



Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego

Marta Cienkowska

BAK-WKR.0802.10.2025

Pan
Prof. ASP dr hab. Adam Świerżewski
Rektor

Akademia Sztuk Pięknych
ul. Targ Węglowy 6
80-836 Gdańsk

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wybrane elementy gospodarki finansowej i organizacji w 2024 r.

Informacja dotycząca zasad przetwarzania danych osobowych przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego oraz praw osób, których dane są przetwarzane została zamieszczona na stronie <http://bip.mkidn.gov.pl> w zakładce ochrona danych osobowych.

I. INFORMACJE WSTĘPNE

Jednostka kontrolowana	Akademia Sztuk Pięknych ul. Targ Węglowy 6 80-836 Gdańsk
Temat kontroli	Wybrane elementy gospodarki finansowej i organizacji w 2024 r., (z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem, mających wpływ na ocenę kontrolowanej działalności).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Krzysztof Polkowski, Rektor Akademii Sztuk Pięknych w Gdańsku od 1 września 2020 r. do 31 sierpnia 2024 r., ¹ Pan Adam Świerżewski, Rektor Akademii Sztuk Pięknych w Gdańsku od 1 września 2024 r. ²
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku <i>o kontroli w administracji rządowej</i> ³ .
Kontrolerzy	1) ██████████ – naczelnik w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego, 2) ██████████ – radca w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego, 3) ██████████ – specjalista w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego.
Numer upoważnienia	65/U/2025/MKiDN z dnia 16 kwietnia 2025 r.
Czynności kontrolne	od 5 maja do 18 czerwca 2025 r.
Zakres kontroli	Podstawą sformułowania ogólnej oceny były oceny cząstkowe sformułowane w odniesieniu do poniżej wymienionych obszarów: – analizy wybranych kosztów sfinansowanych ze środków subwencji, w szczególności: wynagrodzeń osobowych i bezosobowych, kosztów usług obcych, ryczałtów samochodowych i odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych; – analizy funkcjonowania Rady Uczelni i jej kosztów; – analizy planu rzeczowo - finansowego i jego wykonania; – analizy wykorzystania środków dotacji celowej udzielonej z budżetu Ministra na zadanie inwestycyjne;

¹Akt stwierdzający wybór Rektora Akademii Sztuk Pięknych w Gdańsku z dnia 27 kwietnia 2020 r.

²Akt stwierdzający wybór Rektora Akademii Sztuk Pięknych w Gdańsku z dnia 18 kwietnia 2024 r.

³Dz. U. z 2020 r., poz. 224

	– analizy stanu należności i zobowiązań wymagalnych; – analizy wybranego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.
Podstawa sporządzenia dokumentu pokontrolnego	Art. 46 i 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku <i>o kontroli w administracji rządowej</i>. Do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 1 grudnia 2025 r. złożono zastrzeżenia z dnia 9 grudnia 2025 r., które zostały w części uwzględnione.

II. OGÓLNA OCENA SKONTROLOWANEJ DZIAŁANOŚCI

Ogólna ocena	Działalność objętą kontrolą należy ocenić pozytywnie z zastrzeżeniami.
Uzasadnienie oceny	W badanym okresie Akademia Sztuk Pięknych (dalej: ASP lub Akademia) realizowała zadania statutowe, prawidłowo wykorzystwała środki subwencji oraz dotacji celowej na realizację zadania inwestycyjnego pn. <i>Rozbudowa systemu wystawienniczego Akademii Sztuk Pięknych w Gdańsku jako części procesu dydaktycznego uczelni – zakup środka transportu (dostawczego), podnośnika oraz sprzętu fotograficznego i audiowizualnego</i>. ASP zgodnie z przepisami ustawy z dnia 20 lipca 2020 r. <i>Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce</i>⁴ i regulaminem wynagradzania ustalała i wypłaca pracownikom składniki wynagrodzeń osobowych. Terminowo wypłacano wynagrodzenia z tytułu realizacji umów cywilnoprawnych. Zgodnie z przepisami prawa powszechnie obowiązującego naliczała wysokość odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Terminowo sporządzała sprawozdania finansowe, informację z wykonania wybranych elementów planu rzeczowo – finansowego oraz sprawozdania o stanie należności i stanie zobowiązań.
Stwierdzone nieprawidłowości	Nie przestrzegano przepisów § 3 pkt. 4 regulaminu Rady Uczelni w zakresie obowiązku zwołania posiedzeń Rady Uczelni co najmniej raz w miesiącu. W 2024 r. posiedzenia Rady Uczelni nie odbyły się w czterech miesiącach. Nie dopełniono obowiązku prowadzenia odrębnego rachunku bankowego, którego obsługę prowadzi Bank Gospodarstwa Krajowego dla wydatków dokonywanych ze środków finansowych subwencji, czym naruszono art. 407 ustawy z dnia

⁴t.j. Dz. U. z 2024 r. poz.1571

20 lipca 2020 r. *Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce*.⁵ Ponadto rachunek bankowy dla środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych pochodzących z subwencji prowadzony był w innym banku, niż Bank Gospodarstwa Krajowego, co stanowi naruszenie art. 407 ustawy z dnia 20 lipca 2020 r. *Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce*.

Nierzetelnie sporządzono plan rzeczowo – finansowy i jego dwie korekty, ponieważ w dokumentach planistycznych wykazano niższą kwotę subwencji od faktycznie przekazanych środków finansowych, co skutkowało niezgodnością z danymi wykazanymi w informacji z wykonania wybranych elementów planu rzeczowo – finansowego.

Nieprawidłowo zaksięgowano w ciężar kosztów wynagrodzeń osobowych (konto 431- *Osobowy Fundusz Płac*) kwotę 193.253,96 zł, która dotyczyła wynagrodzeń pracowników administracyjnych, wynagrodzeń nauczycieli akademickich, natomiast na powyższym koncie nie zaewidencjonowano kosztów wynagrodzeń za godziny nadwymiarowe.

Nie potwierdzano na rachunkach /fakturach dat ich wpływu, czym naruszono przepisy rozdziału 2 § 13 pkt. 1 § 17 pkt. 1 instrukcji kancelaryjnej obowiązującej w ASP.

Podkreślić należy fakt, że Kontrolowany w trakcie kontroli podjął działania w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie egzekwowania należności wymagalnych.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO

1. Podstawy działalności i organizacja

Akademia Sztuk Pięknych w Gdańsku jest publiczną uczelnią artystyczną posiadającą osobowość prawną. Działa na podstawie ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. *Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce*, przepisów wykonawczych do ustawy, statutu⁶ oraz na podstawie odrębnych przepisów w zakresie dotyczącym publicznych szkół wyższych. Organizacja ASP została opisana w regulaminie organizacyjnym⁷.

Do zadań ASP należy między innymi: prowadzenie działalności artystyczno-naukowej,

⁵tj. Dz. U. z 2023 r. ze zm. i t. j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1571 ze zm. (wersja od 24 października 2024 r. do 31 grudnia 2025 r.), dalej: ustawa *Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce*.

⁶Uchwała nr 27/2019 Senatu Akademii Sztuk Pięknych w Gdańsku z dnia 26 czerwca 2019 r. w sprawie uchwalenia Statutu Akademii Sztuk Pięknych w Gdańsku wraz ze zmianami statutu wprowadzonymi uchwałami Senatu: nr 28/2019 z 26 września 2019 r., nr 41/2019 z dnia 30 października 2019 r., nr 53/2019 z dnia 27 listopada 2019 r., nr 59/2019 z dnia 18 grudnia 2019 r., nr 5/2020 z dnia 29 stycznia 2020 r., nr 15/2020 z dnia 27 lutego 2020 r., nr 19/2020 z dnia 18 marca 2020 r., nr 50/2020 z dnia 28 października 2020 r., nr 16/2022 z dnia 25 maja 2022 r., nr 4/2023 z dnia 28 marca 2023 r.

⁷Zarządzenie nr 57/2023 Rektora Akademii Sztuk Pięknych w Gdańsku z dnia 30 czerwca 2023 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu organizacyjnego Akademii Sztuk Pięknych w Gdańsku zmienionego zarządzeniem nr 91/2024 Rektora Akademii Sztuk Pięknych w Gdańsku z dnia 7 października 2024 r.

przyczynianie się do rozwoju obszarów twórczych w ASP i udział w międzynarodowym środowisku artystyczno-naukowym, wpływanie na otoczenie ASP i wkład w jego rozwój przy wykorzystaniu osiągnięć artystyczno-naukowych, krzewienie wartości estetycznych oraz współpraca z gospodarką.

Źródłami finansowania ASP w badanym okresie były: subwencja, dotacje na zadania z zakresu kultury, dotacje zasilające fundusze, dotacja inwestycyjna oraz przychody własne z prowadzonej działalności (granty, opłaty za studia niestacjonarne, przychody z działalności komercyjnej).

ASP jest zarządzana i reprezentowana przez Rektora, który na podstawie § 15 ust. 1 statutu jest wybierany przez kolegium elektorów.

W badanym okresie:

- obowiązki kanclerza pełniła [REDAKTURA] od 7 października 2024 r.⁸, w okresie od 17 grudnia 2020 r. do 6 października 2024 r. zadania należące do kanclerza wykonywała [REDAKTURA] zatrudniona na stanowisku dyrektora administracyjnego,
- dyrektorem finansowym/kwestorem była [REDAKTURA] od 4 listopada 2024 r., wcześniej do 3 listopada 2024 r. [REDAKTURA]⁹.

W badanym okresie w ASP obowiązywały następujące regulacje wewnętrzne odnoszące się do gospodarki finansowej:

- 1) Zasady (polityka) rachunkowości¹⁰;
- 2) Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych¹¹.

Zasady (polityka) rachunkowości spełniały wymagania określone w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹².

2. Zatrudnienie

W ASP według stanu na dzień 1 stycznia 2024 r. zatrudnionych było 214 pracowników (205,7 etatów) na stanowiskach nauczycieli akademickich i 88 pracowników (87,25 etatów) na stanowiskach niezaliczanych do nauczycieli akademickich. Na dzień 31 grudnia 2024 r. zatrudnienie w osobach i etatach wzrosło, w przypadku nauczycieli akademickich o 5 pracowników, a w przeliczeniu na etaty o 5,25 etatów (było 219 pracowników i 211 etatów), a w przypadku pracowników niezaliczanych do nauczycieli akademickich o 4 pracowników i tyle samo etatów (było 92 pracowników i 91,25 etatów).

3. Rada Uczelni

Rada Uczelni będąca organem ASP działa w oparciu o regulamin Rady Uczelni zaktualizowany uchwałą Rady Uczelni nr 7/2023 z dnia 29 maja 2023 r.

⁸ Porozumienie zmieniające umowę o pracę z 7 października 2024 r.

⁹ porozumienie z dnia 17 grudnia 2020 r.

¹⁰ Zarządzenie nr 219/2014 Rektora Akademii Sztuk Pięknych w Gdańsku z dnia 18 grudnia 2014 r. ze zm.

¹¹ Zarządzenie nr 22/2016 Rektora Akademii Sztuk Pięknych w Gdańsku z dnia 16 czerwca 2016 r.

¹² Dz. U. z 2022 r. poz. 120 ze zm.

i obowiązujący w okresie objętym kontrolą. Rada składa się z 7 członków, powołanych na okres czterech lat, tj. od dnia 16 grudnia 2019 r. do 31 grudnia 2024 r. Przewodniczącym Rady był [REDAKTOWANO] spoza wspólnoty uczelnianej, którego wybór został potwierdzony uchwałą Senatu. W 2024 r. odbyło się 6 posiedzeń Rady w: lutym, kwietniu, maju, wrześniu, październiku i grudniu, podczas których zostało podjętych 15 uchwał. Stwierdzono, że Rada nie przestrzegała obowiązku wynikającego z § 3 pkt. 4 regulaminu Rady w sprawie częstotliwości posiedzeń, ponieważ w miesiącach: styczniu, marcu, czerwcu i listopadzie 2024 r. nie było posiedzeń Rady. Zgodnie z ww. przepisem posiedzenia Rady powinny odbywać się co najmniej raz w miesiącu z wyłączeniem lipca i sierpnia.

Kontrolowany wyjaśnił¹³, że przyczyną niezwoływania posiedzeń Rady w miesiącach styczniu, marcu, czerwcu i listopadzie 2024 r. był brak tematów do omówienia przez Radę. Ponadto Kontrolowany poinformował, że wszystkie ustawowe obowiązki konieczne dla prawidłowego funkcjonowania ASP Rada zrealizowała. Aktualnie trwają prace nad zmianą zapisów w regulaminie Rady w zakresie częstotliwości posiedzeń Rady w ciągu roku. Dotychczasowy zapis w ww. regulaminie o posiedzeniach Rady z częstotliwością nie rzadziej niż raz w miesiącu zostanie zastąpiony zapisem nie rzadziej niż raz na kwartał.

Przebieg posiedzeń Rady udokumentowany był protokołami. Wynagrodzenia dla członków i przewodniczącego Rady zostały określone w uchwałach Senatu. Członkowie Rady otrzymywali miesięczne wynagrodzenia, które nie przekroczyły maksymalnej wysokości określonej w art. 22 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. *Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce*¹⁴ w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Nauki z dnia 15 lutego 2024 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnego miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego dla profesora w uczelni publicznej¹⁵ wydanego na podstawie art. 137 ust. 2 ww. ustawy. Wynagrodzenie miesięczne członków Rady wynosiło: 2.200,00 zł, a przewodniczącego Rady 2.700,00 zł (od 1 stycznia do 30 kwietnia 2024 r.) oraz 2.640,00 zł i 3.240,00 zł (od 1 maja do 31 grudnia 2024 r.). Koszt poniesiony w 2024 r. na funkcjonowanie Rady wyniósł 183.580,00 zł, dotyczyły wyłącznie wynagrodzeń dla członków Rady i jej przewodniczącego i został zaksięgowany na koncie 431-01-01 – *Wynagrodzenia OFP – Administracja*.

4. Rachunki bankowe

Uczelnia korzystała z 25 rachunków bankowych, w tym 20 prowadzonych przez Bank Santander i 5 prowadzonych przez Bank Gospodarstwa Krajowego (BGK). W BGK prowadzone były rachunki: pomocniczy, do obsługi podatku VAT, funduszu stypendialnego¹⁶ oraz funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych.

¹³Wyjaśnienie Kontrolowanego z dnia 4 czerwca 2025 r.

¹⁴t.j. Dz. U z 2024 r.poz.1571

¹⁵Dz. U. z 2024 r. poz. 235

¹⁶ Dwa rachunki do obsługi funduszu stypendialnego¹⁶, w tym do obsługi środków z dotacji publicznych oraz środków z innych źródeł publicznych

Środki subwencji gromadzone były na rachunku o numerze 25 1090 0000 0000 0901 6956 prowadzonym przez BGK, a wydatkowane za pośrednictwem rachunku pomocniczego prowadzonego przez Santander Bank¹⁷, co było niezgodne z art. 407 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. *Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce*.

Kontrolowany wyjaśnił, że Uczelnia prowadziła rachunki bankowe w Santander Bank, ze względu na ekonomiczny aspekt gospodarowania środkami publicznymi, tj. lepszą ofertę cenową prowadzenia i obsługi rachunków bankowych.

Należy wskazać, że zgodnie z art. 407 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. *Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce*, środki finansowe z subwencji i dotacji gromadzi się na odrębnym rachunku bankowym, przy czym uczelnia publiczna gromadzi środki finansowe z subwencji na rachunku, którego obsługę bankową prowadzi BGK. Ponoszenie wydatków na zadania uczelni sfinansowane z subwencji również powinno być dokonywane z wyodrębnionego konta banknotowego.

5. Plan rzeczowo-finansowy i jego zmiany

Podstawą prowadzenia gospodarki finansowej przez ASP były roczne plany rzeczowo -finansowe, które zostały pozytywnie zaopiniowane przez Radę Uczelni. Uchwały Rady Uczelni¹⁸ podejmowane były przy wymaganej przepisami ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. *Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce*¹⁹ frekwencji członków Rady Uczelni (art. 22 ust. 3).

Plan i jego korekty zostały przygotowywane zgodnie z wzorem opracowanym przez departament budżetu i finansów ministerstwa właściwego ds. szkolnictwa wyższego²⁰.

ASP przedstawiła plan rzeczowo – finansowy sporządzony 22 maja 2024 r. oraz dwie jego korekty z dnia 10 października 2024 r. i 16 marca 2025 r. Kontrolowany złożył oświadczenie²¹ dot. terminu sporządzenia drugiej korekty planu – rzeczowo finansowego po upływie roku, którego dotyczył ww. plan informując, że decyzję²² o zwiększeniu subwencji na 2024 r. ASP otrzymała 15 listopada 2024 r. W dniu 6 grudnia 2024 r. zespół POL-on drogą elektroniczną przekazał ASP informację o odesłaniu planu rzeczowo - finansowego do korekty, ale w informacji tej nie został określony termin wykonania zadania. Spotkanie Rady odbyło się 13 grudnia 2024 r. jednak ze względu na zmianę personalną na stanowisku kvestora i przerwę świąteczną od 24 grudnia 2024 r. do 6 stycznia 2025 r. brak było możliwości skutecznego procesowania korekty planu do 31 grudnia 2024 r. Od czasu pozyskania informacji przez kvestora ASP o odesłaniu sprawozdania do korekty do dnia ostatniego posiedzenia Rady Uczelni upłynęło 7 dni roboczych, w trakcie których w dniach 11 i 12 grudnia 2024 r. kvestor ASP została oddelegowana na szkolenie -

¹⁷Oświadczenie Rektora Akademii Sztuk Pięknych w Gdańsku z dnia 9 czerwca 2025 r.

¹⁸Uchwały Rady Uczelni o numerach: 6/2024 z dnia 28 maja 2024 r., 13/2024 z dnia 14 października, 4/2025 z dnia 26 marca 2025 r.

¹⁹t.j. Dz. U. z 2023 r. ze zm. i t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1571 ze zm. (wersja od 24 października 2024 r. do 31 grudnia 2025 r.)

²⁰W 2024 r. Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego

²¹Oświadczenie Kontrolowanego z dnia 29 maja 2025 r.

²²Decyzja Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 13 listopada 2024 r. znak: DSA-WF.850.2.2024.MT

dlatego ostatnia korekta planu rzeczowo - finansowego została sporządzona po 13 grudnia 2024 r., a zatwierdzona w 2025 r. po powołaniu nowej Rady Uczelni.

Stwierdzono, że ASP nierzetelnie sporządziła plan rzeczowo - finansowy z dnia 22 maja 2024 r. i jego korekty z dnia 10 października 2024 r. i 15 marca 2025 r., ponieważ w dokumentach planistycznych wykazała niższą kwotę subwencji od faktycznie otrzymanych środków finansowych z budżetu Ministra. W planie rzeczowo - finansowym z dnia 22 maja 2024 r. wykazano subwencję w wysokości 51.529.300,00 zł, tj. w kwocie niższej o 1.000.000,00 zł od faktycznie otrzymanych środków finansowych subwencji (52.529.300,00 zł); w korekcie planu z dnia 10 października 2024 r. wykazano subwencję w wysokości 52.030.000,00 zł, tj. w kwocie niższej o 499.300,00 zł od otrzymanych środków finansowych subwencji (52.529.300,00 zł); w korekcie planu z dnia 16 marca 2025 r. wykazano subwencję w wysokości 53.757.000,00 zł, tj. w kwocie niższej o 272.300,00 zł od kwoty faktycznie otrzymanych środków finansowych subwencji (54.029.300,00 zł). Kwota dotacja z budżetu państwa na zadania z zakresu kultury w każdej wersji przedstawionych przez ASP planów rzeczowo - finansowych była taka sama i zgodna z kwotą (840.300,00 zł) wynikającą z komunikatu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego²³.

Kontrolowany wyjaśnił²⁴, że planowana kwota subwencji wykazana w komunikacie Ministra została pomniejszona o planowane wydatki na zakup środków trwałych o wartości powyżej 10 tys. zł, które jeśli finansowane są ze środków publicznych pomniejszają przychody bieżące. W związku z powyższym w korekcie planu rzeczowo - finansowego na 2024 r. z dnia 16 marca 2025 r. planowany przychód ze środków subwencji został pomniejszony o łączną kwotę w wysokości 272.300,00 zł²⁵.

W planie i w jego korektach nie wykazywano kwoty pochodzącej z subwencji na zakup środków trwałych.

Według ostatniej korekty planu rzeczowo - finansowego, sporządzonej przed zakończeniem 2024 r. (korekta z dnia 10 października 2024 r.), zakładano że łączne przychody i łączne koszty będą równe sobie (58.030.300,00 zł, a w konsekwencji nie powstanie zysk ani strata. Według korekty planu rzeczowo - finansowego sporządzonej dnia 16 marca 2025 r., tj. po zakończeniu roku, którego dotyczył ww. plan, suma przychodów stanowiła kwotę wysokości 60.195,7 tys. zł, a kosztów 58.736,0 tys. zł, w związku z czym zaplanowano zysk na kwotę w wysokości 1.459,7 tys. zł. Planowanymi źródłami najwyższych przychodów były: subwencja, opłaty za świadczone usługi edukacyjne (1.202,3 tys. zł), pozostałe przychody (1.530,0 tys. zł). Najistotniejszymi kosztami, pod względem wysokości środków na ich sfinansowanie: były wynagrodzenia osobowe (34.845,1 tys. zł), bezosobowe (3.194,9 tys. zł), pochodne od wynagrodzeń (8.580,0 tys. zł), usługi obce (5.970,0 tys. zł), zużycie materiałów i energii (2.930,0 tys. zł).

²³Komunikat Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 18 marca 2024 r.

²⁴Pismo Kanclerza Akademii Sztuk Pięknych w Gdańsku znak: K.090.1.2025(9) z dnia 19 maja 2025 r.

²⁵Wyksięgowanie z konta księgowego 700 - przychody działalność podstawowa MKiDN kwot 245.166,21 zł, 18.666,67 zł, 3.321,00 zł, 5.106,96 zł

6. Informacja z wykonania planu rzeczowo-finansowego

ASP w dniu 31 stycznia 2025 r. sporządziła informację z wykonania wybranych elementów planu rzeczowo – finansowego na druku stanowiącym załącznik nr 15 do zarządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego *w sprawie nadzoru i kontroli nad jednostkami objętymi częścią 24 budżetu państwa*²⁶.

W informacji z wykonania wybranych elementów planu rzeczowo - finansowego wykazano przychody operacyjne w wysokości 59.567.895,70, tj. o 4,8% (56.819.600,00 zł) wyższe od zaplanowanych w korekcie planu rzeczowo- finansowego z dnia 10 października 2024 r.

W informacji z wykonania wybranych elementów planu rzeczowo - finansowego wykazano koszty amortyzacji w wysokości 1.606.084,60 zł, tj. o 10,8 % (1.450.000,00 zł) wyższe od ujętych w korekcie planu rzeczowo – finansowego z dnia 10 października 2024 r., natomiast w ewidencji księgowej koszty amortyzacji wykazano w wysokości 1.627.594,81 zł²⁷; koszty wynagrodzeń osobowych w wysokości 35.138.390,30 zł, tj. o 0,9% (34.808.700,00 zł) wyższe od ujętych w korekcie planu rzeczowo–finansowego z dnia 10 października 2024 r., koszty ubezpieczeń społecznych i funduszu pracy z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne wypłacane od stypendium doktoranckich w szkołach doktorskich w wysokości 116.454,00 zł, tj. o 10,9 % (105.000,00 zł) wyższe od ujętych w korekcie planu rzeczowo–finansowego z dnia 10 października 2024 r. łączna kwota składek z tytułu ubezpieczeń społecznych i funduszu pracy nie została przekroczona i została wykonana w 99,4% kwoty zaplanowanej.

W trakcie kontroli w dniu 30 maja 2025 r. ASP sporządziła korektę powyższego informacji, w której skorygowano planowane przychody i koszty w związku ze sporządzoną w dniu 16 marca 2025 r. korektą planu rzeczowo- finansowego na 2024 r. Według informacji z wykonania (przychodów i kosztów) wybranych elementów planu rzeczowo – finansowego sporządzonej w dniu 30 maja 2025 r. za 2024 r. żadne planowane koszty nie zostały przekroczone natomiast wykazano, że planowane przychody z tytułu subwencji zostały przekroczone o 0,5 % (272.300,00 zł). Wykazanie w informacji przekroczenia kosztów było konsekwencją zaniżenia przychodów z tytułu subwencji przyjętych do planu rzeczowo – finansowego. Prawidłowa kwota planowanej i przyznanej dotacji (54.029.300,00 zł) była bowiem równa (54.029.300,00 zł) kwocie wykonanej.

W informacji z wykonania wybranych elementów planu rzeczowo - finansowego wykazano zobowiązania krótkoterminowe z tytułu usług w wysokości 339.872,00 zł, tymczasem w korekcie planu rzeczowo – finansowego zaplanowano kwotę 2.500.000,00 zł. Wykonanie zobowiązań wyniosło 13,6 %.

²⁶Załącznik nr 15 do zarządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie nadzoru i kontroli nad jednostkami objętymi częścią 24 budżetu państwa z dnia 11 stycznia 2024 r. (Dz. Urz. MKiDN z 2024 r. poz. 4)

²⁷Konta: 400-01-01, 400-01-02 i 400-03-00

Kontrolowany wyjaśnił²⁸, że przyczyną powyższego było niewykonanie prac w ramach inwestycji w obiekcie przy ul. Słowackiego z uwagi na konieczność przeprowadzenia audytu technicznego, a w związku powyższym prace wykończeniowe nie zostały podjęte, a tym samym nie powstało zobowiązanie.

7. Roczne sprawozdanie finansowe

Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w terminie określonym w art. 52 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*²⁹ i zbadane przez biegłego rewidenta. Zgodnie z § 32 ust. 2 pkt 3 statutu ASP oraz art. 18 ust. 2 pkt 2) ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. *Prawo o Szkolnictwie Wyższym i Nauce* sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Radę Uczelni³⁰ w terminie nienaruszającym przepisów art. 53 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*. Wyżej wymienione sprawozdanie nie zostało przesłane do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego z przyczyn technicznych dotyczących systemu Pol-on. Kontrolowany wyjaśnił³¹, że jeśli ww. system znacznie prawidłowo działać roczne sprawozdanie finansowe zostanie niezwłocznie przesłane do Ministerstwa za pośrednictwem tego systemu.

Roczne sprawozdanie finansowe za 2024 r. obejmowało: bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych, dodatkową informację i objaśnienia. Niezależny biegły rewident w sprawozdaniu z dnia 30 marca 2025 r. z badania rocznego sprawozdania finansowego stwierdza, że sprawozdanie zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych i przedstawia: rzetelny, jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej ASP na dzień 31 grudnia 2024 r., jej wyniku finansowego oraz przepływów pieniężnych. W rachunku zysków i strat wykazano zysk na kwotę wysokości 1.492.092,61 zł netto, który zgodnie z uchwałą Rady Uczelni zwiększy fundusz zasadniczy ASP³².

8. Zobowiązania i należności wymagalne

Na dzień 31 grudnia 2024 r. ASP miała zobowiązania wymagalne na łączną kwotę 35.894,77 zł. Wynikały one z 14 tytułów i zawierały się w kwotach od 17,00 zł do 16.231,08 zł. Termin zapadalności przypadał na okres od 11 maja do 27 grudnia 2024 r. Jedenaście zobowiązań w wysokości 35.694,77 zł zostało uregulowanych od 8 do 24 stycznia 2025 r., natomiast trzy pozostałe zobowiązania na łączną kwotę 200,00 zł wynikające z nadpłaconego czesnego przez studentów za studia niestacjonarne nie zostały rozliczone. Środki te zostaną zaliczone na poczet przyszłych opłat z tytułu czesnego za studia stacjonarne. ASP nie poniosła kosztów z tytułu odsetek od nieterminowego uregulowania zobowiązań. Według ewidencji

²⁸Pismo Rektora Akademii Sztuk Pięknych w Gdańsku z dnia 11 czerwca 2025 r. znak: RBR.090.18.2025 r.

²⁹t.j. Dz. U. z 2023. poz. 120 ze zm.

³⁰Uchwała nr 7/2025 Rady Uczelni z dnia 6 czerwca 2025 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Akademii Sztuk Pięknych w Gdańsku za 2024 r.

³¹Pismo Rektora Akademii Sztuk Pięknych w Gdańsku z dnia 17 czerwca 2025 r. znak: RBR.090.22.2025

³²Uchwała nr 7/2025 Rady Uczelni z dnia 6 czerwca 2025 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Akademii Sztuk Pięknych w Gdańsku za 2024 r.

księgowej kont zespołu „2”³³ ASP miała zobowiązania nieprzeterminowane na kwotę 1.901.810,22 zł.

Na dzień 31 grudnia 2024 r. ASP miała należności wymagalne na łączną kwotę 74.033,79 zł. Wynikały one z 40 tytułów i zawierały się w kwotach od 5,00 zł do 18.450,00 zł. Najniższa kwota dotyczyła niedopłaty czesnego, a najwyższa wynajmu powierzchni. Termin ich zapadalności przypadał na okres od 28 lutego 2014 r. do 10 grudnia 2024 r. Zdecydowana większość należności (30) dotyczyła opłat czesnego za studia, za powtarzanie przedmiotu oraz za wpis warunkowy. Na dzień 16 czerwca 2025 r. pozostają nieuregulowane należności z 22 tytułów na łączną kwotę 47.276,73 zł.

ASP podejmowała działania w celu odzyskania należności od dłużników, w tym w przypadku 7 tytułów (16.171,95 zł) sprawy zostały skierowane do sądu, a w pozostałych przypadkach ASP kontaktowała się z dłużnikami telefonicznie, mailowo lub przesyłając im za pośrednictwem Poczty Polskiej wezwania przedsądowe do zapłaty wraz z naliczonymi odsetkami z tytułu opóźnień w regulowaniu zobowiązań wobec ASP.

Poza należnościami wymagalnymi za IV kw. 2024 r. ASP miała także inne należności w wysokości 85.813,24 zł. ASP posiadała depozyty bankowe w wysokości 18.953.069,52 zł oraz środki pieniężne w kasie 7.595,66 zł.

ASP terminowo sporządzała sprawozdania o stanie zobowiązań (Rb-Z) i należności (Rb-N), a następnie terminowo przysyłała je do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego. Sprawozdania Rb-Z i Rb-N za IV kw. 2024 r. w dniu 6 czerwca 2025 r. skorygowano i następnie w dniu 10 czerwca 2025 r. przesłano je do Ministerstwa. Kontrolowany wyjaśnił³⁴, że dokonano korekty ww. sprawozdań w związku z omyłkami rachunkowymi.

9. Wybrane pozycje przychodów

W badanym okresie ASP osiągnęła następujące przychody:

- 1) subwencja ze środków pochodzących od Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w wysokości 54.029.300,00 zł³⁵;
- 2) dotacje z budżetu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z tytułu:
 - działalności kulturalnej w kwocie 840.300,00 zł³⁶,
 - na świadczenia dla studentów w kwocie 535.139,00 zł³⁷,
 - na pomoc materialną dla studentów i doktorantów w kwocie 130.000,00 zł³⁸,
 - na zadanie inwestycyjne pn. *Rozbudowa systemu wystawienniczego Akademii Sztuk Pięknych w Gdańsku jako części procesu dydaktycznego uczelni – zakup*

³³Konta księgowe 201, 203-00, 203-01, 203-06, 203-99, 225-01-00, 225-02-00, 229-51-00, 229-52-00, 229-53-00

³⁴Wyjaśnienie Rektora Akademii Sztuk Pięknych w Gdańsku z dnia 17 czerwca 2025 r.

³⁵Decyzja z dnia 13 listopada 2024 r. oraz komunikat Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego

³⁶Komunikat Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 18 marca 2024 r.

³⁷Komunikat Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 lipca 2024 r.

³⁸Decyzja Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 13 listopada 2024 r. znak: DSA-WF.850.2.2024. MT

- środka transportu (dostawczego), podnośnika oraz sprzętu fotograficznego i audiowizualnego* w kwocie 1.640.712,92 zł,
- z Funduszu Promocji Kultury na zadanie o nazwie „*Najlepsze Dyplomy Artystyczne Akademii Sztuk Pięknych*” w kwocie 510.000,00 zł, w podziale na lata 2024-2026, w każdym roku po 170.000,00 zł,
- 3) przychody własne w wysokości 2.266.448,66 zł, w tym: 839.119,91 zł³⁹ z tytułu kształcenia na studiach niestacjonarnych, 1.138.355,84 zł z wynajmu powierzchni, 190.899,00 zł z opłat studentów z tytułu: rekrutacji, druku legitymacji, powtarzania przedmiotów i wpisów warunkowych, 56.677,44 zł z tytułu postępowań o nadanie tytułów naukowych, 16.195,12 zł z tytułu komercjalizacji badań naukowych i 25.201,35 zł z tytułu innych przychodów.

Przyznana subwencja na 2024 rok została przekazana na rachunek ASP w wysokości 54.029.300,00 zł i w tej samej kwocie zaksięgowana na koncie zespołu 700 - 00 - *Wpływ dotacji MKiDN*. Subwencja została wykorzystana w 100%. Saldo konta 700 - 00 zostało pomniejszone o łączną kwotę w wysokości 272.261,04 zł wykorzystaną na zakup środków trwałych (245.166,21 zł⁴⁰), na modernizację (18.666,87 zł⁴¹), na zakup programów komputerowych do całkowitego umorzenia w 2025 r. (3.321,00 zł⁴²) i na zwiększenie wartości zakupionych środków trwałych w 2023 r. (5.106,96 zł⁴³).

Dotacji celowa przyznana ASP w ramach programu Ministra pn. „*Edukacja Artystyczna*” na zadanie o nazwie „*Najlepsze Dyplomy Artystyczne Akademii Sztuk Pięknych*” na 2024 r. w wysokości 170.000,00 zł,⁴⁴ została wykorzystana w kwocie 159.238,03 zł (93,67 %), co wynika z wyodrębnionego konta księgowego 530-00-55 - *Najlepsze Dyplomy*. Niewykorzystana kwota dotacji 10.671,97 zł została przekazana na rachunek urzędu obsługującego Ministra⁴⁵ w dniu 19 grudnia 2024 r.

Dotacje celowe otrzymane z budżetu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego na zadania z zakresu kultury, na świadczenia dla studentów oraz na pomoc materialną dla studentów i doktorantów zostały wykorzystane w 100 %⁴⁶.

10. Wykorzystanie środków subwencji

Gospodarka finansowa ASP oparta była przede wszystkim o środki subwencji. Subwencja została wykorzystana w 100 %.

ASP nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji księgowej kosztów sfinansowanych z subwencji. W związku z powyższym niemożliwe było ustalenie jaki udział w finansowaniu poszczególnych kosztów rodzajowych miała subwencja.

³⁹Pismo Kanclerza Akademii Sztuk Pięknych z dnia 12 maja 2025 r. znak: K/090/3/2025

⁴⁰Konto księgowe 840-00-006 - *Przychody przyszłych okresów - środki trwałe zakupione z subwencji w 2024 r.*

⁴¹Konto księgowe 800 - *Fundusz zasadniczy*

⁴²Konto księgowe 840-00-201 - *Przychody przyszłych okresów - inwestycje niezakończone w 2024/2025*

⁴³Konto księgowe 840-00-005 - *Przychody przyszłych okresów - Środki trwałe zakupione z subwencji w 2023 r.*

⁴⁴Umowa nr 02739/24/FPK/DSA podpisana przez strony w dniach 2 i 5 sierpnia 2024 r.

⁴⁵Dowód bankowy wystawiony przez Santander Bank dnia 19 grudnia 2024 r.

⁴⁶Pismo Kanclerza Akademii Sztuk Pięknych w Gdańsku z dnia 12 maja 2025 r. znak: K/090/3/2025

Kontrolowany poinformował⁴⁷, że aktualne oprogramowanie jakim dysponuje nie daje możliwości wyodrębnienia w ewidencji kosztów rodzajowych pokrywanych ze środków subwencji, ponieważ na tych samych kontach ewidencjonowane są zarówno koszty pokrywane z subwencji jak i środków własnych. Niemniej przy zmianie polityki rachunkowości oraz wdrożenia nowego oprogramowania ASP podejmie działania aby koszty rodzajowe były ewidencjonowane według źródeł ich finansowania.

Brak wyodrębnionej ewidencji księgowej dla kosztów pokrywanych z subwencji może mieć wpływ na bieżące kontrolowanie wykorzystania subwencji.

11. Wybrane pozycje kosztów, w tym sfinansowanych ze środków subwencji

11.1 Wynagrodzenia osobowe

W ASP obowiązywał regulamin wynagradzania⁴⁸. W badanym okresie obowiązywały stawki wynagrodzeń wprowadzone odrębnymi zarządzeniami rektora z podziałem na wysokość stawek wynagrodzeń za pracę dla nauczycieli akademickich⁴⁹ i za pracę pracowników niebędących nauczycielami akademickimi⁵⁰. Ponadto w regulaminie nagród rektora⁵¹ opisane zostały zasady tworzenia funduszu nagród rektora i podziału tych środków. Zasady przyznawania premii pracownikom niebędącym nauczycielami akademickimi wprowadzono zarządzeniami Rektora Akademii Sztuk Pięknych w Gdańsku nr 193/2014 z dnia 22 kwietnia 2014 r. i nr 44/2019 z dnia 16 września 2019 r.

Na stanowiskach: profesorów zatrudnionych było 38 pracowników, którzy otrzymywali wynagrodzenia zasadnicze w kwotach po 9.400,00 zł w przeliczeniu na pełne etaty według stanu na dzień 1 stycznia i 31 grudnia 2024 r. Wynagrodzenia profesorów nie były niższe od wynagrodzenia zasadniczego określonego (9.370,00 zł) w rozporządzeniu Ministra Nauki z dnia 15 lutego 2024 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wynagrodzenia zasadniczego dla profesora w uczelni publicznej⁵² wydanego na podstawie art. 137 ust. 2 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. *Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce*⁵³. Wynagrodzenia zasadnicze profesorów uczelni, adiunktów i pozostałych nauczycieli akademickich nie były niższe od określonych w art. 137 ust. 1 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce*, tj. wynagrodzenia: profesorów uczelni (53) nie były niższe niż 83 % wynagrodzenia zasadniczego profesora na dzień 1 stycznia i 31 grudnia na 2024 r. i w przeliczeniu na pełne etaty wynosiły 7.900, adiunktów (45 na 1 stycznia i 57 na 31 grudnia) wynosiły 6.900,00 zł, co oznacza, że nie były niższe niż 73%

⁴⁷Oświadczenie Kontrolowanego z dnia 4 czerwca 2025 r.

⁴⁸Załącznik nr 1 do zarządzenia nr 34/2020 Rektora Akademii Sztuk Pięknych w Gdańsku z dnia 17 marca 2020 r.

⁴⁹Zarządzenia Rektora Akademii Sztuk Pięknych w Gdańsku: nr 9/2024 z dnia 27 lutego 2024 r. i nr 33/2024 z dnia 8 maja 2024 r.

⁵⁰Zarządzenie Rektora Akademii Sztuk Pięknych w Gdańsku nr 33/2024 z dnia 8 maja 2024 r.

⁵¹Załącznik nr 1 do zarządzenia nr 74/2019 Rektora Akademii Sztuk Pięknych w Gdańsku z dnia 31 października 2019 r.

⁵²Dz. U. z 2024 r. poz. 235

⁵³Dz. U. z 2023 r. poz. 742 ze zm.

wynagrodzenia zasadniczego profesora, wynagrodzenia pozostałych pracowników zaliczanych do nauczycieli akademickich nie były niższe niż 50% wynagrodzenia profesora i w 2024 r. zawierały się w przedziale od 5.000,00 zł do 6.000,00 zł. Nauczyciele akademicy⁵⁴ na dzień 1 stycznia 2024 r. otrzymywali dodatki: stażowe uzależnione od stażu pracy, funkcyjne - 21 nauczycieli akademickich w kwotach od 420,0 zł do 5.146,00 zł, zadaniowe - 24 pracowników⁵⁵ w kwotach od 400,00 zł do 3.600,00 zł, motywacyjne - 1 pracownik w kwocie 1.440,00 zł, a na dzień 31 grudnia 2024 r. dodatki: funkcyjne - 4 pracowników w kwotach od 420,00 zł do 840,00 zł, zadaniowe - 36 pracowników w kwotach od 720,00 zł do 6.160,00 zł. Nagrody rektora otrzymało 35 nauczycieli akademickich i w ujęciu rocznym zawierały się w przedziale od 5.400,00 zł do 30.400,00 zł.

Wynagrodzenia zasadnicze pracowników niezaliczanych do nauczycieli akademickich⁵⁶ według stanu na dzień 1 stycznia 2024 r. zawierały się w przedziale od 3.600,00 zł do 7.620,00 zł w przeliczeniu na pełne etaty. Oprócz wynagrodzeń zasadniczych ww. pracownicy otrzymywali dodatki: stażowe naliczane od wynagrodzeń zasadniczych według stażu pracy oraz dodatki: funkcyjne - 3 pracowników w kwotach od 1.080,00 zł do 1.320,00 zł, zadaniowe - 27 pracowników w kwotach od 350,00 zł do 1.600,00 zł, motywacyjne - 4 pracowników w kwotach od 500,00 zł do 800,00 zł. Na dzień 31 grudnia 2024 r. wynagrodzenia zasadnicze kształtowały się w przedziale od 3.600,00 zł do 7.620,00 zł, dodatki funkcyjne otrzymywało 5 pracowników od 1.000,00 zł do 1.360,00 zł⁵⁷, zadaniowe 31 pracowników od 350,00 zł do 2.980,00 zł, motywacyjny 1 pracownik w kwocie 800,00 zł. Pracownicy niezaliczani do nauczycieli akademickich otrzymywali, w ujęciu rocznym premie regulaminowe w kwotach od 720,00 zł do 2.268,00 zł, premie (92 pracowników) w kwotach od 500,00 zł do 14.700,00 zł, nagrody rektora otrzymało (15 pracowników) w kwotach od 4.300,00 zł do 8.600,00 zł.

W przypadku nauczycieli akademickich i pracowników niezaliczanych do nauczycieli akademickich, których wynagrodzenia były niższe niż od wynagrodzeń minimalnych wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów otrzymali wyrównania. Na wyrównanie wynagrodzeń dla nauczycieli akademickich przeznaczono kwotę w wysokości 26.741,00 zł i dla pracowników niezaliczanych do nauczycieli akademickich przeznaczono kwotę w wysokości 46.167,50 zł.

W 2024 r. wynagrodzenia osobowe, według ewidencji księgowej kont zespołu 431 - *Wynagrodzenia* wyniosły 34.469.986,52 zł⁵⁸. W informacji z wykonania *Wybranych*

⁵⁴Liczba nie obejmuje rektorów Akademii Sztuk Pięknych w Gdańsku

⁵⁵Liczba nie obejmuje rektorów Akademii Sztuk Pięknych w Gdańsku

⁵⁶Dane nie obejmują kwestorów i kanclerzy, w tym pełniących obowiązki na ww. stanowiskach pracownika p.o. kwestora, dyrektora administracyjnego

⁵⁷Nie obejmują dyrektora administracyjnego

⁵⁸Konta księgowe: 431-01-01- *Wynagrodzenia OFP -Administracja* (8.722.226,28 zł), 431-01-02 - *Wynagrodzenia OFP- Dydaktyka* 22.000.706,42 zł, 431-01-03 - *Wynagrodzenia OFP -Ponadnormowe* 124.823,09 zł, 431-04-00 - *Wynagrodzenia - nagrody nauczycieli* 460.000,00 zł, 431-05-00 - *Wynagrodzenia - nagrody dla pracowników niebędących nauczycieli* (86.000,00 zł, 431-07-00 - *Wynagrodzenia -odprawy emerytalne* (51.810,00 zł), 431-06-00 - *Wynagrodzenia - nagrody jubileuszowe* (485.569,77 zł)

*elementów planu rzeczowo – finansowego*⁵⁹ (załącznika nr 15) wykazano koszty wynagrodzeń osobowych za 2024 r. w wysokości 35.138.390,30 zł⁶⁰.

Ustalono, że w badanym okresie wynagrodzenia osobowe wyniosły 34.276.732,56 zł i były niższe o 193.253,96 zł od kosztów zaewidencjonowanych na kontach zespołu 431 – *Wynagrodzenia*.

Różnica w kwocie 193.253,96 wynikała z nieprawidłowego zaksięgowania w ciężar kosztów wynagrodzeń osobowych (konto 431- 01-01- *Wynagrodzenia OFP-Administracja*), kosztów wynagrodzeń pracowników administracyjnych w wysokości 123.002,07 zł oraz kosztów (konto 431-01-02-*Wynagrodzenia OFP -Dydaktyka*) wynagrodzeń nauczycieli akademickich w wysokości 740.104,75 zł. Natomiast na koncie 431 -01-03- *Wynagrodzenia OFP – Ponadwymiarowe* nie zostały zaksięgowane koszty wynagrodzeń za godziny ponadwymiarowe w wysokości 669.852,86 zł.

Na kwotę 34.276.732,56 zł faktycznie wykorzystaną na wynagrodzenia osobowe składały się wynagrodzenia nauczycieli akademickich (24.776.234,09 zł) i wynagrodzenia pracowników niebędących nauczycielami akademickimi (8.599.224,21 zł). Na wynagrodzenia osobowe (34.276.732,56 zł) składały się: wynagrodzenia zasadnicze 22.574.398,36 zł⁶¹, dodatki: stażowe 3.346.091,27 zł⁶², funkcyjne 420.152,00 zł⁶³, zadaniowe 1.139.736,00 zł⁶⁴, motywacyjne 162.162,80 zł⁶⁵, za rekrutację 53.323,11 zł⁶⁶ oraz premie, w tym regulaminowa 1.548.140,06 zł⁶⁷, godziny ponadnormowe 794.675,95 zł⁶⁸, godziny nadliczbowe 108.061,67 zł⁶⁹, nagrody: rektora 546.000,00 zł⁷⁰, jubileuszowe 485.569,77 zł⁷¹, dodatkowe wynagrodzenie roczne 2.538.850,96 zł⁷², ekwiwalenty za urlopy

⁵⁹Dz. Urz. Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 2024 r. poz. 4 - Zarządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 11 stycznia 2024 r. w sprawie nadzoru i kontroli nad jednostkami objętymi częścią 24 budżetu państwa

⁶⁰Według załącznika nr 15 do Zarządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 11 stycznia 2024 r. w sprawie nadzoru i kontroli nad jednostkami objętymi częścią 24 budżetu państwa - informacja z wykonania planu rzeczowo - finansowego z dnia 31 stycznia 2025 r.

⁶¹Wynagrodzenia zasadnicze kwoty: 17.253.379,71 zł (nauczyciele akademicy) i 5.321.018,65 zł (pracownicy niebędący nauczycielami akademickimi)

⁶²Dodatki stażowe kwoty: 2.461.648,51 zł (nauczyciele akademicy) i 884.442,76 zł (pracownicy niebędący nauczycielami akademickimi)

⁶³Dodatki funkcyjne kwoty: 321.312,00 zł (nauczyciele akademicy) i 98.840,00 zł (pracownicy niebędący nauczycielami akademickimi)

⁶⁴Dodatki zadaniowe kwoty: 801.456,00 zł (nauczyciele akademicy) i 338.280,00 zł (pracownicy niebędący nauczycielami akademickimi)

⁶⁵Dodatki motywacyjne kwoty: 87.268,00 zł (nauczyciele akademicy) i 74.894,80 zł (pracownicy niebędący nauczycielami akademickimi),

⁶⁶Dodatki rekrutacyjne kwoty: 43.928,68 zł (nauczyciele akademicy) i 9.394,43 zł (pracownicy niebędący nauczycielami akademickimi)

⁶⁷Premia regulaminowa kwota 1.250.140,06 zł i premia kwota 298.000,00 zł (pracownicy niebędący nauczycielami akademickimi)

⁶⁸Godziny ponadnormowe kwota 794.675,95 zł (nauczyciele akademicy)

⁶⁹Godziny nadliczbowe kwota 108.061,67 zł (pracownicy niebędący nauczycielami akademickimi)

⁷⁰Nagrody rektora kwoty: 460.000,00 zł (nauczyciele akademicy) i 86.000,00 zł (pracownicy niebędący nauczycielami akademickimi)

⁷¹Nagrody jubileuszowe kwoty: 344.166,43 zł (nauczyciele akademicy) i 141.403,34 zł (pracownicy niebędący nauczycielami akademickimi)

⁷²Nagrody roczne: kwota 1.864.980,04 zł (nauczyciele akademicy) i kwota 673.870,92 zł (pracownicy niebędący nauczycielami akademickimi)

50.566,01 zł⁷³, wynagrodzenia chorobowe i urlopowe 349.006,10 zł⁷⁴, wyrównanie do minimalnego wynagrodzenia 72.908,50 zł⁷⁵, odprawy emerytalne 87.090,00 zł⁷⁶.

Szczegółowo skontrolowano wynagrodzenia osobowe wynikające z 19 akt osobowych pracowników, w tym kadry zarządzającej (2 rektorów, 2 kanclerzy i 2 kwestorów) oraz 7 nauczycieli akademickich i 6 innych pracowników niezaliczanych do nauczycieli akademickich, łączną kwotę 2.409.753,65 zł. Na ww. łączną kwotę składały się wynagrodzenia zasadnicze w kwocie 1.291.602,26 zł, dodatki: stażowe w kwocie 241.403,65 zł, funkcyjne w kwocie 132.570,00 zł, zadaniowe w kwocie 72.140,00 zł, motywacyjne w kwocie 48.413,00 zł, rekrutacyjne w kwocie 378,96 zł, za pracę w godzinach ponadnormowych w kwocie 48.063,75 zł, dopłata do godzin nadliczbowych i godzin nocnych⁷⁷ w kwocie 6.616,00 zł, wyrównanie do minimalnego wynagrodzenia w kwocie 1.005,00 zł, premie regulaminowe w kwocie 227.518,56 zł, premie uznaniowe w kwocie 61.900,00 zł, nagrody: rektora w kwocie 4.300,00 zł, roczne w kwocie 140.524,45 zł, jubileuszowe w kwocie 69.348,00 zł, wynagrodzenie za urlopy wypoczynkowe w kwocie 8.783,31 zł, wynagrodzenie chorobowe w kwocie 19.233,47 zł, zasiłek chorobowy w kwocie 33.911,34 zł, zasiłek opiekuńczy w kwocie 2.041,90 zł.

Stwierdzono, że skontrolowane wynagrodzenia osobowe przyznane nauczycielom akademickim były zgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Nauki z dnia 15 lutego 2024 r. *zmieniającego rozporządzenie w sprawie wynagrodzenia zasadniczego dla profesora uczeni publicznej*. Wynagrodzenia pracowników niezaliczanych do nauczycieli akademickich nie były niższe niż określone w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 14 września 2023 r. *w sprawie minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2024 r*⁷⁸. Stanowiska pracowników, których wynagrodzenia zostały szczegółowo skontrolowane były zaszeregowane do właściwych kategorii, a przyznane im stawki wynagrodzeń zasadniczych przewidzianych w tych kategoriach były zgodne z tabelą miesięcznych wynagrodzeń zasadniczych⁷⁹.

⁷³Ekwiwalenty za urlop kwoty: 19.506,66 zł (nauczyciele akademicy) i 31.059,35 zł (pracownicy niebędący nauczycielami akademickimi)

⁷⁴Wynagrodzenia chorobowe i urlopowe kwoty: 245.361,11 zł (nauczyciele akademicy) i 103.644,99 zł (pracownicy niebędący nauczycielami akademickimi)

⁷⁵Wyrównanie do minimalnego wynagrodzenia kwoty: 26.741,00 zł (nauczyciele akademicy) i 46.167,50 zł (pracownicy niebędący nauczycielami akademickimi)

⁷⁶Odprawy emerytalne kwoty: 51.810,00 zł (nauczyciele akademicy) i 35.28,00 zł (pracownicy niebędący nauczycielami akademickimi)

⁷⁷Dotyczy pracowników niezaliczanych do nauczycieli akademickich

⁷⁸Dz. U. z 2023 r. poz. 1893

⁷⁹Załącznik nr 1 do zarządzenia nr 50/2023 Rektora Akademii Sztuk Pięknych z dnia 16 czerwca 2023 r. *w sprawie zmiany wysokości stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli akademickich* i załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 33/2024 Rektora ASP z dnia 08 maja 2024 r. *w sprawie zmiany wysokości stawek wynagrodzeń za pracę pracowników niebędących nauczycielami akademickimi*

11.2 Wynagrodzenia bezosobowe

Zgodnie z ewidencją księgową (konto 431-02) wynagrodzenia bezosobowe z tytułu zawartych umów cywilnoprawnych z osobami fizycznymi wynosiły 1.857.325,91 zł w 2024 r.

Zbadano 15 umów cywilnoprawnych⁸⁰ na łączną kwotę 101.662,00 zł, w tym 8 umów o dzieło i 7 umów zlecenia. Na podstawie skontrolowanych umów w okresie objętym kontrolą wystawiono 26 rachunków na łączną kwotę 98.602,00 zł brutto. Wśród zbadanych umów 5 zostało zawartych z pracownikami ASP. Przedmiot zbadanych umów dotyczył m.in. organizacji i koordynacji wydarzeń kulturalnych, dokumentacji fotograficznej, projektów graficznych, szkolenia pracowników, prowadzenia autorskich warsztatów.

W wyniku kontroli stwierdzono, że postanowienia skontrolowanych umów w sposób należyty zabezpieczały interesy ASP, w tym zawierały kary umowne. Wystawione dowody księgowe były sprawdzane i zatwierdzane do wypłaty przez upoważnione osoby, a płatności były dokonywane w wymaganym terminie.

We wszystkich zbadanych umowach zbyt ogólnikowo opisano tytuły wykonanych przelewów tj. *umowa zlecenie/o dzieło*. Stosowany sposób utrudniał weryfikację poprawności przekazania środków. Tytuł przelewu powinien zawierać konkretny cel danej płatności.

Wynagrodzenie z tytułu umowy nr RU/PP2/2/2024 z dnia 3 stycznia 2024 r. w zakresie m.in. wykonania projektów plakatów, zaproszeń i banerów zewnętrznych zostało wypłacone 10 maja 2024 r. na podstawie rachunku z dnia 31 marca 2024 r. oraz 9 września 2024 r. na podstawie rachunku z dnia 30 lipca 2024 r., co było niezgodne z § 8 lit. d ww. umowy, w myśl którego wynagrodzenie za wykonaną pracę powinno zostać wypłacone z dołu do 10-tego dnia następnego miesiąca kalendarzowego. Ponadto z rachunków wystawionych do zbadanych umów cywilnoprawnych nie zawierał daty wpływu do jednostki oraz potwierdzenia zarejestrowania wpływu dokumentu, co było niezgodne z § 2 pkt. 16 oraz § 13 pkt. 1 i § 17 pkt. 1 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych.

Z wyjaśnień Kontrolowanego wynika, że w Uczelni przyjęto praktykę, zgodnie z którą rachunki przekazane do Działu Kadr do końca miesiąca stanowią podstawę do wypłaty wynagrodzenia do 10 dnia następnego miesiąca. Ponadto Kontrolowany poinformował, że obydwa rachunki wpłynęły po terminie i wynagrodzenie zostało wypłacone w terminie wynikającym z umowy.

11.3 Usługi obce

Zgodnie z ewidencją księgową (konto 426) koszty usług obcych wynosiły 5.967.878,40 zł.

⁸⁰Umowy nr: RU/WM/25/2024, RU/PP2/2/2024, RU/WG/9/2024, RU/ZK/BPR/37/2024, RU/R9/1/2024, RU/I/BS/13/2024, RU-PB-44-2024, RU/PP1/3/2024, RB/R9/20/2024, RU/SiD/20/2024, RU/D2/1/2024, RU/R6/1/2024, RU/DR/12/2024, RU/SD/10/2023, RU/ZK/BPR/12/2024

Zbadano 5 umów⁸¹ na łączną kwotę 197.602,25 zł. Do skontrolowanych umów na dzień zakończenia czynności kontrolnych wystawiono 8 faktur wraz z dowodami zapłaty na łączną kwotę 109.169,45 zł brutto. Przedmiot umów dotyczył: organizacji konkursu oraz wystawy towarzyszącej, usługi prawnej, usługi cateringowej i noclegowej, usługi druku, dostawy sprzętu komputerowego.

Spośród zbadanych 5 umów, w 2 przypadkach udzielono zamówienia na podstawie ustawy z 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*⁸² w trybie podstawowym (usługa druku oraz dostawa sprzętu komputerowego). Jedno z zamówień zostało udzielone w 5 częściach. Pozostałe 3 umowy zastały zawarte na podstawie *Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Akademii Sztuk Pięknych w Gdańsku*⁸³ (organizacja wystawy, usługi prawne oraz usługi noclegowo-warsztatowe).

W wyniku kontroli stwierdzono, że zamówienia publiczne do wartości poniżej 130.00,00 zł były udzielane zgodnie z wewnętrznymi procedurami. ASP w wymaganych przypadkach kierowało zapytania ofertowe do wykonawców wybrało wykonawców w następstwie przesłanych do potencjalnych wykonawców zapytania ofertowe. Wybór konkretnego wykonawcy został w każdym przypadku właściwie uzasadniony. Umowy zawierały kary umowne z tytułu niewykonania/nieterminowego wykonania zakresów umów, co w sposób należyty zabezpieczało interesy ASP. Prawidłowo dokumentowano wykonane prace, a wystawione dowody księgowe były sprawdzane i zatwierdzane do zapłaty przez upoważnione osoby. Płatności były dokonywane w wymaganym terminie.

11.4 Ryczałt samochodowe

W 2024 r. ryczałt na korzystanie z samochodu prywatnego do celów służbowych otrzymywał jeden pracownik ASP w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2024 r.⁸⁴. Ryczałt został przyznany na okres od 1 września 2020 r. do 31 sierpnia 2024 r., na podstawie umowy z dnia 1 września 2020 r. (nieoznaczonej numerem identyfikacyjnym), do której w dniu 11 stycznia 2023 r. sporządzono aneks w związku ze zmianą stawki ryczałtu za 1 km przebiegu samochodu. Przyznany pracownikowi limit to 500 km przy pojemności silnika 2.0. Przyznany pracownikowi limit kilometrów był zgodny z przepisami § 3 ust 2 pkt 2) rozporządzenia rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. *w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy*.⁸⁵ Wyliczony miesięczny koszt to kwota 575,00 zł. Z tytułu wypłaty ryczałtu ASP w 2024 r. poniosła koszt w łącznej kwocie 3.554,54 zł. Ryczałt wypłacony był w następstwie comiesięcznych oświadczeń składanych przez pracownika, w których wykazywane były informacje dot. nieobecności pracownika i przyczynie tych nieobecności w danym miesiącu, co wpływało na proporcjonalne pomniejszanie

⁸¹Umowy nr: RU/R9/10/2024, RU/R9/15/2024, RU/WA/2/2024, RU/WG/5/2024, RU/R4/4/2024

⁸²Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 ze zm.

⁸³Zarządzenie nr 133/2020 Rektora Akademii Sztuk Pięknych w Gdańsku z dnia 18 grudnia 2020 r.

⁸⁴Pracownik zatrudniony na stanowisku adiunkta w okresie do 29 lutego 2024 r. na stanowisku adiunkta, a następnie na stanowisku profesora uczelni od 1 marca 2024 r. do 31 sierpnia 2024 r.

⁸⁵Dz. U. z 2002 r. nr 27 poz. 253 ze zm.

ryczałtu za dany miesiąc. Stwierdzono, że wymagane na oświadczeniach podpisy pracownika nie zostały oznaczone datami ich złożenia. Ryczałt był prawidłowo wypłacany, a jego koszt zaewidencjonowany na koncie 466-02 – *ryczałty samochodowe*.

11.5 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

W ASP w 2024 r. obowiązywały przepisy regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (dalej: ZFŚS) wprowadzonego zarządzeniem Rektora z 2019 r.⁸⁶ Dla środków ZFŚS prowadzono odrębny rachunek bankowy w Santander Bank⁸⁷ i wydzielone konto księgowe 132 - 01 – *rachunek bankowy WBK*⁸⁸. Rachunek był oprocentowany. Uzyskane odsetki od salda dodatniego w 2024 r. stanowiły łączną kwotę 8.849,68 zł⁸⁹, a odsetki od udzielonych pożyczek ze środków z ZFŚS kwotę 6.786,00 zł⁹⁰. Uzyskane odsetki z ww. tytułów zwiększały przychody na rzecz ZFŚS. Ze środków pozostających na rachunku nie tworzone lokaty terminowych. Saldo rachunku bankowego ZFŚS oraz konta księgowego prowadzonego dla rachunku bankowego ZFŚS⁹¹ było dodatnie i wynosiło 312.281,93 zł. Koszty prowadzenia ww. rachunku i wszelkie opłaty za 2024 r. stanowiły kwotę 404,80 zł. W 2024 r. koszty te zostały częściowo zrefundowane w kwocie 240,40 zł z rachunku podstawowego ASP. Pozostała kwota 164,40 zł, jak wyjaśnia Kontrolowany⁹² zostanie zrefundowana w 2025 r. Dodatkowo ustalono, że nie zmieniono nazwy konta księgowego do prowadzonego rachunku bankowego ZFŚS po przejęciu banku WBK przez Santander Bank, dlatego nazwa konta księgowego nie odpowiada nazwie banku, w którym prowadzony jest rachunek dla ZFŚS.

Stwierdzono, że środki finansowe ZFŚS pochodzące z subwencji otrzymanej z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego były gromadzone na odrębnym rachunku bankowym w Santander Bank zamiast w BGK, co było niezgodne z art. 407 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. *Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce*.

Odpisy na ZFŚS dokonane były zgodnie z przepisami art. 262 ustawy z dnia 3 lipca 2018 r. *Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce*⁹³, w myśl których w latach 2019 - 2026 dla pracowników uczelni publicznej odpis na ZFŚS dokonuje się w wysokości odpisu dokonanego w 2018 r., który może być wyższy po uzgodnieniu ze związkami zawodowymi działającymi w uczelni, jednak nie może być wyższy niż 6,5% planowanych przez uczelnię w roku poprzednim rocznych wynagrodzeń osobowych. Zgodnie z § 3 pkt 1 a) i 1b) regulaminu ZFŚS odpis na ww. fundusz dokonywany jest w wysokości 6,5% planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych i w wysokości 10% rocznej sumy najniższej emerytury lub renty z roku poprzedniego, ustalonej zgodnie z art. 94 ust. 2 pkt. 1 lit. a ustawy z dnia 17 grudnia

⁸⁶Zarządzenie nr 75/2019 Rektora Akademii Sztuk Pięknych w Gdańsku z dnia 13 listopada 2019 r. *w sprawie wprowadzenia regulaminu gospodarowania zakładowym funduszem świadczeń socjalnych w Akademii Sztuk Pięknych w Gdańsku*

⁸⁷Rachunek nr 34 1090 1098 0000 0000 0901 6956

⁸⁸WBK został w 2011 r. przejęty przez Santander Bank, a od 2018 r. zmienił nazwę na Santander Bank Polska

⁸⁹Konto 851-10-20 – ZFŚS – *odsetki - bankowe*

⁹⁰Konto 851-10-10 – ZFŚS – *odsetki – od pożyczek mieszkaniowych*

⁹¹Konto księgowe 132-** *Rachunek ZFŚS*

⁹²Pismo Rektora Akademii Sztuk Pięknych w Gdańsku z dnia 16 czerwca 2025 r. znak: RBR.090.19.2025

⁹³Dz. U. z 2018 r. poz. 1669 ze zm.

1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych⁹⁴. Faktycznie odpis na ZFŚS naliczony został od wynagrodzeń osobowych uwzględniających dodatkowe wynagrodzenie roczne z 2013 r. stanowiącego podstawę naliczenia odpisów w 2018 r. ASP w 2024 r. terminowo dokonywała odpisów na ZFŚS⁹⁵, które stanowiły łączną kwotę w wysokości 933.973,48 zł⁹⁶ i która nie przekroczyła kwoty odpisu dokonanego przez ASP w 2018 r. Przychody z tytułu odsetek od dodatnich sald na rachunku bankowym ZFŚS i odsetek od pożyczek mieszkaniowych udzielonych z ZFŚS w 2024 r. stanowiły łączną kwotę w wysokości 15.635,68 zł, która zasilila rachunek ZFŚS.

Ze środków ZFŚS udzielane były: pożyczki oraz świadczenia o charakterze zapomóg, dofinansowania wypoczynku, akcji świątecznej, na które wykorzystano odpowiednio 170.000,00 zł, 9.400,00 zł⁹⁷, 530.900,00 zł⁹⁸, 288.520,00 zł, a wraz z podatkiem dochodowym od osób fizycznych stanowiła kwotę w wysokości 318.000,00 zł⁹⁹. Razem w 2024 r. środki ZFŚS zostały wykorzystane w kwocie 998.820,00 zł. Wykazane kwoty przeznaczone na ww. świadczenia mają potwierdzenie w ewidencji księgowej¹⁰⁰.

12. Dotacja celowa na zadania inwestycyjne

W badanym okresie ASP otrzymało dotację celową z MKiDN na realizację na zadania inwestycyjne pn. *Rozbudowa systemu wystawienniczego Akademii Sztuk Pięknych w Gdańsku jako części procesu dydaktycznego uczelni – zakup środka transportu (dostawczego), podnośnika oraz sprzętu fotograficznego i audiowizualnego* na podstawie umowy z nr 184/DF-V/AF/2024 z dnia 25 września 2024 r. w kwocie 1.646.000,00 zł. Do umowy został zawarty aneks 12 grudnia 2024 r. zmieniający zakres rzeczowy zadania.

Całkowity koszt zadania został określony na kwotę 1.646.000,00 zł, gdzie środki Ministra stanowiły 100% całkowitego kosztu.

Szczegółowy zakres zadania dofinansowanego ze środków finansowych Ministra został określony w § 1 ust. 4 umowy i obejmował rozbudowę systemu wystawienniczego ASP jako części procesu dydaktycznego uczelni – zakup samochodu dostawczego, podnośnika oraz sprzętu fotograficznego i audiowizualnego.

⁹⁴t. j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1631 ze zm.

⁹⁵Konta księgowe: 445-01 odpis na ZFŚS – pracowników kwota 737.642,30 zł, 445-02 – odpis na ZFŚS – emerytów kwota 196.331,18 zł

⁹⁶Dowody bankowe z 2024 r. z dnia: 29 maja (700.480,11 zł), 27 września (233.493,37 zł)

⁹⁷Konto 851-01-02 ZFŚS - Pracownik - Zapomogi

⁹⁸Konto 851-01-01 ZFŚS - Pracownik- wypoczynek

⁹⁹Konta: 851-01-03 - ZFŚS- Pracownik - świadczenia świąteczne (264.300,00 zł), 851-02-03 - ZFŚS- Emeryci - świadczenia świąteczne (53.700,00 zł), w łącznej kwocie 318.000,00 zł zawiera się podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie 29.480,00 zł

¹⁰⁰Konta 851- 01-01 ZFŚS- Pracownik - wypoczynek, 851-01-02 -Pracownik - zapomogi, 851-02 - Pracownik - świadczenia świąteczne, 851-02-03 - Emeryci - świadczenia świąteczne

Termin wykonania zadania, na które udzielono dotacji oraz termin wykorzystania środków dotacji poprzez realizację wszystkich płatności ustalono od 25 września do 31 grudnia 2024 r.

Przyznane środki dotacji celowej w wysokości 1.646.000,00zł zostały wykorzystane w 99,67 % w kwocie 1.640.712,92 zł i taka też kwota (1.640.712,92 zł) w dniu 20 grudnia 2024 r. została przekazana na rachunek bankowy ASP¹⁰¹ i ujęta w ewidencji księgowej. Nie powstał obowiązek zwrotu środków dotacji, ponieważ ASP otrzymała dotację celową w kwocie wydatkowanej, tj. 1.640.712,92 zł.

ASP złożyła sprawozdanie z wykonania zadania do MKiDN na wymaganym formularzu z zachowaniem terminu określonego w umowie dotacji, które zostało pozytywnie ocenione przez Departament Szkolnictwa Artystycznego.

Kontroli poddano 9 dowodów księgowych na łączną kwotę 1.640.712,92 zł, wyszczególnionych w zestawieniu faktur (rachunków) sprawozdania z wykonania zadania, które opłacone zostały ze środków pochodzących z dotacji Ministra, wraz z potwierdzeniami zapłaty oraz ewidencją księgową.

Ustalono, że dowody księgowe zostały opłacone w terminie od 16 do 30 grudnia 2024 r. Na fakturach zamieszczona została informacja o pochodzeniu środków finansowych z dotacji Ministra wraz z podaniem numeru umowy dotacyjnej. Faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty. Dwie faktury¹⁰² nie zostały opatrzone datą wpływu do ASP, co naruszało przepisy § 2 pkt. 16 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych, obowiązującej w ASP¹⁰³, zgodnie z którymi każdy dowód księgowy powinien posiadać datę wpływu do jednostki. Ponadto brak potwierdzenia zarejestrowania wpływu dokumentu do ASP naruszało przepisy rozdziału 2 § 13 pkt. 1 i § 17 pkt. 1 Instrukcji kancelaryjnej obowiązującej w ASP¹⁰⁴. Jedna z faktur¹⁰⁵ została zapłacona 7 dni przed jej zatwierdzeniem do zapłaty przez Rektora i Kwestora. Faktura została opłacona 30 grudnia 2024 r. i w tym samym miesiącu ujęta w księgach rachunkowych. Według przepisów § 2 pkt. 7 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych, księgowanie dokumentu następuje wyłącznie po sprawdzeniu go pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i zatwierdzeniu do zapłaty.

Kontrolowany złożył w tym zakresie oświadczenie¹⁰⁶, zgodnie z którym faktura¹⁰⁷ wpłynęła do ASP w dniu 23 grudnia 2024 r. drogą elektroniczną, na dowód czego ASP przedstawiła korespondencję mailową. Faktura została zatwierdzona do zapłaty przez Kanclerza¹⁰⁸ i Kwestora¹⁰⁹ ASP w dniu 24 grudnia 2024 r. i nadany został

¹⁰¹Konto księgowe 840-03-109 - *Przychody przyszłych okresów – Dotacja na wydatki inwestycyjne 184/DF-V/AF/2024 „Rozbudowa....”*

¹⁰²Faktury: nr FV/137/2024 z dnia 23 grudnia 2024 r. (kwota 150.306,00 zł brutto, VAT nr FS/5/12/2024 z dnia 23 grudnia 2024 r. (174.757,10 zł brutto)

¹⁰³Zarządzenie nr 43/2021 Rektora Akademii Sztuk Pięknych w Gdańsku z dnia 30 czerwca 2021 r.

¹⁰⁴Zarządzenie nr 31/2024 Rektora Akademii Sztuk Pięknych w Gdańsku z dnia 6 maja 2024 r.

¹⁰⁵Faktura nr FV/137/2024 z dnia 23 grudnia 2024 r. (kwota 150.306,00 zł brutto)

¹⁰⁶Oświadczenie Kanclerza Akademii Sztuk Pięknych w Gdańsku z dnia 29 maja 2025 r.

¹⁰⁷Faktura nr FV/137/2024 z dnia 23 grudnia 2024 r. (kwota 150.306,00 zł brutto)

¹⁰⁸Pełnomocnictwa nr R-156/2024 z dnia 18 grudnia 2024 r.

¹⁰⁹Upoważnienie nr R-138/2024/ A z dnia 4 listopada 2024 r.

sprawie bieg w celu jej zapłaty, co nastąpiło w dniu 30 grudnia 2024 r. Z uwagi na przerwę świąteczną podpisy odręczne zostały złożone przez Kanclerza i Kwestora w dniu 7 stycznia 2025 r. (data datownika), tj. pierwszego dnia roboczego po przerwie świątecznej.

Należy jednak zaznaczyć, iż odręczne zatwierdzenie dokumentu do zapłaty nie powinno być późniejsze od daty zatwierdzenia dokumentu w formie elektronicznej.

Na potrzeby realizacji powyższego zadania ASP wyodrębniło konta księgowe zarówno dla środków otrzymanych z dotacji, jak również dla wydatków dokonywanych z tych środków¹¹⁰.

ASP wywiązało się z działań informacyjnych określonych w umowie dotacyjnej, poprzez zamieszczenie informacji na oficjalnej stronie internetowej ASP oraz w mediach społecznościowych oraz logotypu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego, w terminie 14 dni od daty zakupu środków trwałych, zgodnie z wytycznymi określonymi przez rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. *w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub państwowych funduszy celowych*¹¹¹.

Podczas kontroli dokonano oględzin zakupionego sprzętu i samochodu ze środków dotacji celowej i stwierdzono, że zakres rzeczowy zadania został zrealizowany. Zakupiony sprzęt i samochód zostały przyjęte na stan na podstawie dowodów OT i nadano im numery inwentarzowe. Na wszystkich zakupionych sprzętach i w samochodzie, oprócz podnośnika-ładowarki teleskopowej oraz dwóch obiektywów znajdowały się etykiety inwentarzowe. Z przeprowadzonych w dniu 27 maja 2025 r. oględzin przy udziale kontrolujących i Kanclerza ASP sporządzono protokół, który został podpisany przez obydwie strony bez zastrzeżeń. W trakcie kontroli, po dokonanych oględzinach ASP oznaczyło podnośnik – ładowarkę teleskopową etykietą inwentarzową, natomiast w odniesieniu do braku oznaczeń na obiektywach Kontrolowany wyjaśnił¹¹², że z uwagi na charakter ww. sprzętu naklejanie etykiet inwentarzowych mogłoby zakłócić prawidłowe działanie obiektywów poprzez ograniczenie ruchu pierścieni i zoomu oraz mogłoby uszkodzić delikatne powierzchnie optyczne, a w konsekwencji ślady kleju obniżyłyby jakość obrazu. Obiektywy zgodnie z zasadami ujęte zostały w dokumentacji inwentarzowej ewidencji środków trwałych i przypisane (faktura nr FV/137/2024 z dnia 23 grudnia 2024 r. (kwota 150.306,00 zł brutto) w systemie ewidencyjnym, co w sposób jednoznaczny pozwala na zidentyfikowanie obiektywów. Kontrolujący podzielają stanowisko Kontrolowanego, że etykiety inwentarzowe mogłyby mieć wpływ na działanie obiektywów.

W dniu 28 maja 2025 r. ASP przekazała oświadczenie kwestora ASP z dnia 22 maja 2025 r., zgodnie z którym do dnia 22 maja 2025 r. nie odzyskano podatku VAT od kosztów sfinansowanych ze środków dotacji celowej oraz do ww. dnia nie zaistniały

¹¹⁰Konto księgowe 011-**-***Środki trwałe

¹¹¹ Dz. U. z 2021 r., poz. 953.

¹¹²Wyjaśnienie Kontrolowanego zawarte w protokole oględzin z dnia 27 maja 2025 r.

przesłanki umożliwiające jego odzyskanie¹¹³. Według karty oceny i rozliczenia ww. zadania inwestycyjnego zadanie zostało prawidłowo zrealizowane i rozliczone. Informacja o realizacji zadania została sporządzona i terminowo, tj. w dniu 1 lutego 2025 r. przesłana do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego, aczkolwiek wymagała ona korekty, która została sporządzona w dniu 20 lutego 2025 r. Ww. informacja potwierdzała poniesione koszty i terminy ich zapłaty.

13. Zamówienia publiczne

ASP sporządziła plan postępowań o udzielenie zamówień na 2024 r. i był on czterokrotnie aktualizowany. W planie zostały ujęte 2 postępowania sfinansowane z dotacji celowej MKiDN, na dostawę samochodu osobowo-dostawczego oraz dostawę wózka widłowego oraz 2 postępowania dofinansowane z dotacji celowej MKiDN, na dostawę fabrycznie nowego sprzętu multimedialnego i komputerowego.

ASP terminowo sporządziła roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych. Stwierdzono, że w sprawozdaniu nierzetelnie wykazano ilość przeprowadzonych postępowań. W sprawozdaniu wykazano 14 postępowań klasycznych o wartości mniejszej niż progi unijne, a faktycznie było 13 ww. postępowań. Kontrolowany przedstawił wyjaśnienia¹¹⁴ ww. sprawie oraz dokonał korekty rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach.

ASP w 2024 roku¹¹⁵ na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych* (dalej: *ustawa Pzp*) udzieliło 14 zamówień publicznych na łączną kwotę 2.527.959,10 zł netto, w tym 2 zamówień publicznych sfinansowanych z dotacji MKiDN na łączną kwotę 491.850,00 zł netto¹¹⁶ oraz 2 zamówienia publiczne dofinansowane z dotacji MKiDN na łączną kwotę 596.356,34 zł netto. Kontroli poddano 1 zamówienie publiczne udzielone przez ASP na kwotę 272.000,00 zł netto sfinansowane w ramach środków pochodzących z dotacji celowej Ministra udzielonej na zadanie inwestycyjne pn. *Rozbudowa systemu wystawienniczego Akademii Sztuk Pięknych w Gdańsku jako części procesu dydaktycznego uczelni - zakup środka transportu (dostawczego), podnośnika oraz sprzętu fotograficznego i audiowizualnego* - zamówienie udzielone w trybie podstawowym.

Przedmiotem niniejszego zamówienia była dostawa fabrycznie nowego wózka widłowego dla Akademii Sztuk Pięknych w Gdańsku wraz z jego pierwszym uruchomieniem, przekazaniem kompletnej dokumentacji techniczno-eksploatacyjnej, a także przeszkoleniem personelu w zakresie obsługi i eksploatacji dostarczonego wózka. Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie podstawowym bez możliwości prowadzenia negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Pzp.

¹¹³ Oświadczenie Kwestora Akademii Sztuk Pięknych w Gdańsku z dnia 22 maja 2025 r.

¹¹⁴ Wyjaśnienia Kanclerza Akademii Sztuk Pięknych w Gdańsku z dnia 29 maja 2025 r.

¹¹⁵ Zgodnie z wykazem wszczętych przez Akademię Sztuk pięknych w Gdańsku w 2024 r. postępowań o udzielenie zamówień publicznych z 28 kwietnia 2025 r.

¹¹⁶ Zgodnie z wykazem wszczętych przez Akademię Sztuk pięknych w Gdańsku w 2024 r. postępowań o udzielenie zamówień publicznych z 28 kwietnia 2025 r.

Szacunkową wartość zamówienia ustalono na podstawie badania cen występujących na rynku. W terminie składania ofert tj. 31 października 2024 r. do Zamawiającego wpłynęły 3 oferty. Umowa została zawarta w dniu 19 listopada 2024 r. na kwotę 272.000,00 zł netto (334.560,00 zł brutto).

W przedmiotowym postępowaniu nie stwierdzono naruszeń, które miałyby wpływ na wynik postępowania.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia i oceny, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy *o kontroli w administracji rządowej*, wnoszę o:

1. Zwoływanie posiedzeń Rady Uczelni zgodnie z częstotliwością wynikającą z Regulaminu Rady Uczelni.
2. Gromadzenie środków finansowych z subwencji, w tym środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na odrębnym rachunku bankowym, którego obsługę bankową prowadzi Bank Gospodarstwa Krajowego.
3. Rzetelne przedstawianie danych w planie rzeczowo-finansowym dotyczących przychodów z tytułu subwencji.
4. Prawidłowe ujmowanie w ewidencji księgowej kosztów wynagrodzeń osobowych i bezosobowych.
5. Potwierdzanie na rachunkach i fakturach dat ich wpływu zgodnie z przepisami wewnętrznymi.

IV. POZOSTAŁE INFORMACJE I POUCZENIA

Obowiązek poinformowania o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy *o kontroli w administracji rządowej*, zwracam się do Pana o przedstawienie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego Wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od Wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z upoważnienia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego
Podsekretarz Stanu

Sławomir Rogowski

Warszawa, grudnia 2025 r.