



Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego

Marta Cienkowska

BAK-WKR.0802.14.2025

Pani

Ilona Suhecka

p.o. dyrektora

Europejskiego Centrum Muzyki

Krzysztofa Pendereckiego w Łustawicach

Łustawice 250

32-840 Zakliczyn

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wybrane elementy gospodarki finansowej i organizacji
w latach 2023 – 2024.

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.

+48 22 82 93 110
esp@kultura.gov.pl
www.gov.pl/kultura

Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego
ul. Krakowskie Przedmieście 15
00-071 Warszawa

I. INFORMACJE WSTĘPNE

Jednostka kontrolowana	Europejskie Centrum Muzyki Krzysztofa Pendereckiego Lusławice 250 32-840 Zakliczyn
Temat kontroli	Wybrane elementy gospodarki finansowej i organizacji w latach 2023 - 2024 (z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem, mających wpływ na ocenę kontrolowanej działalności).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Adam Balas Dyrektor Europejskiego Centrum Muzyki Krzysztofa Pendereckiego ¹ .
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku <i>o kontroli w administracji rządowej</i> ² .
Kontrolerzy	1) ██████████ – radca w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego, 2) ██████████ – główny specjalista 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	106/U/2025/MKiDN z dnia 4 lipca 2025 r.
Czynności kontrolne	od 9 lipca do 14 sierpnia 2025 r.
Zakres kontroli	Podstawą sformułowania oceny badanych obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych: – analizy wykorzystania i rozliczenia dotacji podmiotowej pochodzącej z budżetu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego, w tym wybranych kosztów sfinansowanych ze środków dotacji podmiotowej, w szczególności: wynagrodzeń osobowych i bezosobowych, kosztów usług obcych, kosztów utrzymania samochodów służbowych oraz biura w Krakowie, – analizy kosztów funkcjonowania Rady Programowej/ Programowo - Artystycznej,

¹ Powołania: pismo z dnia 28 sierpnia 2019 r. (BKS.WSP.1131.110.2019.BM) od dnia 1 września 2019 r. do dnia 31 sierpnia 2024 r. oraz pismo z dnia 11 października 2023 r. (BKS-WZK.1131.36.2023.KJ) od dnia 11 października 2023 r. do dnia 31 sierpnia 2028 r.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

- analizy wykonania planu finansowego,
- analizy wykorzystania środków dotacji celowej udzielonej z budżetu Ministra na zadanie inwestycyjne,
- analizy stanu należności i zobowiązań wymagalnych,
- analizy prawidłowości i terminowości wybranych sprawozdań.

Podstawa sporządzenia dokumentu pokontrolnego

Art. 46 i 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku *o kontroli w administracji rządowej*.

Do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 3 lutego 2026 r. nie złożono zastrzeżeń.

II. OGÓLNA OCENA SKONTROLOWANEJ DZIAŁANOŚCI

Ogólna ocena

Działalność objętą kontrolą należy ocenić pozytywnie z zastrzeżeniami.

Uzasadnienie oceny

W badanym okresie Europejskie Centrum Muzyki Krzysztofa Pendereckiego otrzymało dotację podmiotową od Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w wysokości 5.594.000,00 zł w 2023 r. i 6.889.700,00 zł w 2024 r. W latach objętych kontrolą środki dotacji zostały wykorzystane terminowo na wynagrodzenia osobowe i bezosobowe, składki na ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia oraz pozostałe koszty według rodzajów. Wynagrodzenia dla pracowników zostały wypłacone zgodnie z przepisami prawa powszechnie obowiązującego i regulaminem wynagradzania. Terminowo wypłacano wynagrodzenia z tytułu realizacji umów cywilnoprawnych.

Plany finansowe na lata 2023 - 2024 były aktualizowane do wysokości otrzymanych dotacji z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego. Sprawozdania z wykonania planu rzeczowo – finansowego zostały terminowo przekazywane do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego. Sprawozdanie o stanie należności i zobowiązań wymagalnych zostało terminowo przekazane do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

Europejskie Centrum Muzyki Krzysztofa Pendereckiego otrzymało dotację celową od Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w kwocie 150.000,00 zł na realizację zadania pn. *Nabycie od fundacji Chóru Polskiego Radia zasobu inwentarzowego*. Powyższa dotacja celowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie dotacyjnej. Zadanie zostało zrealizowane w terminie określonym w umowie. Europejskie Centrum Muzyki Krzysztofa

Pendereckiego złożyło w wymaganym terminie sprawozdanie z wykonania zadania.

Stwierdzone
nieprawidłowości

Nie podjęto działań polegających na wyegzekwowaniu od dłużnika odsetek z tytułu nieterminowego uregulowania należności za 2023 r. na rzecz Europejskiego Centrum Muzyki Krzysztofa Pendereckiego, czym naruszono art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*³.

W sprawozdaniu z wykonania planu rzeczowo – finansowego za 2023 r. w załączniku nr 14 dotyczącym wynagrodzeń osób kierujących jednostką nie wykazano nagrody rocznej, która została wypłacona głównej księgowej.

W piśmie w sprawie przyznania nagrody rocznej dla głównej księgowej odwołano się do niewłaściwej podstawy prawnej, tj. przepisów regulaminu wynagradzania zamiast do przepisów ustawy z dnia 3 marca 2000 r. *o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi*⁴.

Nie zaktualizowano planu kont w polityce rachunkowości, czym naruszono art. 10 ust 1 pkt 3a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*⁵.

Nie prowadzono wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków otrzymanych z dotacji podmiotowej pochodzącej z budżetu Ministra.

Nie zaktualizowano regulaminu organizacyjnego poprzez nieuwzględnienie włączenia w 2023 r. do struktury Europejskiego Centrum Muzyki Krzysztofa Pendereckiego Chóru Polskiego Radia.

Nie zaktualizowano w okresie od 1 stycznia do 2 listopada 2023 r. tabeli wynagrodzeń do obowiązujących przepisów wynikających z rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 13 września 2022 r. *w sprawie minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2023 r.*⁶ Pomimo tego wynagrodzenia były wypłacane zgodnie z ww. rozporządzeniem.

W 4 spośród 6 zbadanych umów cywilnoprawnych brak jest zapisów dotyczących kar umownych.

³t. j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530

⁴t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2136

⁵ t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.

⁶Dz. U. z 2022 r. poz.1952

Nie uchwalono regulaminu Rady Programowo-Artystycznej, określającego tryb działania Rady, czym naruszono § 9 ust. 10 rozdziału III statutu z dnia 11 października 2023 r.

Nie dochowano obowiązku wynikającego § 9 ust. 5 rozdziału III statutu z dnia 11 października 2023 r. dotyczącego częstotliwości posiedzeń Rady. W 2024 r. nie zwołano posiedzenia Rady, tymczasem zgodnie z ww. przepisem posiedzenia Rady powinny odbywać się nie rzadziej niż raz na rok.

Nie dochowano obowiązku polegającego na wyborze sekretarza spośród członków Rady, czym naruszono § 10 ust. 2 rozdziału IV statutu z dnia 16 grudnia 2010 r.

Postanowienia regulaminu wynagradzania w zakresie przyznania dodatku specjalnego na czas nieokreślony, były niezgodne z art. 31 ust. 4 ustawy z dnia 25 października 1991 r. *o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej*⁷ oraz przepisy § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO

1. Podstawy działalności i organizacja

Europejskie Centrum Muzyki Krzysztofa Pendereckiego w Luśławicach (dalej: *ECMKP* lub *Centrum*) jest państwową, artystyczną instytucją kultury, posiadającą osobowość prawną dla której organizatorem jest Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

ECMKP działa na podstawie ustawy z dnia 25 października 1991 r. *o organizowaniu i prowadzeniu instytucji kultury*, przepisów wykonawczych ustawy, statutu⁸ oraz umowy w sprawie prowadzenia wspólnej instytucji kultury ECMKP zawartej w dniu 31 sierpnia 2009 r., pomiędzy Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego, Stowarzyszeniem Akademia imienia Krzysztofa Pendereckiego, Międzynarodowe Centrum Muzyki i Województwem Małopolskim.

Zgodnie z umową o prowadzeniu wspólnej instytucji kultury Europejskiego Centrum Muzyki Krzysztofa Pendereckiego w Luśławicach i zawartych do niej aneksów udział środków finansowych w rocznej dotacji na pokrycie kosztów działalności bieżącej Centrum wynosił nie mniej niż: 4.654.000,00 zł od Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego; 2.100.000,00 zł od Województwa Małopolskiego; 50.000,00 zł od Stowarzyszenia Akademia imienia Krzysztofa Pendereckiego, Międzynarodowe Centrum Muzyki w 2023 r.

⁷ t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 87

⁸ Zarządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie nadania statutu Europejskiemu Centrum Muzyki Krzysztofa Pendereckiego nr: 30 z dnia 16 grudnia 2010 r. (Dz. Urz. MK z 2010 r. nr 5, poz. 54) i z dnia 11 października 2023 r. (Dz. Urz. MKiDN z 2023 r. poz. 57)

W 2024 r. udział środków finansowych przedstawiał się następująco: 6.216.000,00 zł od Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego; 2.809.000,00 zł od Województwa Małopolskiego; 50.000,00 zł od Stowarzyszenia Akademia imienia Krzysztofa Pendereckiego, Międzynarodowe Centrum Muzyki.

Do zadań Centrum zgodnie z postanowieniami statutu należało kultywowanie wiedzy i pamięci oraz ochrona i popularyzacja dziedzictwa Krzysztofa Pendereckiego.

Działalnością ECMKP zarządzał dyrektor, którego powoływał i odwoływał Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego, w uzgodnieniu z Województwem Małopolskim i Stowarzyszeniem Akademia imienia Krzysztofa Pendereckiego, Międzynarodowe Centrum Muzyki.

Według przepisów § 5 ust. 5 statutu ECMKP dyrektor może zarządzać Centrum przy pomocy dwóch zastępców, którzy powinni być powoływani i odwoływani w uzgodnieniu z Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego i Województwem Małopolskim. W badanym okresie nie powołano zastępców dyrektora.

Wewnętrzna organizacja ECMKP została określona w regulaminie organizacyjnym. Centrum nie przedstawiło opinii organizatora w sprawie regulaminu, o której mowa w art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. *o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej*.

Ustalono, że obowiązujący regulamin organizacyjny nie został zaktualizowany i nie uwzględniał zmian dotyczących przekształcenia w 2023 r. instytucji kultury w instytucję artystyczną i włączenia do struktury ECMKP Chóru Polskiego Radia oraz zmianę nazwy organu doradczego i opiniodawczego z Rady Programowej na Radę Programowo-Artystyczną. Ponadto regulamin wymienia niefunkcjonującą w ECMKP jednostkę organizacyjną - ekspozyturę ECMKP w Warszawie⁹.

Kontrolowany wyjaśnił¹⁰, że regulamin organizacyjny nie został zaktualizowany, ponieważ dyrektor ECMKP uznał obowiązujący regulamin organizacyjny za umożliwiający funkcjonowanie instytucji. Aktualizacja regulaminu organizacyjnego odkładana była w czasie gdyż w ECMKP istniało przekonanie o rychłym zakończeniu zmian ustrojowych i własnościowych instytucji. Należy zaznaczyć, że regulamin organizacyjny powinien odzwierciedlać na bieżąco organizację wewnętrzną i strukturę organizacyjną. Od października 2023 r. do struktury ECMKP został włączony Chór Polskiego Radia, co wymagało zmiany regulaminu organizacyjnego w sposób określony w art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. *o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej*¹¹.

W latach 2023-2024 główną księgową była [REDAKTOWANO]¹².

W badanym okresie w ECMKP obowiązywały następujące procedury wewnętrzne odnoszące się do gospodarki finansowej:

⁹Pismo ECMKP z dnia 23 lipca 2025 r. znak: ECM/100/2025

¹⁰Pismo ECMKP z dnia 21 lipca 2025 r. (znak: ECM/93/2025)

¹¹t. j. Dz.U. z 2024 r. poz. 87

¹² Na podstawie umów o pracę: z dnia 1 kwietnia 2022 r., z dnia 3 lipca 2023 r. oraz z dnia 1 lipca 2024 r.

- 1) Zasady (polityka) rachunkowości¹³;
- 2) Instrukcja obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów finansowo-księgowych¹⁴.

Polityka rachunkowości posiadała nieaktualny zakładowy plan kont, co stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 3a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*.

Nie można zgodzić się z wyjaśnieniami Kontrolowanego¹⁵, że plan kont był aktualizowany, ponieważ w badanym okresie w zestawieniu obrotów i sald występowały konta, na których brak obrotów. Przykładem takich kont były między innymi konta do ewidencjonowania kosztów użytkowania samochodów¹⁶.

Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację dotyczącą polityki rachunkowości.

2. Zatrudnienie

W ECMKP według stanu na dzień 1 stycznia 2023 r. zatrudnionych było 37 pracowników (36,25 etatów). Na dzień 31 grudnia 2024 r. zatrudnienie w osobach i etatach wzrosło, o 26 pracowników, a w przeliczeniu na etaty o 25,25 etatów i wynosiło 63 pracowników i 61,5 etatów.

Istotny wzrost zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2024 r. w stosunku do zatrudnienia na dzień 1 stycznia 2023 r. wynikał z faktu, że do struktury ECMKP w październiku 2023 r. włączony został Chór Polskiego Radia.

3. Rada Programowa / Programowo - Artystyczna

W ECMKP działała Rada Programowa, a od dnia 11 października 2023 r. Rada Programowo-Artystyczna (dalej: *Rada*), w związku z uzyskaniem przez Centrum statusu instytucji artystycznej.

Rada funkcjonowała w oparciu o statut. Składała się z 7 członków, powołanych na okres czterech lat, tj. od dnia 29 grudnia 2020 r. do 29 grudnia 2024 r. Przewodniczącym Rady była [REDAKTOWANO], której wyboru dokonano podczas posiedzenia Rady w dniu 25 października 2021 r.

W latach 2023 - 2024 r. odbyło się jedno posiedzenie Rady w dniu 28 czerwca 2023 r., w którym uczestniczyła co najmniej połowa składu osobowego Rady. Podczas posiedzenia Rady nie podjęta została żadna uchwała.

Stwierdzono, że dyrektor ECMKP nie wywiązał się z obowiązku wynikającego z § 9 ust. 10 statutu w zakresie wprowadzenia Regulaminu Rady Programowo-Artystycznej, określającego szczegółowy tryb działania Rady.

¹³ Zarządzenia Dyrektora Europejskiego Centrum Muzyki Krzysztofa Pendereckiego: nr 11/2014 z dnia 30 grudnia 2014 r., nr 7/2015 z dnia 30 listopada 2015 r., nr 5/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r., nr 21/2022 z dnia 30 grudnia 2022 r., nr 17/2024 z dnia 31 grudnia 2024 r.

¹⁴ Zarządzenie nr 6/2012 Dyrektora Europejskiego Centrum Muzyki Krzysztofa Pendereckiego z dnia 28 grudnia 2012 r.

¹⁵ Pismo kierownik ds. organizacji i rozliczeń w ECMKP z dnia 30 lipca 2025 r.

¹⁶ Konta księgowe: 402-36-02-01 do 402-36-02-15; 402-36-03-03 do 402-36-03-11

Kontrolowany wyjaśnił¹⁷, że w okresie trwania kadencji Rady opracowano projekt regulaminu jej funkcjonowania, który został poddany analizie oraz przekazany członkom Rady celem konsultacji. Dokument ten nie został jednak formalnie zatwierdzony ani wprowadzony w życie.

Należy zaznaczyć, że jednostka powinna przestrzegać nałożonego na nią obowiązku wynikającego ze statutu w zakresie wprowadzenia regulaminu Rady.

Nie powołano nowych członków Rady. Kontrolowany poinformował¹⁸, że w 2024 r. przeprowadzono robocze uzgodnienia z resortem kultury, w trakcie których wskazano na konieczność powołania nowej Rady Programowo-Artystycznej.

Zgodnie z § 9 ust. 2 rozdziału III statutu z dnia 11 października 2023 r. wybór nowego składu osobowego Rady powinien nastąpić z inicjatywy Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego, Województwa Małopolskiego i Stowarzyszenia Akademia imienia Krzysztofa Pendereckiego, Międzynarodowe Centrum Muzyki.

Rada nie dochowała obowiązku wynikającego z § 10 ust. 2 rozdziału IV statutu z dnia 16 grudnia 2010 r., polegającego na wyborze sekretarza spośród członków Rady.

Kontrolowany wyjaśnił¹⁹, że Rada zrezygnowała z wyboru sekretarza, uzasadniając to chęcią uniknięcia angażowania któregośkolwiek członka do dodatkowych obowiązków związanych z pełnieniem tej funkcji. W statucie z dnia 11 października 2023 r. zrezygnowano z obowiązku wyboru sekretarza Rady.

Przebieg posiedzenia Rady w 2023 r. udokumentowany był protokołem, który nie został podpisany przez członków Rady.

Kontrolowany wyjaśnił²⁰, że Przewodnicząca nie zwołała kolejnego posiedzenia i niemożliwym było zatwierdzenie i podpisanie sporządzonego dokumentu. Nie przekazano również protokołu członkom Rady do podpisu w formie elektronicznej.

Rada nie przestrzegała obowiązku wynikającego z § 9 ust. 5 rozdziału III statutu z dnia 11 października 2023 r. w sprawie częstotliwości posiedzeń Rady. Zgodnie z ww. przepisem posiedzenia Rady powinny odbywać się nie rzadziej niż raz na rok. Kontrolowany poinformował²¹, że w 2024 r. Przewodniczący Rady nie zwołał posiedzenia.

Należy zaznaczyć, że jednostka powinna przestrzegać nałożonego na nią obowiązku wynikającego ze statutu w zakresie zwoływania posiedzeń Rady.

W badanym okresie ECMKP poniosło koszty funkcjonowania Rady w wysokości 2.420,64 zł. Dotyczyły one organizacji posiedzenia Rady, wynajmu sali konferencyjnej w hotelu oraz usługi gastronomicznej. Kontrolowany wyjaśnił²², że wynajem sali konferencyjnej w hotelu podyktowany był potrzebą zapewnienia dogodnych warunków logistycznych i organizacyjnych. Hotel zlokalizowany był w pobliżu dworca kolejowego, co umożliwiło wygodny dojazd uczestnikom posiedzenia, którzy przybyli z różnych części

¹⁷ Pismo Kontrolowanego z dnia 14 lipca 2025 r. (znak: ECM/86/2025)

¹⁸ Wyjaśnienie Kontrolowanego z dnia 21 lipca 2025 r. (znak: ECM/93/2025)

¹⁹ Wyjaśnienie Kontrolowanego z dnia 24 lipca 2025 r. (znak: ECM/107/2025)

²⁰ Wyjaśnienie Kontrolowanego z dnia 24 lipca 2025 r. (znak: ECM/107/2025)

²¹ Wyjaśnienie Kontrolowanego z dnia 21 lipca 2025 r. (znak: ECM/93/2025)

²² Wyjaśnienie Kontrolowanego z dnia 24 lipca 2025 r. (znak: ECM/107/2025)

Polski. Ponadto Kontrolowany poinformował²³, że Centrum nie ponosiło kosztów związanych z podróżą członków Rady.

4. Rachunki bankowe i służbowe karty płatnicze

W okresie objętym kontrolą ECMKP korzystało z 9 rachunków bankowych prowadzonych przez Bank Gospodarstwa Krajowego. Pracownicy Centrum nie posiadali służbowych kart płatniczych.

5. Roczne sprawozdania finansowe

Roczne sprawozdania finansowe za 2023 r. i 2024 r. zostały sporządzone w terminie określonym w art. 52 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*.

Roczne sprawozdanie finansowe za 2023 r. i 2024 r. obejmowały: bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, dodatkową informację i objaśnienia. Wyżej wymienione sprawozdania zostały zbadane przez niezależnego biegłego rewidenta. Biegły rewident po zbadaniu rocznych sprawozdań sporządził sprawozdania odpowiednio w dniach: 2 maja 2024 r. i 7 maja 2025 r. W swoich sprawozdaniach biegły rewident stwierdził, że roczne sprawozdania finansowe zostały sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych i przedstawiają rzetelny, jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej ECMKP na dzień 31 grudnia 2023 r. i na dzień 31 grudnia 2024 r.

Bilans za 2023 r. po stronie aktywów i pasywów stanowił kwotę w wysokości 72.150.945,63 zł. W rachunku zysków i strat za 2023 r. wykazano stratę w wysokości 243.026,34 zł, która została pokryta w kwocie 15.303,36 zł z funduszu rezerwowego i w kwocie 227.722,98 zł z funduszu podstawowego. Łączna strata na koniec 2023 r., z uwzględnieniem lat ubiegłych stanowiła kwotę w wysokości 396.568,72 zł.

W rocznym sprawozdaniu finansowym za 2024 r. bilans po stronie aktywów i pasywów stanowił kwotę w wysokości 71.830.644,55 zł. W rachunku zysków i strat za 2024 r. wykazano zysk w wysokości 304.381,10 zł, który zwiększył fundusz rezerwy.

Roczne sprawozdania finansowe za 2023 r. i 2024 r. zostały przesłane do Ministerstwa odpowiednio w dniach: 27 maja 2024 r.²⁴ i 20 maja 2025 r.²⁵ oraz zatwierdzone przez Ministra.

6. Zobowiązania i należności wymagalne

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N według stanu na koniec IV kwartału 2023 r. Centrum nie posiadało należności wymagalnych, natomiast według stanu na koniec IV kwartału 2024 r. ECMKP posiadało dwie należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług w łącznej wysokości 520.000,00 zł. Obydwie należności pochodziły od [REDAKTOWANO] z tytułu wykonania koncertów, w tym należność na kwotę 395.000,00 zł z terminem zapadalności na dzień 30 października 2024 r. i na kwotę 125.000,00 zł z terminem zapadalności na dzień 28 listopada 2024 r. Obydwie należności zostały uregulowane w dniu 22 stycznia 2025 r. Stwierdzono, że ECMKP nie naliczyło odsetek za nieterminowe uregulowanie zobowiązania przez [REDAKTOWANO] na rzecz Centrum, co stanowi naruszenie

²³ Wyjaśnienie Kontrolowanego z dnia 28 lipca 2025 r. (znak: ECM/115/2025)

²⁴ Pismo Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 27 maja 2024 r. znak: DF-II.329.49.2024.AF

²⁵ Pismo Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 20 maja 2025 r. znak: DF-II.329.51.2025.AF

art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*, zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych, do których zaliczane jest ECMKP są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Z wyjaśnienia Kontrolowanego wynika²⁶, że ECMKP nie występowało do [REDAKTOWANE] z żądaniem o zapłatę odsetek z tytułu nieterminowego uregulowania należności, ponieważ umowa zawarta z [REDAKTOWANE] nie przewidywała naliczenia odsetek za nieterminowe uregulowanie należności przez [REDAKTOWANE] na rzecz ECMKP, w tym także ze względu na fakt, że organizatorem obydwu instytucji jest Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego, kierując się między innymi zasadami celowości i efektywności działań podejmowanych przez instytucje publiczne.

Nie można zgodzić się z argumentacją Kontrolowanego, ponieważ bez znaczenia, w tym przypadku jest fakt, że organizatorem dla obydwu instytucji jest ten sam organ. ECMKP i [REDAKTOWANE] to dwa odrębne podmioty, w tym pod względem prowadzenia gospodarki finansowej. Zgodnie z przepisami art. 481 § 2.3 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. *Kodeksu Cywilnego*²⁷ postanowienia umowne nie mogą wyłączać ani ograniczać przepisów o odsetkach maksymalnych za opóźnienie. Zatem podtrzymane zostaje stanowisko o niedopełnieniu przez ECMKP obowiązków w ww. zakresie.

W sprawozdaniu Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2023 r. i 2024 r. Centrum nie wykazało zobowiązań wymagalnych. Sprawozdania Rb-N i Rb-Z zostały sporządzone na podstawie ewidencji księgowej i zostały przekazane do MKiDN w wymaganym terminie.

7. Plany finansowe i ich wykonanie

Podstawą prowadzenia gospodarki finansowej przez ECMKP na lata 2023–2024 były roczne plany finansowe, które zgodnie z zawartą umową²⁸ ECMKP sporządzało w oparciu o wysokość środków finansowych przekazywanych przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego jako Organizatora, Stowarzyszenie Akademia imienia Krzysztofa Pendereckiego, Międzynarodowe Centrum Muzyki, Województwo Małopolskie oraz planowane przychody własne.

W badanym okresie ECMKP sporządzało plany finansowe i jego zmiany na formularzu PF-OSPR pod ustawę budżetową oraz na formularzach określonych w zarządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 30 października 2013 r. *w sprawie nadzoru nad jednostkami objętymi częścią 24 budżetu państwa*²⁹ oraz zarządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 11 stycznia 2024 r. *w sprawie nadzoru i kontroli nad jednostkami objętymi częścią 24 budżetu państwa*.³⁰

²⁶Wyjaśnienie ECMKP z dnia 24 lipca 2025 r. znak: ECM/103/2025

²⁷Ł. j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1061 ze zm.

²⁸Umowy w sprawie prowadzenia wspólnej instytucji kultury ECMKP zawartej w dniu 31 sierpnia 2009 r., pomiędzy Ministrem, Stowarzyszeniem Akademia imienia Krzysztofa Pendereckiego, Międzynarodowym Centrum Muzyki (dalej: Stowarzyszenie) i Województwem Małopolskim (dalej: Województwo)

²⁹Dz. Urz. MKiDN z 2013 r., poz. 43 – obowiązujące do 11 stycznia 2024 r.

³⁰Dz. Urz. MKiDN z 2024 r., poz. 4 – obowiązujące od 12 stycznia 2024 r.

Zgodnie z art. 27 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. *o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej* podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan finansowy ustalony przez dyrektora, z zachowaniem wysokości dotacji organizatora.

Projekt planu finansowego na rok 2023 pod ustawę budżetową został przesłany do MKiDN w dniu 15 grudnia 2022 r.³¹, z opóźnieniem wynoszącym 14 dni, co stanowi naruszenie art. 143 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*. Zgodnie z ww. przepisem termin na przekazanie projektu planu finansowego upływa 1 grudnia właściwym dysponentom części budżetowych projekty planów finansowych na następny rok budżetowy, zgodnie z projektem ustawy budżetowej. Zawiadomienie³² o kwocie dotacji podmiotowej na wydatki bieżące, ujętej w projekcie ustawy budżetowej na rok 2023 r. zostało przekazane ECMKP w dniu 20 października 2022 r.³³. W ciągu roku budżetowego plan finansowy był sześciokrotnie zmieniany³⁴.

Ostateczny plan dotacji na wydatki bieżące na 2023 r. ze środków MKiDN wynosił: dotacja podmiotowa na działalność bieżącą 5.594.000,00 zł³⁵ oraz 2 dotacje celowe w łącznej kwocie 450.000,00 zł (dotacja celowa na wydatki bieżące 300.000,00 zł³⁶ oraz dotacja celowa inwestycyjna w kwocie 150.000,00 zł)³⁷.

Kosztami zaplanowanymi do wydatkowania z dotacji MKiDN były: wynagrodzenia, w tym: wynagrodzenia osobowe (2.670.000,00 zł) i bezosobowe (931.000,00 zł); ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia (573.000,00 zł) oraz pozostałe koszty: materiały (240.000,00 zł), energia (384.000,00 zł), pozostałe usługi obce (1.096.000,00 zł).

W trakcie kontroli ustalono, że ostatnia korekta planu finansowego na 2023 r. została sporządzona do 31 grudnia 2023 r., a przekazana do MKiDN³⁸ dnia 19 stycznia 2024 r. tj.: po zakończeniu roku, którego dotyczył plan.

Projekt planu finansowego na rok 2024 pod ustawę budżetową został przesłany do MKiDN w dniu 16 lutego 2024 r.³⁹. W ciągu roku budżetowego plan finansowy był czterokrotnie zmieniany. Ostatnia aktualizacja planu na formularzu PF-OSPR została dokonana w dniu 30 grudnia 2024 r., przekazana do MKiDN w dniu 31 grudnia 2024 r.⁴⁰.

Ostateczny plan dotacji podmiotowej na wydatki bieżące na 2024 r. ze środków MKiDN wynosił 6.889.700,00 zł. ECMKP została przyznana dotacja w ramach programu "Infrastruktura kultury" w wysokości 140.000,00 zł⁴¹ oraz dotacja celowa w wysokości 79.800,00 zł⁴². Instytucja jednak zrezygnowała z podpisania umowy dotacji celowej⁴³.

Kosztami zaplanowanym z dotacji MKiDN były: materiały i energia (722.839,00 zł), usługi obce (1.445.741,00 zł); wynagrodzenia w tym: wynagrodzenia osobowe (3.027.485,00 zł)

³¹ Potwierdzenie przesłania planu finansowego na rok 2023

³² DF-I.312.46.2022 z dnia 19 października 2022 r.

³³ Korespondencja wychodząca potwierdzenie ePUAP z dnia 20 października 2022 r.

³⁴ DF-0320.38.2023.JP

³⁵ DF-I.312.46.2022; DF-I.0320.138.2023; DF-I.0320.118.2023; DF-I.0320.582.2023; DF-I.0320.684.2023

³⁶ DF-I.0320.172.2023 z dnia 1 marca 2023 r.

³⁷ DF-V.311.152.2023 z dnia 20 grudnia 2023 r.

³⁸ Potwierdzenie wysłania do MKiDN z dnia 19 stycznia 2024 r.

³⁹ Potwierdzenie wysłania do MKiDN z dnia 16 lutego 2024 r.

⁴⁰ Potwierdzenie wysłania do MKiDN z dnia 31 grudnia 2024 r.

⁴¹ Wyjaśnienie Kontrolowanego z dnia 29 lipca 2025 r. Wyniki naboru Infrastruktura kultury 2024.

⁴² DF-I.311.28.2024 z dnia 14 marca 2024 r.

⁴³ Potwierdzenie korespondencji mailowej z 23 maja 2024 r.; DF-I.311.71.2024 z dnia 20 czerwca 2024 r.

i bezosobowe (817.444,00 zł); świadczenia na rzecz osób fizycznych (27.688,00 zł), składki z tego ubezpieczenia społeczne (608.462,00 zł), Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy (71.553,00 zł), wpłaty na pracownicze plany kapitałowe (9.755,00 zł), pozostałe (148.050,00 zł), podatki i opłaty (10.683,00 zł).

Sprawozdania o wykonaniu planu rzeczowo – finansowego za lata 2023 - 2024 zostały terminowo przesłane do MKiDN odpowiednio w dniach: 31 stycznia 2024 r. i dniu 3 lutego 2025 r.⁴⁴ Do ww. sprawozdań Centrum załączyło sprawozdania z działalności merytorycznej oraz oświadczenia o przestrzeganiu przez ECMKP przepisów ustawy *Prawo zamówień publicznych* i o zgodności wynagrodzeń osobowych z przepisami regulaminu wynagradzania.

Według rocznych sprawozdań z wykonania planu rzeczowo – finansowego za lata 2023 -2024 sporządzonych zgodnie z załącznikami nr 10 i nr 14 do zarządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 11 stycznia 2024 r.⁴⁵ środki dotacji podmiotowej pochodzącej z budżetu Ministra w badanym okresie zostały wykorzystane w 100 %. Wydatkowanie dotacji Ministra na poszczególne koszty rodzajowe było zgodne z ostatnią korektą planu finansowego na 2023 r. i 2024 r.

Podczas kontroli stwierdzono, że Centrum nie prowadziło wyodrębnionej ewidencji dla wydatków dokonywanych ze środków dotacji podmiotowej MKiDN. Należy wskazać, że prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej do rozliczenia dotacji podmiotowej MKiDN zapewnia przejrzyste i prawidłowe sporządzanie sprawozdań w zakresie jej rozliczeń.

W sprawozdaniu z wykonania planu rzeczowo – finansowego za 2023 r. w załączniku nr 14 dotyczącym wynagrodzeń osób kierujących jednostką w okresie 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. do sprawozdania nie wykazano nagrody rocznej wypłaconej w dniu 28 lipca 2023 r. głównej księgowej w kwocie 14.500,00 zł brutto.

8. Wybrane pozycje przychodów

W 2023 r. Centrum uzyskało przychody w łącznej wysokości 8.402.168,00 zł⁴⁶, w tym najwyższą pozycję przychodów stanowiła dotacja podmiotowa MKiDN w wysokości 5.594.000,00 zł (66,58%). W 2024 r. ECMKP uzyskało przychody w łącznej wysokości 10.138.157,67 zł⁴⁷, w tym najwyższą pozycję przychodów stanowiła dotacja podmiotowa MKiDN 6.889.700,00 zł (67,96 %).

ECMKP w 2023 r. zorganizowało 14 programów edukacyjnych, 29 programów koncertowych oraz 15 zadań pozostałej działalności statutowej na łączną kwotę kosztów w wysokości 2.344.747,29 zł.

Ustalono, że Centrum w 2023 r. nie uzyskało przychodów własnych, natomiast po przekształceniu instytucji kultury na instytucję artystyczną źródłami przychodów własnych była odpłatna działalność statutowa.

⁴⁴1 luty 2025 r. przypadał w sobotę

⁴⁵DZ. Urz. MKiDN z 2024 r. poz. 4

⁴⁶Dotacja podmiotowa Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego kwota 5.594.000,00 zł, dotacja z Urzędu Marszałkowskiego kwota 2.352.168,00 zł, dotacja Stowarzyszenia 456.000,00 zł

⁴⁷Dotacja podmiotowa Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego kwota 6.889.700,00 zł, dotacja z Urzędu Marszałkowskiego kwota 3.191.372,00 zł, dotacja Stowarzyszenia 57.085,67 zł

W 2024 r. ECMKP zorganizowało 15 programów edukacyjnych, 52 programów koncertowych oraz 16 zadań pozostałej działalności statutowej na łączną kwotę kosztów w wysokości 3.607.449,81 zł.

W 2024 r. Centrum uzyskało z ww. zorganizowanych wydarzeń artystycznych przychody własne w wysokości 1.638.440,00 zł⁴⁸. Uzyskane przychody zostały przeznaczone na sfinansowanie bezpośrednich kosztów organizacyjnych danego wydarzenia lub zasiliły ogólny fundusz celowy instytucji⁴⁹.

9. Wykorzystanie środków dotacji podmiotowej Ministra przez ECMKP

Centrum w latach 2023 - 2024 przyznano ze środków pochodzących z budżetu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego dotację podmiotową odpowiednio w wysokości 5.594.000,00 zł i 6.889.700,00 zł. ECMKP wykorzystało w latach 2023 - 2024 dotację podmiotową w pełnej wysokości.

Dotacja podmiotowa MKiDN została wykorzystana na:

- 1) Wynagrodzenia (wynagrodzenia osobowe i bezosobowe) w kwocie 3.600.420,08 zł – 2023 r. i w kwocie 3.844.929,44 zł – 2024 r.;
- 2) Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w kwocie 573.000,00 zł – 2023 r. i w kwocie 865.508,45 zł – 2024 r.;
- 3) Pozostałe koszty według rodzaju (materiały, energia, pozostałe usługi obce) w kwocie 1.420.578,94 zł – 2023 r. i w kwocie 2.179.262,11 zł w 2024 r.

Podczas kontroli szczegółowej analizie poddano zestawienia dotyczące wykorzystania dotacji podmiotowej MKiDN w 2023 r. i 2024 r. sporządzone przez Centrum, w tym 82 dowodów źródłowych na łączną kwotę 682.329,93 zł. Stwierdzono, że środki finansowe z dotacji podmiotowej w ww. kwocie zostały wykorzystane prawidłowo do końca danego roku budżetowego.

10. Wybrane pozycje kosztów, w tym sfinansowane ze środków dotacji podmiotowej

10.1 Wynagrodzenia osobowe

Zasady wynagradzania określone były w regulaminie wynagradzania i jego zmianach⁵⁰. Regulamin wynagradzania i zmiany do niego wprowadzane były zarządzeniami Dyrektora ECMKP i każdorazowo podawane do wiadomości pracownikom poprzez udostępnienia treści tych dokumentów w miejscu ogólnodostępnym w siedzibie w Lusławicach i w biurze w Krakowie. Ponadto pracodawca informował o tym fakcie pracowników także poprzez adnotacje zamieszczone w treści listy obecności, jako osobny komunikat⁵¹. Przepisy ww. regulaminu obejmowały wszystkich pracowników ECMKP z wyłączeniem dyrektora i głównej księgowej, którzy podlegają przepisom ustawy z dnia 3 marca 2000 r. *o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi*⁵².

⁴⁸Ewidencja księgowa konto 705 - *Przychody z działalności statutowej odpłatnej*

⁴⁹ Wyjaśnienie Kontrolowanego z dnia 14 lipca 2025 r. (znak: ECM/87/2025)

⁵⁰ Zarządzenia dyrektora ECMKP w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania w ECMKP nr: 1/2016 z dnia 20 kwietnia 2016 r., nr 7/2023 z dnia 31 października 2023 r.; zarządzenia dyrektora ECMKP zmieniające zarządzenia w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania w ECMKP nr: 9/2023 z dnia 2 listopada 2023 r., nr 12/2023 z dnia 18 grudnia 2023 r., nr 15/2024 z dnia 30 listopada 2024 r.

⁵¹ Wyjaśnienie ECMKP z dnia 24 lipca 2025 r. znak: ECM/103/2025

⁵² t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2136

W trakcie kontroli ustalono, że w okresie od 1 stycznia do 2 listopada 2023 r. obowiązywał regulamin wynagradzania wprowadzony zarządzeniem Dyrektora ECMKP nr 1/2016 z dnia 20 kwietnia 2016 r., który posiadał nieaktualną w tym okresie tabelę wynagrodzeń na poszczególnych stanowiskach pracy. Według ww. załącznika do regulaminu wynagradzania minimalne wynagrodzenie wynosiło 1.900,00 zł, podczas gdy zgodnie z obowiązującymi przepisami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 13 września 2022 r. *w sprawie minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2023 r.*⁵³ w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 r. wynosiło 3.490,00 zł, a od 1 lipca do 31 grudnia 2023 r. 3.600,00 zł. Pomimo nieaktualnej tabeli wynagrodzeń, wynagrodzenie dla pracowników było wypłacane zgodnie z obowiązującym ww. rozporządzeniem.

Według regulaminu wynagradzania i wprowadzonych do niego zmian obligatoryjnymi składnikami wynagrodzeń osobowych były wynagrodzenia zasadnicze i dodatki stażowe. Fakultatywnymi składnikami wynagrodzeń były dodatki: funkcyjne określone procentowo od wynagrodzeń zasadniczych, specjalne w wysokości nie przekraczającej 40 % wynagrodzenia zasadniczego przyznawane na czas określony lub w przypadkach uzasadnionych na czas nieokreślony, dodatek premii za udział artysty w zajęciu premii, którego wysokość minimalna została określona na poziomie 5 % w stosunku do wynagrodzenia zasadniczego. Ponadto pracownikom przysługiwały: dodatkowe wynagrodzenia/świadczenia z takich tytułów jak: nagroda jubileuszowa, dodatki za pracę w godzinach nadliczbowych i nocnych, za czasową niezdolność do pracy, ekwiwalent za używanie własnego instrumentu, akcesoriów do instrumentu, ubioru scenicznego lub zwrotu kosztów zakupu akcesoriów, odprawa rentowa, emerytalna czy pośmiertna.

Stwierdzono, że przepisy regulaminu wynagradzania w zakresie przyznawania dodatku specjalnego na czas nieokreślony były niezgodne z przepisami art. 31 ust. 4 ustawy z dnia 25 października 1991 r. *o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej*⁵⁴ oraz przepisami § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r. *w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury*⁵⁵, w myśl których pracownik instytucji kultury może otrzymać dodatek specjalny za wykonywanie dodatkowych, powierzonych przez pracodawcę zadań za okres wykonywania tych zadań albo za pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, które nie są częścią zajęć stałych wynikających z umowy o pracę. Zatem jak wynika z przytoczonych przepisów dodatek taki można przyznać jedynie na czas określony. W pobranej do kontroli próbie, żadnemu z pracowników nie przyznano dodatku specjalnego na czas nieokreślony.

Zgodnie z ewidencją księgową zapisów na koncie 404 - 01 wynagrodzenia osobowe wynosiły 3.085.062,12 zł w 2023 r. i 5.675.153,64 zł w 2024 r., w tym ze środków dotacji podmiotowej MKiDN sfinansowano 2.669.785,50 zł w 2023 r. (86,54 %) i 3.027.485,45 zł w 2024 r. (53,35 %).

W 2023 r. środki dotacji podmiotowej w wysokości 2.669.785,50 zł przeznaczone na wynagrodzenia osobowe wykorzystano na⁵⁶ wynagrodzenia zasadnicze (2.161.912,35 zł), dodatki: stażowe (264.879,21 zł), funkcyjne (77.964,80 zł), specjalne (38.500,00 zł) oraz

⁵³Dz. U. z 2022 r. poz. 1952

⁵⁴t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 87

⁵⁵Dz. U. z 2015 r. poz. 1798

⁵⁶Zestawienie sporządzone przez CMKP za 2023 r. dnia 28 lipca 2025 r.

nagrody (16.958,50 zł), nagrody roczne (44.500,00 zł), nagrody jubileuszowe (22.468,83 zł), inne dodatki - nocny (13.281,76 zł), chorobowe (29.320,05 zł). W 2024 r. dotacja podmiotowa w wysokości 3.027.485,45 zł wykorzystana została na⁵⁷ wynagrodzenia zasadnicze (2.397.466,73 zł), dodatki: stażowe (281.150,39 zł), funkcyjne (93.040,00 zł), specjalne (70.877,00 zł), nagrody (49.453,56 zł), nagrody roczne (64.520,00 zł), nagrody jubileuszowe (1.200,00 zł), chorobowe (20.908,32 zł), ekwiwalenty za urlop (18.024,47 zł), inne dodatki - w tym nocny i odprawy emerytalne (30.844,98 zł).

Wynagrodzenia zasadnicze pracowników niezaliczanych do kadry kierowniczej nie były niższe od określonych w rozporządzeniach Rady Ministrów w sprawie *minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2023 r.*⁵⁸ i 2024 r.⁵⁹.

Wynagrodzenia zasadnicze pracowników kształtowały się w przedziale od 3.490,00 zł do 9.020,00 zł – na dzień 1 stycznia 2023 r. oraz od 4.350,00 zł do 11.300,00 zł na dzień 31 grudnia 2024 r. W okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2024 r. wynagrodzenia zasadnicze pracowników, nie wliczając pracowników, którzy nie byli zatrudnieni na dzień 1 stycznia 2023 r. wzrosły od 5 % do 45% (w kwotach od 228,00 zł do 2.230,00 zł).

Dodatki funkcyjne, według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. otrzymywało 3 pracowników w kwotach od 1.200,00 zł do 1.900,00 zł, według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. 5 pracowników w kwotach od 400,00 zł do 2.000,00 zł. Wysokość przyznanych dodatków funkcyjnych nie przekraczała 50% wynagrodzeń zasadniczych pracowników i była zgodna z postanowieniami regulaminu wynagradzania. Dodatki specjalne na dzień 1 stycznia 2023 r. otrzymywało 2 pracowników w kwotach od 1.600,00 zł do 2.294,40 zł, a na dzień 31 grudnia 2024 r. 7 pracowników w kwotach od 600,00 zł do 2.400,00 zł. Wysokość przyznanych dodatków specjalnych nie przekraczała 40 % wynagrodzeń zasadniczych pracowników i była zgodna z postanowieniami regulaminu wynagradzania. Dodatek premium na dzień 31 grudnia 2024 r. przyznany został 21 pracownikom (artystom – śpiewakom) w kwotach od 600,00 zł do 2.300,00 zł. Na dzień 1 stycznia 2023 r. w strukturze ECMKP nie było Chóru Polskiego Radia, a tym samym nie było artystów – śpiewaków.

W okresie objętym kontrolą pracownikom przyznano nagrody roczne w przedziale od 800,00 zł do 15.900,00 zł w 2023 r. oraz od 1.500,00 zł do 34.410,00 zł w 2024 r.

Wynagrodzenia osobowe opłacone ze środków dotacji podmiotowej wynikały z 82 list płac za 2023 r. na łączną kwotę w wysokości 2.669.785,50 zł i z 71 list płac za 2024 r. na łączną kwotę 3.027.485,45 zł.

Szczegółowo skontrolowano wynagrodzenia osobowe 16 pracowników ECMKP, w tym 2 pracowników zaliczanych do kadry kierowniczej (dyrektor i główna księgowa) na łączną kwotę 3.084.965,62 zł.⁶⁰ Na powyższą kwotę składały się: wynagrodzenia zasadnicze 68,73 % (2.120.228,59 zł), dodatki stażowe 8,50 % (262.152,17 zł), nagrody 7,75 % (238.992,25 zł⁶¹), dodatki funkcyjne 6,51 % (200.875,15 zł), dodatki specjalne 3,62 % (111.974,84 zł), zasiłki 1,76 % (54.156,69 zł), pozostałe dodatki 1,31 % (40.424,22 zł),

⁵⁷Zestawienie sporządzone przez CMKP za 2024 r. dnia 28 lipca 2025 r.

⁵⁸Dz. U. z 2022 r. poz. 1952

⁵⁹Dz. U. z 2023 r. poz. 1893

⁶⁰ Poddano kontroli kwota 3.084.965,62 zł stanowiła 54,15 % łącznej kwoty dotacji podmiotowej pochodzącej z budżetu Ministra (5.697.270,95 zł) przeznaczonej na wynagrodzenia osobowe w latach 2023 r. - 2024 r.

⁶¹W kwocie 238.992,25 zł zawierają się dwie nagrody jubileuszowe na łączną kwotę w wysokości 23.772,25 zł

wynagrodzenia chorobowe 0,81 % (25.141,59 zł), wynagrodzenia urlopowe 0,57 % (17.659,08 zł), dodatki nocne 0,26 % (8.161,04 zł), dodatki premium⁶² 0,17 % (5.200,00zł). Przyznane pracownikom⁶³ wynagrodzenia zasadnicze oraz wszelkie dodatki były zgodne z przepisami regulaminu wynagradzania, a w okresie (od 1 stycznia do 3 listopada 2023 r.⁶⁴) kiedy w ECMKP brak było zaktualizowanej tabeli wynagrodzeń wynagrodzenia zasadnicze pracowników nie były niższe od minimalnych wynagrodzeń określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów *w sprawie minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2023 r.*⁶⁵ Najwyższa kwota nagród, w ujęciu rocznym, z wyłączeniem nagrody jubileuszowej wypłaconych pracownikom niezaliczanym do kadry zarządzającej w 2023 r. wynosiła 13.900,00 zł, a najniższa 2.000,00 zł. Trzech pracowników z liczby (15⁶⁶) szczegółowo skontrolowanych wynagrodzeń osobowych pracowników zatrudnionych w 2023 r. nie otrzymało nagród. Z kolei w 2024 r. najwyższa kwota wypłacona pracownikowi wynosiła 34.410,00 zł, a najniższa 1.500,00 zł. Jeden spośród pracowników, których wynagrodzenia osobowe pobrano do kontroli zatrudnionych w 2024 r. nie otrzymał nagrody.

Ponadto skontrolowano 10 list płac⁶⁷ wybranych losowo po 5 za każdy rok objęty kontrolą, które zostały wskazane przez ECMKP jako sfinansowane ze środków dotacji podmiotowej Ministra. Listy zostały sprawdzone i zatwierdzone przez upoważnionych pracowników. Wynagrodzenia brutto wynikające ze skontrolowanych list płac stanowiły kwotę w wysokości 551.139,53 zł, a po potrąceniach do wypłaty kwotę w wysokości 407.162,55 zł.

Na podstawie listy płac nr LP/07/07/23 z dnia 28 lipca 2023 r. stwierdzono, że głównej księgowej wypłacono nagrodę specjalną w wysokości 14.500,00 zł. W piśmie z dnia 20 lipca 2023 r. zawiadamiającym główną księgową o przyznaniu nagrody, nagroda ta nie została nazwana, ale w ww. piśmie odwołano się do przepisów regulaminu wynagradzania wprowadzonego zarządzeniem nr 1/2016 Dyrektora ECMKP z dnia 20 kwietnia 2016 r.

Kontrolowany wyjaśnił⁶⁸, że nagroda ta miała charakter nagrody rocznej i na potwierdzenie, że była to nagroda roczna przedstawiło wniosek z dnia 20 lipca 2023 r. w sprawie przyznania głównej księgowej nagrody rocznej za 2022 r. złożony do Dyrektora ECMKP przez kierownika ds. organizacyjnych i rozliczeń w ECMKP. Zgodnie z wnioskiem spełnione zostały warunki do przyznania nagrody rocznej dla głównej księgowej za 2022 r.

Oprócz ww. składników wynagrodzeń 2023 r. ECMKP wypłaciło ekwiwalenty za niewykorzystane urlopy wypoczynkowe 2 pracownikom, w łącznej wysokości 1.381,60 zł, tj.; za 5 dni. W 2024 r. ekwiwalenty za niewykorzystany urlop zostały wypłacone 4 pracownikom w łącznej wysokości 20.386,55 zł, tj. za 61 dni. Z wyjaśnień Kontrolowanego wynika⁶⁹, że ekwiwalent za urlop został wypłacony 2 pracownikom w 2023 r. i 4 w 2024 r.

⁶²Dodatki premium nie były finansowane ze środków dotacji Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego

⁶³Wynagrodzenia osobowe, które zostały pobrane do próby

⁶⁴Obowiązywał regulamin wynagradzania wprowadzony zarządzeniem nr 1/2016 Dyrektora ECMKP z dnia 20 kwietnia 2016 r.

⁶⁵Dz. U. z 2022 r. poz. 1952

⁶⁶Jeden z pracowników został zatrudniony w 2024 r.

⁶⁷Numery list płac: LP/04/01/2023, LP/03/04/2023, LP/04/06/2023, LP/06/10/2023, LP/03/11/2023, LP/03/06/2024, LP/07/04/2024, LP/08/08/2024, LP/03/11/2024, LP/24/12/2024

⁶⁸Wyjaśnienie Kontrolowanego z dnia 1 sierpnia 2025 r. (znak: ECM/125/2025)

⁶⁹Wyjaśnienie Kontrolowanego z dnia 7 sierpnia 2025 r. (znak: ECM/131/2025)

m.in. z powodu długotrwałej nieobecności chorobowej, urlopów związanych z rodzicielstwem, nagłego pogorszenia stanu zdrowia lub szczególnej sytuacji organizacyjnej.

10.2 Wynagrodzenia bezosobowe

Zgodnie z ewidencją księgową zapisów na koncie 404 - 02 wynagrodzenia bezosobowe z tytułu zawartych umów cywilnoprawnych z osobami fizycznymi wynosiły 930.634,58 zł w 2023 r. i 817.443,99 zł w 2024 r.

W okresie objętym kontrolą w ECMKP obowiązywał regulamin zawierania umów cywilnoprawnych wprowadzony zarządzeniem nr 10/2021 Dyrektora Europejskiego Centrum Muzyki Krzysztofa Pendereckiego z dnia 27 grudnia 2021 r. w *sprawie wprowadzenia Regulaminu zawierania umów cywilnoprawnych w Europejskim Centrum Muzyki Krzysztofa Pendereckiego*. Regulamin zawierał wytyczne dotyczące wyboru wykonawcy, dokumentowania, rozeznania rynku oraz tryby postępowania.

Zbadano 6 umów cywilnoprawnych⁷⁰ zawartych na łączną kwotę 111.469,00 zł (3 zawarte z pracownikami ECMKP oraz 3 zawarte z osobami fizycznymi niebędącymi pracownikami ECMKP). Na podstawie umów wystawiono 17 rachunków na łączną kwotę 94.540,67 zł brutto.

W wyniku kontroli stwierdzono, że spośród 6 zbadanych umów tylko 2 umowy⁷¹ zawierały kary umowne. W pozostałych umowach zastosowano zapis, który dotyczył rozstrzygania ewentualnych sporów na gruncie prawnym. Należy jednak zauważyć, że zawarcie w umowie postanowień dotyczących kar umownych stanowi zabezpieczenie interesu ECMKP oraz środków Ministra w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania umowy.

W treści umowy nr ECM/02/01/2024/CHPR z dnia 5 lutego 2024 r., której przedmiotem był osobisty udział w próbach i koncertach oraz unikatowe, artystyczne wykonanie repertuaru dla publiczności podczas Festiwalu Opera Rara, zawarto zapisy, dotyczące terminu jej realizacji, który przypadał na datę wcześniejszą niż data zawarcia umowy, tj. 3 stycznia i 20 stycznia 2024 r. Kontrolowany wyjaśnił, że przy sporządzaniu dokumentu wykorzystano wzór z poprzedniej umowy, co skutkowało pozostawieniem nieaktualnych informacji, niemających odzwierciedlenia w rzeczywistej realizacji przedmiotu umowy. Jednocześnie zapewnił, że mimo wystąpienia oczywistej omyłki pisarskiej, umowa została zrealizowana prawidłowo i zgodnie z jej celem⁷². Zespół kontrolny przyjął powyższe wyjaśnienia, niemniej jednak, ECMKP powinno zachować należyłą staranność przy przygotowywaniu dokumentów oraz dokonywać rzetelnej weryfikacji treści zawieranych umów przed ich podpisaniem.

W tytule potwierdzenia przelewu dotyczącego umowy nr ECM/07/4/2024/ChPR z dnia 22 lipca 2024 r. wskazano błędnie numer innej umowy. Prawidłowość dokonania zapłaty za wykonane dzieło została potwierdzona na podstawie zgodności danych odbiorcy oraz kwoty operacji. Kontrolujący zwraca uwagę na potrzebę zachowania większej staranności

⁷⁰ Umowy nr: ECM/02/01/2024/CHPR, ECM/03/5/2024/CHPR, ECM/07/4/2024/ChPR, ECM/3/40/2023, ECM/11/17/2023, ECM/12/44/2023

⁷¹ Umowy nr: ECM/02/01/2024/CHPR, ECM/03/5/2024/CHPR

⁷² Notatka służbowa sporządzona przez pracownika merytorycznego z dnia 11 sierpnia 2025 r.

i rzetelności przy opisywaniu tytułów przelewów, celem uniknięcia wątpliwości i ułatwienia identyfikacji płatności w przyszłości.

Rachunek wystawiony na podstawie umowy nr ECM/3/40/2023 z dnia 20 marca 2023 r. nie posiadał podpisu księgowy potwierdzającego sprawdzenie dokumentu pod względem rachunkowym. Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* dowód księgowy powinien zawierać podpis osoby odpowiedzialnej za sprawdzenie dowodu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.

We wszystkich pozostałych przypadkach dowody księgowe były sprawdzane i zatwierdzane do wypłaty przez upoważnione osoby, a płatności były dokonywane w wymaganym terminie.

W trakcie analizy dokumentacji stwierdzono, że wszystkie rachunki wystawione na podstawie zawartych umów nie posiadały pieczęci wpływu dokumentu, co jest niezgodne z § 3 ust. 1 tiret pierwszy obowiązującej instrukcji kancelaryjnej.

11. Usługi obce

Zgodnie z ewidencją księgową zapisów na koncie zespołu 402 koszty usług obcych wynosiły 3.096.488,34 zł w 2023 r. i 2.850.161,02 zł w 2024 r.

Kontrolowany przekazał rejestr umów zawartych z firmami. Kontroli poddano prawidłowość wydatkowania środków finansowych w ramach świadczonych usług w latach 2023 – 2024. Zbadano 4 umowy⁷³ zawarte na łączną kwotę 546.593,00 zł (świadczanie usług cateringowych, kadrowo-płacowych, transport chóru, ochrona pomieszczeń wystawy) i wystawione na ich podstawie 44 faktury wraz z dokumentacją źródłową na łączną kwotę 422.991,00 zł brutto.

Wśród zbadanych umów w 1 przypadku udzielono zamówienia na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*⁷⁴ w trybie przetargu nieograniczonego, a pozostałe umowy zastały zawarte na podstawie *Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 000 złotych w Europejskim Centrum Muzyki Krzysztofa Pendereckiego w Łusławicach*.

W wyniku kontroli stwierdzono, że zamówienia publiczne do 130.000,00 zł były udzielane zgodnie z wewnętrzną procedurą ECMKP w wymaganych przypadkach kierowało zapytania ofertowe do wykonawców. Wybór konkretnego wykonawcy został w każdym przypadku właściwie uzasadniony. ECMKP dokumentowało wykonane prace, a wystawione dowody księgowe były sprawdzane i zatwierdzane do zapłaty przez upoważnione osoby. Płatności były dokonywane w wymaganym terminie.

Umowa nr ECM/3/12/2023 z dnia 23 marca 2023 r., której przedmiotem było świadczenie usług cateringowych podzielona została na 3 części (żywienie podstawowy, poczęstunek oraz oferta bankietowa). Kontroli poddano umowę dotyczącą części żywienia podstawowego. W ramach 3 faktur⁷⁵ rozliczono również inną część umowy, która nie podlegała kontroli. W opisie faktur nie wskazano wyraźnego podziału na kwoty wypłacone z dwóch różnych części umowy, co może powodować wątpliwości co do prawidłowego rozliczenia poszczególnych zobowiązań. Brak szczegółowego rozdzielenia kwot utrudnia właściwą

⁷³ Umowy nr: ECM/3/12/2023, ECM/10/54/2023, ECM/7/24/2024, ECM/02/2/2024/CHPR

⁷⁴ Dz. U. poz. 2019 ze zm.

⁷⁵ Faktury nr: FS/23/10/19; FS/23/11/6; FS/23/12/19

weryfikację zgodności z warunkami umowy oraz skutkuje nieprecyzyjnym ewidencjonowaniem transakcji w dokumentacji księgowej. Należy zauważyć, że faktura, która obejmuje rozliczenie więcej niż jednej umowy, powinna zawierać wyraźny podział kwot przypisanych do każdej części umowy.

Na podstawie analizy umowy nr ECM/02/2/2024/CHPR z dnia 16 lutego 2024 r., której przedmiotem była usługa transportu Chóru, stwierdzono, że tylko 4 z 13 faktur zawierały w opisie informację o punkcie początkowym realizacji transportu. W pozostałych przypadkach dokumentacja, w tym protokoły odbioru, wskazywała wyłącznie miejsce docelowe, do którego miał zostać przetransportowany Chór, bez określenia miejsca rozpoczęcia przejazdu. Zgodnie z § 1 ust. 2 umowy, Wykonawca zobowiązany był do zapewnienia kompleksowej usługi odbioru Chóru z miejsca wyznaczonego przez Zamawiającego. Oznacza to, że nie można domniemywać, iż każdorazowo transport rozpoczynał się z tego samego miejsca. Brak pełnej informacji o trasie przejazdu uniemożliwia ocenę zakresu wykonanej usługi oraz jej zgodności z warunkami umowy i załączoną kalkulacją kosztów. Należy zauważyć, że każdorazowe miejsca rozpoczęcia i zakończenia trasy, zarówno w fakturach, jak i dokumentach potwierdzających wykonanie usług np. protokołach odbioru w celu zapewnienia przejrzystości i umożliwi weryfikację wykonania usługi zgodnie z umową.

12. Koszty korzystania z samochodów przez ECMKP

ECMKP korzystało z samochodów użyczonych i pozostających w długoterminowym najmie, w tym w 2023 r. z 3 samochodów i w 2024 r. z 4 samochodów, w różnych okresach poszczególnych lat. Całkowity koszt użytkowania samochodów użyczonych i pozostających w długoterminowym najmie w 2023 r. wynosił 52.511,27 zł, w tym: zakupu paliwa 21.136,67 zł⁷⁶, zakupu części zamiennych i materiałów eksploatacyjnych (1.192,41 zł⁷⁷) i koszty wynikające z codziennego użytkowania samochodów, np. mycie, przeglądy (2.505,95 zł⁷⁸), koszty leasingu samochodów (27.676,24 zł⁷⁹). Natomiast w 2024 r. ECMKP korzystało z 4 samochodów pozostających w dyspozycji ECMKP na podstawie użyczenia i długoterminowego najmu, co skutkowało łącznym kosztem w wysokości 53.975,13 zł, w tym: zakupu paliwa (21.496,36 zł⁸⁰), innych materiałów eksploatacyjnych, w tym części zamiennych (502,25 zł⁸¹) i kosztów wynikających z codziennego użytkowania samochodów np. mycie, przeglądy (2.874,87 zł⁸²), koszty leasingu samochodów (28.921,65 zł⁸³).

W trakcie kontroli ECMKP wyjaśniło, że w 2024 r. na kontach 401-14- 01 - *Paliwa* i 401-14-02 - *Części zamienne i materiały eksploatacyjne* wystąpiły omyłki w księgowaniach. Według wyjaśnienia ECMKP⁸⁴ w 2024 r. na koncie księgowym 401-14- 01 - *Paliwa* zaksięgowana została kwota niższa o 405,33 zł od faktycznie poniesionego kosztu paliwa, tj. zaksięgowano kwotę w wysokości 21.496,36 zł zamiast 21.901,69 zł. Różnica w wysokości 405,33 zł została nieprawidłowo zaksięgowana na koncie 401-14-02 - *Części*

⁷⁶Ewidencja konta 401-14-01 - *Paliwo*

⁷⁷Ewidencja konta 401-14-02 - *Części zamienne i materiały eksploatacyjne*

⁷⁸Ewidencja konta 402-36 - *Koszt użytkowania samochodów użyczonych*

⁷⁹ Ewidencja konta 402-40 - *Leasing samochodu osobowego*

⁸⁰Ewidencja konta 401-14-01 - *Paliwo*

⁸¹Ewidencja konta 401-14-02 - *Części zamienne i materiały eksploatacyjne*

⁸²Ewidencja konta 402-36 - *Koszt użytkowania samochodów użyczonych*

⁸³ Ewidencja konta 402-40 - *Leasing samochodu osobowego*

⁸⁴Wyjaśnienie ECMKP z dnia 13 sierpnia 2025r. znak: ECM/143/2025

zamienne i materiały eksploatacyjne co spowodowało, że saldo na tym koncie to kwota 502,25 zł zamiast 96,92 zł.

Uwzględniając wyjaśnienie ECMKP w tym zakresie koszty paliwa w 2024 r. to kwota 21.901,69 zł, a koszty części zamiennych i materiałów eksploatacyjnych to kwota 96,92 zł oraz kosztów wynikających z codziennego użytkowania samochodów np. mycie, przeglądy (2.874,87 zł⁸⁵), co stanowi łączną kwotę w wysokości 24.873,48 zł.

Ponadto z wyjaśnienia ECMKP wynika, że całkowita kwota 24.835,03 zł kosztów użyczonych i najmowanych długoterminowo samochodów w 2023 r.⁸⁶ w 52,74 % (13.096,83 zł) została pokryta ze środków dotacji podmiotowej Ministra KiDN, natomiast w 2024 r.⁸⁷ całkowity koszt (24.873,48 zł) użytkowania samochodów przez ECMKP w 43,45 % (10.807,49 zł) został sfinansowany z dotacji podmiotowej Ministra KiDN⁸⁸.

W okresie objętym kontrolą żaden z pracowników ECMKP nie otrzymywał ryczałtu samochodowego.

13. Koszty utrzymania biura w Krakowie ECMKP

Oprócz siedziby ECMKP w Lusławicach Centrum korzystało także z trzech pomieszczeń biurowych w Krakowie. Koszt utrzymania biura w Krakowie wynosił 25.984,08 zł w 2023 r. i 35.879,48 zł w 2024 r. W kwocie 35.879,48 zł zawierały się także koszty utrzymania dodatkowych pomieszczeń przeznaczonych na bibliotekę Chóru Polskiego Radia – Lusławice w Krakowie.

Kontrolowany wyjaśnił⁸⁹, że biuro w Krakowie funkcjonuje od 2012 r., tj. od czasu realizacji inwestycji związanej z budową siedziby w Lusławicach w celu zapewnienia ciągłości funkcjonowania instytucji oraz stworzenia warunków do pracy dla zespołu przygotowującego programy ECMKP na etapie realizacji inwestycji. W okresie objętym kontrolą jego funkcjonowanie związane było z funkcjonowaniem Chóru Polskiego Radia włączonego do struktury ECMKP w październiku 2023 r. Biuro utworzone zostało na podstawie aneksu do umowy z dnia 25 września 2009 r. zawartej z podmiotami wspólnie prowadzącymi ECMKP. Po otwarciu nowej siedziby w Lusławicach biuro było utrzymywane w celu umożliwienia pracy dyrektorowi instytucji oraz pracownikom merytorycznym bez konieczności dojazdu do oddalonego o około 100 km do obiektu w Lusławicach.

W ocenie kontroli utrzymywanie biura w Krakowie od momentu wybudowania siedziby w Lusławicach i do czasu przyjęcia do struktury ECMKP Chóru Polskiego Radia było nieuzasadnione.

14. Dotacja celowa na wydatki inwestycyjne

Na realizację zadania pn. *„Nabycie od Fundacji Chóru Polskiego Radia zasobu inwentarzowego”* zostały przyznane środki finansowe na podstawie umowy dotacji celowej nr 210/DF-V/PB/2023 z 20 grudnia 2023 r. w wysokości 150.000,00 zł, które stanowiły 100% całkowitego kosztu.

⁸⁵Ewidencja konta 402-36 - *Koszt użytkowania samochodów użyczonych*

⁸⁶Bez kosztów leasingu

⁸⁷Bez kosztów leasingu

⁸⁸Wyjaśnienie ECMKP z dnia 7 sierpnia 2025 r. znak: ECM/131/2025

⁸⁹Pismo ECMKP z dnia 14 lipca 2025 r. znak: ECM/87/2025

Szczegółowy zakres zadania realizowanego ze środków finansowych Ministra został określony w § 1, pkt 4 umowy i dotyczył zakupów inwestycyjnych zasobu inwentarzowego od Fundacji Chóru Polskiego Radia.

Termin wykonania zadania, ustalono od dnia 19 grudnia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Umowa weszła w życie z dniem jej podpisania, tj. z dniem 20 grudnia 2023 r., z mocą obowiązującą do dnia 19 grudnia 2023 r. Przyznane środki finansowe Ministra, ECMKP zobowiązane było wykorzystać w tożsamym terminie, poprzez zapłatę za zrealizowane zadanie (wykonanie rzeczowe oraz wykonanie finansowe), na które dotacja była udzielona.

Środki dotacji celowej zostały przekazane ECMKP jednorazowo na rachunek bankowy w dniu 27 grudnia 2023 r. w kwocie 150.000,00 zł.

Sprawozdanie z wykonania zadania zostało złożone do MKiDN na wymaganym formularzu oraz w terminie określonym w umowie dotacji. Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania zadania, ECMKP wykorzystało kwotę w wysokości 150.000,00 zł. Rozliczenie zostało zatwierdzone przez MKiDN bez uwag w zakresie rzeczowym i finansowym.

W sprawozdaniu z wykonania zadania wykazano fakturę nr FR/02/12/2023 r. z dnia 21 grudnia 2023 r. na kwotę 150.000,00 zł. Na dokumencie księgowym został umieszczony zawierający opis wskazujący na źródło pochodzenia środków finansowych. Faktura została zapłacona w terminie określonym w umowie dotacji.

Faktura nr FR/02/12/2023 r. z dnia 21 grudnia 2023 r. została wystawiona na podstawie umowy sprzedaży z przeniesienia majątkowych praw autorskich Nr ECM/12/40/2023 zawartej w dniu 21 grudnia 2023 r. pomiędzy ECMKP w Lusławicach, a Fundacją Chóru Polskiego Radia -Kraków. Umowa obejmowała nabycie składników majątkowych:

1. Oryginały wykonawcze materiałów nutowych w ilości 9550 szt. (60.000,00 zł);
2. Archiwum materiałów fotograficznych w ilości 2112 szt. (12.600,00 zł);
3. Prawa producenta do fonogramów nagrań płytowych Chóru Polskiego Radia:
 - a) „Do słów -czterogłos romantyczny - opis merytoryczny (38.400,00 zł);
 - b) „Henryk Mikołaj Górecki-in memoriam”- opis merytoryczny (22.000,00 zł);
 - c) Roman Palaster –„Missa brevis”- opis merytoryczny (17.000,00 zł).

ECMKP prowadziło wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji na realizację zadania „*Nabycie od Fundacji Chóru Polskiego Radia zasobu inwentarzowego*” na koncie 846-182 oraz wydatków na realizację zadania na koncie 020-07, 010-07.

ECMKP wywiązało się z działań informacyjnych określonych w § 7 umów dotacyjnych poprzez zamieszczenie stosownych informacji na stronie internetowej ECMKP, zgodnie z wytycznymi określonymi w rozporządzenia 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*⁹⁰.

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

⁹⁰ Dz. U. z 2021 r., poz. 953.

1. Wprowadzenie i stosowanie skutecznych mechanizmów kontrolnych zapewniających naliczanie i egzekwowanie odsetek od dłużników z tytułu nieterminowego regulowania należności.
2. Prawidłowe sporządzanie sprawozdania z wykonania planu rzeczowo – finansowego, w szczególności w zakresie danych dotyczących nagród rocznych przyznanych kadrze kierowniczej.
3. Uchwalenie Regulaminu Rady Programowo-Artystycznej, podjęcie działań w celu dokonania wyboru sekretarza spośród członków Rady oraz przestrzeganie obowiązku w zakresie zwoływania posiedzeń Rady nie rzadziej niż raz na rok.
4. Stosowanie prawidłowej podstawy prawnej dotyczącej przyznawania nagród dla kadry kierowniczej.
5. Aktualizowanie planu kont w polityce rachunkowości zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3a ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*.
6. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków dotacji podmiotowej pochodzącej z budżetu Ministra.
7. Aktualizowanie regulaminu organizacyjnego do bieżącej struktury organizacyjnej.
8. Aktualizowanie tabeli wynagrodzeń do obowiązujących przepisów wynikających z rozporządzeń Prezesa Rady Ministrów *w sprawie minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej*.
9. Wprowadzenie do umów cywilnoprawnych postanowień należycie zabezpieczających interes ECMKP.
10. Doprowadzenie do zgodności pomiędzy postanowieniami regulaminu wynagradzania w zakresie przyznawania dodatku specjalnego z przepisami art. 31 ust. 4 ustawy z dnia 25 października 1991 r. *o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej* oraz § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r. *w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury*.

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 Pani 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.

Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego

Marta Cienkowska

Warszawa, lutego 2026 r.

