



Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego

Marta Cienkowska

BAK-WKR.0802.19.2025

Pan
Paweł Kos-Nowicki
Dyrektor

Dom Pracy Twórczej w Radziejowicach
ul. H. Sienkiewicza 4
96-325 Radziejowice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wybrane elementy gospodarki finansowej 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	Dom Pracy Twórczej w Radziejowicach, ul. H. Sienkiewicza 4, 96-325 Radziejowice.
Temat kontroli	Wybrane elementy gospodarki finansowej w latach 2023-2024 (z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem, mających wpływ na ocenę kontrolowanej działalności).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Paweł Kos-Nowicki, Dyrektor Domu Pracy Twórczej w Radziejowicach od 7 listopada 2023 r. ¹ , Pani Ewa Wytrążek, Dyrektor Domu Pracy Twórczej w Radziejowicach od 19 czerwca 2019 r. do 6 listopada 2023 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) ██████████ – główny specjalista w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego, 2) ██████████ – specjalista w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego ⁴ .
Numer upoważnienia	220/U/2025/MKiDN z dnia 13 października 2025 r.
Czynności kontrolne	od 15 października do 28 listopada 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 oraz kosztów usług obcych, – analizy funkcjonowania Rady Programowej, – analizy wykonania planu finansowego, – analizy stanu należności i zobowiązań, – analizy wykorzystania i rozliczenia dwóch dotacji celowych udzielonych z budżetu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego na wydatki bieżące, – analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań.
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 13 lutego 2026 r. złożono zastrzeżenia z dnia 26 lutego 2026 r., które zostały w całości odrzucone.

¹ Powołanie z dnia 6 listopada 2023 r. (BKS-WZK.1131.44.2023.KJ)

² Powołanie z dnia 18 czerwca 2019 r. (BKS.WSP.1131.73.2019.AG)

³ Dz. U. z 2020 r., poz. 224.

⁴ Dalej: MKiDN

II. OGÓLNA OCENA SKONTROLOWANEJ DZIAŁANOŚCI

Ogólna ocena	Działalność objętą kontrolą należy ocenić pozytywnie z zastrzeżeniami.
Uzasadnienie oceny	W latach objętych kontrolą środki dotacji podmiotowej otrzymanej od Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w wysokości 5.711.099,77 zł w 2023 r. i 6.714.999,50 zł w 2024 r. zostały wykorzystane na wynagrodzenia osobowe i bezosobowe, składki na ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, zużycie materiałów, usługi obce oraz pozostałe koszty według rodzajów. Składniki wynagrodzeń osobowych pracowników zostały ustalone i wypłacone zgodnie z przepisami prawa i Regulaminem wynagradzania. Wysokość wynagrodzenia miesięcznego Dyrektora, Zastępcy dyrektora i Głównego księgowego mieściła się w limitach określonych w ustawie z dnia 3 marca 2000 r. <i>o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi</i>⁵. Dom Pracy Twórczej w Radziejowicach nie wypłacał kadrze kierowniczej ryczałtów za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych. Zgodnie z przepisami ww. ustawy została przyznana i wypłacona nagroda roczna dla Zastępcy dyrektora. Praca zlecone na podstawie umów cywilnoprawnych były celowe, a wynagrodzenia z tytułu realizacji umów zostały wypłacone w wysokości i terminach wynikających z zawartych umów. Plany finansowe na lata 2023 - 2024 były aktualizowane do wysokości otrzymanych dotacji z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego. Sprawozdania z wykonania planu rzeczowo - finansowego oraz sprawozdania o stanie należności i zobowiązań wymagalnych zostały przekazywane terminowo do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego. Osiągnięto główne cele zadań, na realizację których Dom Pracy Twórczej w Radziejowicach otrzymał środki dotacji celowych z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego. Wykonano prace remontowe okien w Dworze Modrzewiowym oraz tarasu stanowiącego łącznik pałacu z zamkiem oraz związany z tym remont schodów i odcinka pomiędzy basztą a salą owalną. Środki dotacji celowych zostały prawidłowo i terminowo wykorzystane i rozliczone.

⁵ Dz. U. z 2019 r., poz. 2136.

Stwierdzone
nieprawidłowości

Negatywnie należy ocenić dokonanie przez Dom Pracy Twórczej w Radziejowicach wydatków ze środków publicznych z przekroczeniem planu finansowego na 2024 r. w pozycjach planu finansowego usługi obce o kwotę 3.467,02 zł; świadczenia na rzecz osób fizycznych o kwotę 5.723,56 zł; wpłaty na pracownicze plany kapitałowe o kwotę 818,23 zł oraz podatki i opłaty o kwotę 1.268,77 zł. Powyższe stanowi naruszenie art. 44 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 52 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*⁶ (dalej: *ustawa o finansach publicznych*).

Dom Pracy Twórczej w Radziejowicach nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej dla wydatków dokonywanych ze środków dotacji celowych otrzymanych z budżetu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego, co stanowiło naruszenie art. 152 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*.

W 2023 r. nie odbyło się posiedzenie Rady Programowej, czym naruszono pkt. 9 Regulaminu Rady Programowej w zakresie obowiązku zwołania posiedzenia Rady co najmniej raz w roku.

Do dwóch zamówień publicznych, których wartość szacunkowa przekraczała 10.000,00 zł nie sporządzono wniosku o dokonanie zakupu, co stanowiło naruszenie § 4 ust.1 Regulaminu udzielania zamówień publicznych. Przy wyborze wykonawców świadczących usługi z zakresu działalności kulturalnej nie zapewniono przestrzegania zasady przejrzystości oraz równego traktowania podmiotów zainteresowanych wykonaniem zamówienia. Dom Pracy Twórczej nie posiadał w tym zakresie wewnętrznej procedury. Wykonawcy umów byli wybierani bezpośrednio przez Dyrektora DPT, a dokumentacja dotycząca sposobu wyboru wykonawców ograniczała się do umowy, rachunku i oświadczenia potwierdzającego wykonanie usługi.

Wszystkie zbadane dowody księgowe nie zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, co naruszało przepisy § 6 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych⁷ oraz art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*⁸.

W badanym okresie Zastępcy dyrektora byli zatrudnieni zarówno na podstawie powołania jak i umowy o pracę, co stanowiło naruszenie art. 15 ust. 8 ustawy z 25 października 1991 r. *o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej* oraz § 7 ust. 4 statutu, zgodnie z którym Zastępcę dyrektora powołuje i odwołuje Dyrektor, po zasięgnięciu opinii Ministra.

⁶ Dz. U. 2009 Nr 157 poz. 1240

⁷ Zarządzenie nr 11/2003 Dyrektora DPT w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych.

⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 351

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO

1. Podstawy działalności i organizacja

Dom Pracy Twórczej w Radziejowicach, dalej: DPT jest państwową instytucją kultury wpisaną do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pod nr 36/95. DPT działa na podstawie ustawy z dnia 25 października 1991 r. *o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej*⁹, zarządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 15 listopada 1994 r. *w sprawie utworzenia Domu Pracy Twórczej w Radziejowicach*¹⁰ oraz statutu nadanego zarządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 23 października 2015 r. ze zmianami¹¹. W DPT obowiązywał Regulamin organizacyjny¹². DPT przedstawił opinię organizatora¹³ w sprawie regulaminu, o której mowa w art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. *o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej*. Obowiązujący regulamin był zgodny ze strukturą organizacyjną DPT.

Do zakresu działalności DPT należy realizacja mecenatu Ministra nad środowiskami twórców i działaczy kultury, prezentacja obiektów zabytkowych oraz ruchomych dóbr kultury, znajdujących się na jego terenie działania, oraz ich ochrona i konserwacja, a także prowadzenie działalności wystawienniczej wydawniczej oraz rozwijanie pozaakademickiego kształcenia młodych artystów oraz promocja ich twórczości.

Źródłami finansowania DPT są przychody z prowadzonej działalności, w tym z działalności dodatkowej, ze sprzedaży składników majątku ruchomego, przychody z najmu i dzierżawy składników majątkowych, dotacje podmiotowe i celowe z budżetu państwa, środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych oraz z innych źródeł.

Działalnością DPT zarządzał dyrektor przy pomocy zastępcy. W badanym okresie Zastępcą dyrektora była p. [REDAKTOWANO] (od 9 listopada 2023 r.)¹⁴, wcześniej od 19 czerwca 2019 r.¹⁵ do 6 listopada 2023 r.¹⁶ pełniła funkcję Dyrektora oraz p. [REDAKTOWANO] (od 28 marca 2019 r.¹⁷ do 6 listopada 2023 r.), następnie od 7 listopada 2023 r.¹⁸ pełni funkcję Dyrektora.

W okresie objętym kontrolą w DPT obowiązywały następujące regulacje wewnętrzne odnoszące się do gospodarki finansowej:

- 1) Zasady (polityka) rachunkowości¹⁹,
- 2) Instrukcja kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych²⁰.

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

W Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych uaktualniono w rozdziale VII Księgi rachunkowe opis prowadzonego systemu księgowości z ręcznej

⁹ Dz. U. z 2020 r., poz. 194, z późn. zm.

¹⁰ Dz. U. MKiDN z 2013 r. poz. 51 z późn. zm.

¹¹ Dz. U. MKiDN z 2016 r. poz. nr 5

¹² Zarządzenie nr 3/2022 Dyrektora Domu Pracy Twórczej w Radziejowicach z dnia 23 lutego 2022 r. ze zmianami.

¹³ Pismo z dnia 29 stycznia 2021 r. (znak: DIK-WIK.400.113.2020.MS)

¹⁴ Powołanie z dnia 9 listopada 2023 r.

¹⁵ Powołanie z dnia 18 czerwca 2019 r. (znak: BKS.WSP.1131.73.2019.AG)

¹⁶ Pismo ws. odwołania ze stanowiska Dyrektora z dnia 6 listopada 2023 r. (znak: BKS-WZK.1131.43.2023.KJ)

¹⁷ Powołanie z dnia 28 marca 2019 r.

¹⁸ Powołanie z dnia 6 listopada 2023 r. (znak: BKS-WZK.1131.44.2023.KJ)

¹⁹ Zarządzenie nr 18/2018 Dyrektora Domu Pracy Twórczej w Radziejowicach z dnia 17 grudnia 2018 r.

²⁰ Zarządzenie nr 11/2003 Dyrektora Domu Pracy Twórczej w Radziejowicach z dnia 14 listopada 2003 r.

przebitkowej na formę komputerową „Fiks”. Zmiana została naniesiona na dokumencie odręcznie i zaparafowana przez Główną księgową.

W badanym okresie na stanowisku Główniej księgowej zatrudniona była od 1 listopada 2023 r.²¹ [REDAKTOWANE], wcześniej od 16 października 2022 r.²² do 31 października 2023 r.²³ [REDAKTOWANE].

2. Rada Programowa

W DPT działała Rada Programowa,²⁴ która funkcjonowała w oparciu o Regulamin Rady Programowej.²⁵ Zgodnie z Regulaminem Rada składała się z 5 członków, powołanych i odwoływanych przez Dyrektora. Kadencja Rady trwała jednocześnie z okresem zatrudnienia Dyrektora DPT. Ustalono, że w 2023 r. nie było przewodniczącego Rady, co było niezgodne z pkt. 5 Regulaminu, natomiast w 2024 r. przewodniczącym Rady była [REDAKTOWANE].²⁶ Kontrolowany poinformował²⁷, że nie posiada dokumentacji potwierdzającej powołanie przewodniczącej Rady w 2023 r.

W badanym okresie odbyło się jedno posiedzenie Rady, tj. dnia 19 lutego 2024 r.²⁸. W 2023 r. nie odbyło się posiedzenia Rady, co było niezgodne z zapisem pkt. 9 Regulaminu²⁹. W myśl ww. zapisu Regulaminu posiedzenie Rady Programowej powinno odbywać się nie rzadziej niż raz w roku. Kontrolowany wyjaśnił³⁰, że nie posiada wiedzy ani dokumentów wyjaśniających przyczyny nieodbycia się posiedzenia Rady. DPT nie ponosił żadnych kosztów z tytułu funkcjonowania Rady.

3. Rachunki bankowe

DPT korzystał z 3 rachunków bankowych w 2023 r. i z 4 rachunków w 2024 r. prowadzonych przez Bank Gospodarstwa Krajowego³¹.

4. Zatrudnienie

W DPT było zatrudnionych według stanu na dzień 1 stycznia 2023 r. 54 pracowników, a na dzień 31 grudnia 2024 r. 58 pracowników³². Zatrudnienie w etatach według stanu na dzień 1 stycznia 2023 r. wynosiło 53,75, a na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosiło 58³³.

²¹ Porozumienie zmieniające warunki pracy i płacy z dnia 31 października 2023 r.

²² Umowa o pracę z dnia 10 października 2022 r.

²³ Porozumienie rozwiązania umowy o pracę z dnia 27 października 2023 r.

²⁴ Zarządzenie nr 4/2020 Dyrektora Domu Pracy Twórczej w Radziejowicach z dnia 27 lutego 2020 r. w sprawie powołania Rady Programowej Domu Pracy Twórczej w Radziejowicach; Zarządzenie nr 2/2024 Dyrektora Domu Pracy Twórczej w Radziejowicach z dnia 8 stycznia 2024 r. w sprawie powołania Rady Programowej Domu Pracy Twórczej w Radziejowicach

²⁵ Załącznik nr 1 do zarządzenia nr 4/2020 Dyrektora Domu Pracy Twórczej w Radziejowicach z dnia 27 lutego 2020 roku w sprawie powołania Rady Programowej Domu Pracy Twórczej w Radziejowicach; załącznik nr 1 do zarządzenia nr 2/2024 Dyrektora Domu Pracy Twórczej w Radziejowicach z dnia 8 stycznia 2024 roku w sprawie powołania Rady Programowej Domu Pracy Twórczej w Radziejowicach

²⁶ Wyjaśnienie Kontrolowanego z dnia 30 października 2025 r.

²⁷ Wyjaśnienie Kontrolowanego z dnia 27 listopada 2025 r.

²⁸ Wyjaśnienie Kontrolowanego z dnia 30 października 2025 r.

²⁹ Załącznik nr 1 do zarządzenia nr 4/2020 Dyrektora Domu Pracy Twórczej w Radziejowicach z dnia 27 lutego 2020 roku w sprawie powołania Rady Programowej Domu Pracy Twórczej w Radziejowicach

³⁰ Wyjaśnienie Kontrolowanego z dnia 27 października 2025 r.

³¹ Wyjaśnienie Kontrolowanego z dnia 2 grudnia 2025 r.

³² Zgodnie z wykazem zatrudnienia pracowników z dnia 16 października 2025 r. przekazany przez Kontrolowanego

³³ Zgodnie z wykazem zatrudnienia pracowników z dnia 16 października 2025 r. przekazany przez Kontrolowanego

5. Sprawozdania finansowe

Zgodnie z rachunkiem zysków i strat DPT za 2023 r.:

1. przychody ogółem wynosiły: 8.842.627,35zł, w tym:
 - przychody netto ze sprzedaży: 8.438.828,94 zł,
 - pozostałe przychody operacyjne: 342.909.13 zł,
 - przychody finansowe: 60.889.28 zł,
2. koszty ogółem wynosiły: 9.016.898,02zł, w tym:
 - koszty z działalności operacyjnej: 9.014.395,31 zł,
 - pozostałe koszty operacyjne: 546.00 zł
 - koszty finansowe: 1.956,71 zł.

Strata netto za rok 2023 wynosiła 174.270,67 zł i została pokryta z funduszu rezerwowego. Sprawozdanie finansowe za 2023 r. było objęte badaniem niezależnego biegłego rewidenta oraz zostało zatwierdzone przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w dniu 5 czerwca 2024 r.

Zgodnie z rachunkiem zysków i strat DPT za 2024 r.:

- 1) przychody ogółem wynosiły: 10.997.528,04 zł, w tym:
 - przychody netto ze sprzedaży : 10.560.179,10. zł,
 - pozostałe przychody operacyjne: 378.619,62 zł,
 - przychody finansowe: 58.729,32 zł,
- 2) koszty ogółem wynosiły: 10.753.691,01 zł, w tym:
 - koszty z działalności operacyjnej: 10.741.991,80 zł,
 - pozostałe koszty operacyjne: 11.173,18zł,
 - koszty finansowe: 526.03 zł.

Zysk netto za rok 2024 wynosił 243.837,03 zł i został przeznaczony na zwiększenie funduszu rezerwowego. Sprawozdanie finansowe za 2024 r. było objęte badaniem niezależnego biegłego rewidenta oraz zostało zatwierdzone przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w dniu 17 czerwca 2025 r.

6. Zobowiązania i należności wymagalne

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N według stanu na koniec IV kwartału 2023 r.³⁴ DPT posiadał należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług w wysokości 7.527,73 zł (wymagalne od 2016 r.). Kontrolowany wyjaśnił³⁵, że w sprawie ww. należności wszczęto postępowanie komornicze. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N według stanu na koniec IV kwartału 2024 r.³⁶ DPT posiadał należności w wysokości 23.130,03 zł³⁷.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2023 r.³⁸ i IV kwartału 2024 r.³⁹ DPT nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

³⁴ Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych z 31.01.2024 r.

³⁵ Wyjaśnienie Kontrolowanego z dnia 2 grudnia 2025 r.

³⁶ Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych z 05.02. 2025 r.

³⁷ Wyjaśnienie Kontrolowanego z dnia 2 grudnia 2025 r.

³⁸ Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji z 31.01.2024.

³⁹ Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji z 05.02.2025.

7. Plany finansowe

W badanym okresie DPT sporządzał i terminowo przekazywał do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego plany finansowe na lata 2023–2024 na formularzu PF-OSPR pod ustawę budżetową oraz na formularzach określonych w zarządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 30 października 2013 r. *w sprawie nadzoru nad jednostkami objętymi częścią 24 budżetu państwa*⁴⁰ oraz zarządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 11 stycznia 2024 r. *w sprawie nadzoru i kontroli nad jednostkami objętymi częścią 24 budżetu państwa*⁴¹.

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.

Plan finansowy na rok 2023 pod ustawę budżetową został sporządzony 30 listopada 2022 r. i w ciągu roku budżetowego był korygowany ośmiokrotnie do wysokości przyznanych dotacji. Ostatnia aktualizacja planu na formularzu PF-OSPR została dokonana 30 grudnia 2023 r.

Ostateczny plan dotacji na wydatki bieżące na 2023 r. ze środków MKiDN wynosił 5.741.100,00 zł (w tym dotacja podmiotowa 5.711.100,00 zł), o czym Kontrolowany został poinformowany pismem z dnia 8 grudnia 2023 r.⁴²

Zgodnie ze sprawozdaniem rocznym z wykonania planu finansowego jednostki za 2023 r. z 31 stycznia 2024 r. osiągnięto przychody w wysokości 8.842 tys. zł oraz poniesiono koszty w wysokości 9.018 tys. zł, sfinansowane z dotacji podmiotowej i celowej MKiDN w kwocie 5.741 tys. zł. Najwyższe pozycje kosztów stanowiły: wynagrodzenia osobowe 3.898 tys. zł oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia 800 tys. zł, sfinansowane z dotacji MKiDN w 100%.

Stwierdzono, że koszty ogółem poniesione przez DPT w 2023 roku nie przekraczały wielkości kosztów ogółem planowanych do poniesienia. Nie stwierdzono również występowania przypadków przekroczeń planu finansowego na koniec roku budżetowego w odniesieniu do poszczególnych rodzajów (pozycji) kosztów w nim wyodrębnionych.

Plan finansowy na rok 2024 pod ustawę budżetową został sporządzony 29 grudnia 2023 r. (korekta planu pod ustawę budżetową sporządzona była 20 lutego 2024 r.⁴³) i w ciągu roku budżetowego był korygowany sześciokrotnie do wysokości przyznanych dotacji. Ostatnia aktualizacja planu na formularzu PF-OSPR została dokonana 31 grudnia 2024 r.

Ostateczny plan dotacji na wydatki bieżące na 2024 r. ze środków MKiDN wynosił 7.295.000,00 zł (w tym dotacja podmiotowa 6.715.000,00 zł), o czym Kontrolowany został poinformowany pismem z dnia 13 grudnia 2024 r.⁴⁴

Zgodnie z korektą sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego jednostki za 2024 r. z 19 lutego 2025 r. w układzie memoriałowym osiągnięto przychody w wysokości 10.978.055,24 zł oraz poniesiono koszty w wysokości 10.734.220,21 zł. Najwyższe pozycje

⁴⁰ Dz. Urz. MKiDN z 2013 r., poz. 43 – obowiązujące do 11 stycznia 2024 r.

⁴¹ Dz. Urz. MKiDN z 2024 r., poz. 4 – obowiązujące od 12 stycznia 2024 r.

⁴² Pismo znak: DF-I.0320.787.2023.JP.

⁴³ Pismo z dnia 8 lutego 2024 r. (znak: DF-I.0320.40.2024.JP)

⁴⁴ Pismo znak: DF-I.311.160.2024.JP.

kosztów stanowiły: wynagrodzenia osobowe 4.622.064,00 zł oraz ubezpieczenia społeczne 1.038.759,06 zł sfinansowane z dotacji podmiotowej MKiDN w 100%.

Sprawozdania za lata 2023-2024 z wykonania planu finansowego jednostki zostały sporządzone na podstawie ewidencji księgowej i zostały przekazane do MKiDN w wymaganym terminie⁴⁵.

Stwierdzono, że plan finansowy na 2024 r. został przekroczony na koniec roku budżetowego w następujących pozycjach:

- usługi obce o kwotę 3.467,02 zł. Plan finansowy na 2024 r. w pozycji 1.3 usługi obce przewidywał kwotę 1.660.000,00 zł⁴⁶, tymczasem z zapisów na koncie 402 *usługi obce* za 2024 r. wynika kwota 1.663.467,02 zł. Przekroczenie planu finansowego w pozycji usługi obce na kwotę 3.467,02 zł dotyczyło wydatku poniesionego na podstawie faktury nr FS/24/12/2 z dnia 30 grudnia 2024 r. na kwotę 6.150,00 zł brutto (5.000,00 zł netto) w przedmiocie usług prawnych;
- świadczenia na rzecz osób fizycznych o kwotę 5.723,56 zł. Plan finansowy na 2024 r. w pozycji 1.5 świadczenia na rzecz osób fizycznych przewidywał kwotę 57.000,00 zł⁴⁷, tymczasem z zapisów na kontach 405-04 *świadczenia na rzecz pracowników (BHP)* i 405-05 *szkolenia pracowników* wynika kwota 62.723,56 zł. Przekroczenie planu finansowego w pozycji świadczenia na rzecz osób fizycznych na kwotę 5.723,56 zł dotyczyło wydatku poniesionego na podstawie faktury nr F/001624/24 z dnia 23 grudnia 2024 r. na kwotę 6.976,23 zł brutto (5.671,73 zł netto) oraz faktury nr 20/A/2024 z dnia 22 grudnia 2024 r. na kwotę 2.005,00 zł (1.630,08 zł netto) w przedmiocie zakupu odzieży służbowej;
- wpłaty na pracownicze plany kapitałowe o kwotę 818,23 zł. Plan finansowy na 2024 r. w pozycji 1.6.4 wpłaty na pracownicze plany kapitałowe przewidywał 13.000,00 zł⁴⁸, tymczasem z zapisów na koncie 405-06 *koszty z tytułu PPK* wynika kwota 13.818,23 zł. Przekroczenie planu finansowego w pozycji wpłaty na pracownicze plany kapitałowe na kwotę 818,23 zł dotyczyło naliczenia potrąceń na PPK dla 7 pracowników za miesiąc grudzień 2024 r. na podstawie listy wpłat nr 5834248 na kwotę 1.519,876 zł brutto;
- podatki i opłaty o kwotę 1.268,77 zł. Plan finansowy na 2024 r. w pozycji 1.8 podatki i opłaty przewidywał kwotę 143.000,00 zł⁴⁹, tymczasem z zapisów na koncie 403 *podatki i opłaty* wynika kwota 144.268,77 zł. Przekroczenie planu finansowego w pozycji podatki i opłaty na kwotę 1.268,77 zł dotyczyło opłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych dokonanej za miesiąc grudzień 2024 r. na podstawie dokumentu źródłowego 12/12/2024 z dnia 31 grudnia 2024 r. na kwotę 3.268,00 zł.

Należy wskazać, że plan finansowy w układzie memoriałowym został przekroczony w zakresie kosztów wykazanych na kontach zespołu „4”. Zgodnie z zasadą memoriału koszty powodujące przekroczenie planu finansowego na 2024 r. zostały zaksięgowane w 2024 r., a zapłacone w 2024 r. i 2025 r. W związku z powyższym, DPT dokonał wydatków ze środków publicznych z przekroczeniem poszczególnych pozycji planu finansowego na 2024 r. Poniesienie przez DPT kosztów z przekroczeniem ich wysokości określonej w poszczególnych pozycjach w planie

⁴⁵ Wyjaśnienie Kontrolowanego z dnia 2 grudnia 2025 r.

⁴⁶ Korekta planu finansowego z dnia 31 grudnia 2024 r.

⁴⁷ Korekta planu finansowego z dnia 31 grudnia 2024 r.

⁴⁸ Korekta planu finansowego z dnia 31 grudnia 2024 r.

⁴⁹ Korekta planu finansowego z dnia 31 grudnia 2024 r.

finansowym na 2024 r. stanowi naruszenie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*.

- art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy *o finansach publicznych*, zgodnie z którym wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych,

- art. 52 ust. 3 w zw. z art. 52 ust. 2 ww. ustawy, zgodnie z którym zmiany w zakresie zwiększenia kosztów wymagają dokonania zmian w rocznym planie finansowym.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Dyrektor DPT, który zgodnie z art. 27 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. *o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej* ustala plan finansowy stanowiący podstawę gospodarki finansowej instytucji kultury, z zachowaniem wysokości dotacji organizatora.

Zgodnie z Instrukcją kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych Główna księgowa lub upoważniony pracownik dokonuje wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym. Należy wskazać, że wszystkie dowody księgowe stanowiące przekroczenie planu finansowego na 2024 r. zostały zatwierdzone⁵⁰ przez Dyrektora oraz Główną księgową lub upoważnionego pracownika do zastępowania Głównej księgowej. Przekroczenie planu finansowego na 2024 r. wynikało z nienależytej wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, określonej w art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy *o finansach publicznych*.

8. Wybrane pozycje przychodów

8.1 Dotacja podmiotowa

DPT w 2023 r. przyznano ze środków pochodzących od Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego i przekazano na rachunek bankowy dotację podmiotową w wysokości 5.711.099,77 zł.⁵¹

DPT w 2024 roku przyznano ze środków pochodzących od Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego i przekazano na rachunek bankowy dotację podmiotową w wysokości 6.714.999,50 zł.⁵²

Dotacja podmiotowa MKiDN została wykorzystana na:

- 1) Wynagrodzenia osobowe i bezosobowe, PEFRON w wysokości: 4.598.174,55 zł w 2023 r. oraz 4.956.153,80 zł w 2024 r.,
- 2) Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w wysokości 800.372,95 zł w 2023 r. oraz 1.038.759,06 zł w 2024 r.,
- 3) Zużycie materiałów w wysokości 99.936,50 zł w 2023 r. oraz 469.766,73 zł w 2024 r.,
- 4) Pozostałe usługi obce w wysokości: 208.338,64 zł w 2023 r. oraz 469.766,73 zł w 2024 r.,
- 5) Pozostałe koszty w wysokości 4.277,13 zł w 2023 r.

Dotacja podmiotowa w 2023 r. i 2024 r. została wykorzystana w 100%.

⁵⁰ Faktura nr F/001624/24 z dnia 23 grudnia 2024 r. zatwierdzona 16 stycznia 2025 r.

⁵¹ § 2550 (2.822.550 zł – kod b.z. 9.2.1.3., 2.830.059 zł – kod b.z. 9.2.1.4., 58.490,77 zł – kod b.z. 9.2.1.5.).

⁵² § 2550 (2.901.000 zł – kod b.z. 9.2.1.3., 3.726.778.000 zł – kod b.z. 9.2.1.4., 87.221,50 zł – kod b.z. 9.2.1.5.).

Podczas kontroli stwierdzono, że DPT prowadził ewidencję księgową przyznanych dotacji z MKiDN (konto 740), natomiast nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej 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.

Kontrolowany wyjaśnił, że w badanym okresie DPT nie prowadził odrębnej ewidencji, która wprost wyodrębniałaby koszty sfinansowane z dotacji podmiotowej⁵³. Wydatki z dotacji podmiotowej były ujmowane w ewidencji ogólnej wyodrębnione na oddzielnym rachunku bankowym oraz ewidencjonowane w księgach rachunkowych na koncie 133-01 *rachunek bankowy dotacji*.

W odniesieniu do wyjaśnień Kontrolowanego należy wskazać, że brak prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla rozliczenia wszystkich środków z dotacji podmiotowej MKiDN nie sprzyja przejrzystości i bieżącej kontroli wykorzystania środków publicznych.

Podczas kontroli szczegółowej analizie poddano zestawienia dotyczące wykorzystania dotacji podmiotowej MKiDN w 2023 r. i 2024 r. sporządzone przez DPT, w tym 34 dowody źródłowe na łączną kwotę 37.691,54 zł. Stwierdzono, że środki finansowe z dotacji podmiotowej w ww. kwocie zostały wykorzystane prawidłowo do końca danego roku budżetowego.

9. Wybrane pozycje kosztów, w tym sfinansowanych ze środków dotacji podmiotowej

9.1 Wynagrodzenia osobowe

Zgodnie z ewidencją księgową wynagrodzenia osobowe wynosiły 3.830.157,74 zł w 2023 r. oraz 4.622.064,00 zł w 2024 r.⁵⁴

Struktura wynagrodzeń osobowych w zakresie najistotniejszych pozycji kształtowała się następująco⁵⁵:

- wynagrodzenia zasadnicze: 2.561.816,47 zł w 2023 r. oraz 3.168.773,02 zł w 2024 r.,
- dodatki stażowe: 361.855,66 zł w 2023 r. oraz 488.933,25 zł w 2024 r.,
- dodatki funkcyjne: 69.096,69 zł w 2023 r. oraz 87.200,01 zł w 2024 r.,
- dodatki specjalne: 33.169,99 zł w 2023 r. oraz 37.990,00 zł w 2024 r.,
- godziny nadliczbowe: 175.307,13 zł w 2023 r. oraz 136.739,77 zł w 2024 r.,
- nagrody: 273.226,95 zł w 2023 r. (uznaniowe roczne, jubileuszowe oraz za staż pracy) oraz 358.594,17 zł w 2024 r. (uznaniowe roczne, jubileuszowe),
- premia uznaniowa: 144.423,68 zł w 2023 r. oraz 178.046,76 zł w 2024 r.⁵⁶

Wynagrodzenie brutto w DPT w podziale na kierownictwo, pracowników administracyjnych i pracowników technicznych wynosiło odpowiednio w 2023 r.: 9.500,00 zł – 15.000,00 zł, 3.380,00 zł – 5.600,00 zł, 3.480,00 zł – 5.450,00 zł, a w 2024 r.: 12.500,00 zł – 19.000,00 zł, 4.060,00 zł – 6.720,00 zł, 4.180,00 zł – 6.540,00 zł⁵⁷.

⁵³ Wyjaśnienia Kontrolowanego z 17 lutego 2025 r.

⁵⁴ Zgodnie z zapisami na koncie 404-01 (wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę).

⁵⁵ Zgodnie z zestawieniem wynagrodzeń osobowych przekazanym pismem Kontrolowanego z 20 lutego 2025 r.

⁵⁶ Zgodnie z wykazem wykorzystania funduszu wynagrodzeń na dzień 31 grudnia 2023 r. i na dzień 31 grudnia 2024 r. przekazanym przez Kontrolowanego w dniu 8 listopada 2025 r.

⁵⁷ Zgodnie z wykazem wynagrodzeń na poszczególnych stanowiskach w tytułu umów o pracę na dzień 1 stycznia 2023 r. i 31 grudnia 2024 r.

WDPT obowiązywał Regulamin wynagradzania wprowadzony zarządzeniem dyrektora Domu Pracy Twórczej w Radziejowicach z 17 marca 2021 r.⁵⁸ zmieniany kolejnymi aneksami⁵⁹.

Zgodnie z Regulaminem wynagradzania, pracownikom DPT przysługiwały następujące składniki wynagrodzeń: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wysługę lat (za staż pracy), dodatek za pracę w godzinach nadliczbowych oraz w niedzielę i święta, dodatek do wynagrodzenia za każdą godzinę pracy w porze nocnej, dodatek specjalny.

Kontroli poddano prawidłowość przyznawania 17 pracownikom DPT w latach 2023-2024, w tym kadrze zarządzającej, składników wynagrodzeń osobowych pod kątem ich zgodności z regulacjami wewnętrznymi oraz przepisami prawa powszechnie obowiązującymi. Zbadano wynagrodzenia osobowe na łączną kwotę 2.414.380,75 zł, tj. 1.145.922,86 zł z 2023 r. oraz 1.268.457,89 zł z 2024 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że pracownicy niezaliczani do kadry zarządzającej otrzymywali wynagrodzenie zgodnie z wewnętrznymi regulacjami, a listy płac zostały sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Wysokość wynagrodzenia miesięcznego Dyrektora DPT, Zastępcy dyrektora i Główniej księgowej mieściła się w limitach określonych w ustawie z dnia 3 marca 2000 r. *o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi*⁶⁰. Nagrodę roczną za 2023 r. zgodnie z przepisami ww. ustawy otrzymał Zastępca dyrektora.

W badanym okresie Zastępcy dyrektora byli zatrudnieni zarówno na podstawie powołania⁶¹ jak i umowy o pracę⁶². Należy zaznaczyć, że w myśl art. 15 ust. 8 ustawy z 25 października 1991 r. *o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej*, stosunek pracy z zastępcą dyrektora instytucji kultury nawiązuje się na podstawie powołania, ponieważ ww. przepis ustawy posługuje się wprost sformułowaniem, że statut określa tryb powoływania i odwoływania zastępców dyrektora. Statut DPT w cytowanym wyżej § 7 ust. 4 jednoznacznie wskazuje powołanie jako podstawę zatrudnienia zastępcy dyrektora instytucji kultury.

W 2023 r. wypłacono Główniej księgowej rekompensatę z tytułu porozumienia o rozwiązaniu umowy o pracę w wysokości 38.000,00 zł⁶³. Kontrolowany wyjaśnił, że rekompensata została wyliczona w oparciu o wynagrodzenie Główniej księgowej, przysługujące jej w dniu zawarcia porozumienia w wysokości 9.500,00 zł. Rekompensata obejmowała potencjalny okres wypowiedzenia oraz dodatkowy miesiąc wynagrodzenia, Kontrolowany uznał, że w przypadku ewentualnego sporu sądowego koszty postępowania mogą być wyższe niż wypłacona rekompensata.

⁵⁸ Zarządzenie nr 5/2021 Dyrektora Domu Pracy Twórczej w Radziejowicach z dnia 17 marca 2021 w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Domu Pracy Twórczej w Radziejowicach.

⁵⁹ Zarządzenie nr 3/2023 Dyrektora Domu Pracy Twórczej w Radziejowicach z dnia 24 stycznia 2023 r. zmieniające Regulamin wynagradzania pracowników Domu Pracy Twórczej w Radziejowicach; Zarządzenie nr 11/2023 Dyrektora Domu Pracy Twórczej w Radziejowicach z dnia 13 listopada 2023 r. zmieniające Regulamin wynagradzania pracowników Domu Pracy Twórczej w Radziejowicach; Zarządzenie nr 3/2024 Dyrektora Domu Pracy Twórczej w Radziejowicach z dnia 12 stycznia 2024 r. zmieniające Regulamin wynagradzania pracowników Domu Pracy Twórczej w Radziejowicach

⁶⁰ Dz. U. z 2019 r., poz. 2136.

⁶¹ Pismo z dnia 28 marca 2019 r. dot. powołania na stanowisko Zastępcy Dyrektora DPT; pismo z dnia 25 marca 2020 r. dot. kontynuacji powołania; pismo z dnia 9 listopada 2023 r. dot. powołania na stanowisko Zastępcy Dyrektora DPT

⁶² Umowa o pracę z dnia 27 marca 2020 r.; umowa o pracę z dnia 9 listopada 2023 r.

⁶³ Porozumienie o rozwiązaniu umowy o pracę z dnia 27 października 2023 r.

9.2 Wynagrodzenia bezosobowe

Zgodnie z ewidencją księgową (konto 404-04) wynagrodzenia bezosobowe z tytułu zawartych umów cywilnoprawnych z osobami fizycznymi wynosiły 700.374,81 zł w 2023 r. i 811.583,73 zł w 2024 r.

Zbadano 10 umów cywilnoprawnych⁶⁴ zawartych na łączną kwotę 101.085,00 zł. Na podstawie skontrolowanych umów w okresie objętym kontrolą wystawiono 31 rachunków na łączną kwotę 100.015,00 zł brutto. Wśród zbadanych umów 5 zostało zawartych z pracownikami DPT. Przedmiot zbadanych umów dotyczył m.in. prowadzenia kursów, wykonania koncertów, prowadzenia kont na mediach społecznościowych, pełnienia zadań pełnomocnika ds. ochrony informacji niejawnych, obsługi koncertów i wydarzeń.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wystawione dowody księgowe były sprawdzane i zatwierdzane do wypłaty przez upoważnione osoby, a płatności były dokonywane w wymaganym terminie.

W trakcie kontroli stwierdzono, że DPT nie posiadał wewnętrznych regulacji określających zasady umów cywilnoprawnych. Stwierdzono, że DPT nie zapewnił należytego dokumentowania procesu wyłonienia wykonawców. Kontrolowany nie posiadał dokumentacji potwierdzającej sposób wyboru wykonawcy usługi, w szczególności dokumentów wskazujących na przeprowadzenie rozeznania rynku, porównania ofert lub zastosowanie jakiegokolwiek procedury zapewniającej konkurencyjny wybór wykonawcy. Kontrolowany wyjaśnił⁶⁵, że *były to umowy o niewielkiej wartości. W konsekwencji umowy te nie były traktowane jako zamówienia publiczne w rozumieniu ustawy Prawo zamówień publicznych, lecz jako umowy cywilnoprawne z zakresu działalności kulturalnej zawierane w ramach swobody działalności instytucji kultury. Dokumentacja dotycząca tych umów miała charakter uproszczony, obejmujący zasadniczo samą umowę, rachunek i oświadczenie potwierdzające wykonanie usługi.*

Nie można zgodzić się z wyjaśnieniem Kontrolowanego, ponieważ 2⁶⁶ spośród 10 zbadanych umów nie miały charakteru zamówień publicznych z zakresu działalności kulturalnej, tj. pełnienie funkcji i wypełnianie zadań pełnomocnika ds. ochrony informacji niejawnych oraz prowadzenie mediów społecznościowych i do powyższych umów powinien być zastosowany Regulamin udzielania zamówień publicznych DPT nie dopełnił obowiązku sporządzenia wniosku o dokonanie zakupu w przypadku gdy wartość ww. umów przekraczała 10.000,00 zł, wynikającego z § 4 ust.1 Regulaminu udzielania zamówień publicznych.

Przedmiotem 4⁶⁷ spośród 10 zbadanych umów były usługi z zakresu działalności kulturalnej związane z wykonaniem koncertów oraz pracami dydaktycznymi w ramach prowadzenia kursów. Należy zaznaczyć, iż mimo wyłączenia z przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych* dostaw i usług związanych z działalnością kulturalną

⁶⁴Umowy nr: 1/2023 z dnia 13 września 2023 r., 1/2023 z dnia 3 lutego 2023 r., 2/2023 z dnia 23 czerwca 2023 r., 1/2024 z dnia 17 stycznia 2024 r., 1/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r., 1/2023 z dnia 22 czerwca 2023 r., 5/2024 z dnia 5 sierpnia 2024 r., 1/2023 z dnia 22 czerwca 2023 r., 1/2023 z dnia 22 czerwca 2023 r., 8/2024 z dnia 13 maja 2024 r.

⁶⁵Wyjaśnienie Kontrolowanego z dnia 4 listopada 2025 r.

⁶⁶Umowy nr: 1/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r.; 1/2024 z dnia 17 stycznia 2024 r.

⁶⁷Umowy nr: 1/2023 z dnia 13 września 2023 r.; 1/2023 z dnia 3 lutego 2023 r.; 2/2023 z dnia 23 czerwca 2023 r.; 1/2023 z dnia 22 czerwca 2023 r.

instytucja kultury nadal ma obowiązek wydatkować środki publiczne w sposób celowy, oszczędny i transparentny. W celu potwierdzenia, że wydatkowanie środków publicznych spełnia te warunki, powinna dołożyć wszelkiej staranności podczas wyboru wykonawcy oraz właściwie udokumentować ten proces, tak aby zapewnić, zasady uczciwej konkurencji, przejrzystości oraz równego traktowania wykonawców.

Pozostałe 4⁶⁸ umowy nie miały charakteru z zakresu działalności kulturalnej, a ich wartość nie przekraczała progu wartości szacunkowej wskazanej w Regulaminie zamówień publicznych. W związku z powyższym umowy te były wyłączone z konieczności stosowania przepisów Regulaminu.

9.3 Usługi obce

Zgodnie z ewidencją księgową (konto 402) koszt usług obcych wynosił 1.182.572,14 zł w 2023 r. oraz 1.663.467,02 zł w 2024 r.

Kontrolowany przekazał rejestr umów z firmami. Kontroli poddano prawidłowość wydatkowania środków finansowych w ramach świadczonych usług w latach 2023-2024. Zbadano 10 umów⁶⁹ zawartych na łączną kwotę 867.634,88 zł. Na podstawie skontrolowanych umów w okresie objętym kontrolą wystawiono 10 dowodów księgowych⁷⁰ wraz z dokumentacją źródłową na łączną kwotę 507.906,00 zł brutto⁷¹, tj. 455.006,00 zł brutto w 2023 r. oraz 52.900,00 zł brutto w 2024 r. 7 umów na łączną kwotę 132.930,88 zł, dotyczyło działalności kulturalnej (wykonanie koncertów, wykonanie zdjęć z koncertów) 2 umowy zostały zawarte na podstawie *Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 130.000 zł w Domu Pracy Twórczej w Radziejowicach*⁷² (zabezpieczenie medyczne festiwalu, remont pianina), 1 umowa została zawarta na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*⁷³, (modernizacja instalacji gazowej i grzewczej w Willi Szwajcarskiej).

Postanowienia skontrolowanych umów w należyty sposób zabezpieczały interesy DPT, ponieważ zawierały kary umowne. Zobowiązania dotyczące zbadanych umów zaciągane były przez upoważnione osoby.

Dowody księgowe zostały opłacone w terminach wynikających z zawartych umów. Wszystkie faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i zatwierdzone do zapłaty, natomiast nie zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, co naruszało przepisy § 6 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, obowiązującej w DPT⁷⁴ oraz art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, zgodnie

⁶⁸ Umowy nr: 1/2023 z dnia 22 czerwca 2023 r.; 5/2024 z dnia 5 sierpnia 2024 r.; 8/2024 z dnia 13 maja 2024 r.; 1/2023 z dnia 22 czerwca 2023 r.

⁶⁹ Umowy nr: 8/I/2023 z dnia 24 kwietnia 2023 r., 36/I/2023 z dnia 30 października 2023 r., 4/AT/2023 z dnia 2 maja 2023 r., 13/AT/2023 z dnia 6 grudnia 2023 r., 9/AT/2023 z dnia 21 września 2023 r., 21/I/2024 r. z dnia 11 czerwca 2024 r., 49/I/2024 z dnia 6 listopada 2024 r., 32/I/2024 r. z dnia 17 czerwca 2024 r., 45/I/2024 z dnia 10 października 2024 r., 46/I/2024 z dnia 10 października 2024 r.

⁷⁰ Zbadano 10 faktur wystawione na podstawie 10 umów

⁷¹ W ramach konta 420 (usługi obce) zbadano 68 dowodów księgowych na łączną kwotę 4.358.242,26 zł oraz dodatkowo w ramach kont: 080, 470, 431 – 7 dowodów księgowych na łączną kwotę 165.152,10 zł.

⁷² Zarządzenie nr 1/2021 Dyrektora Domu Pracy Twórczej w Radziejowicach z dnia 25.01.2021 r.

⁷³ Dz. U. z 2022 r., poz. 1710, z późn. zm.

⁷⁴ Zarządzenie nr 11/2003 Dyrektora DPT w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych.

z którym dowód księgowy powinien zawierać podpis osoby odpowiedzialnej za sprawdzenie dowodu pod względem merytorycznym, formalnymi rachunkowym.

Kontrola wykazała, że 2⁷⁵ zamówienia publiczne o wartości do 130.000 zł zostały udzielone zgodnie z regulaminem wewnętrznym. W obydwu przypadkach dokumentacja zawierała wniosek o udzielenie zamówienia, zapytanie ofertowe, wybór najkorzystniejszej oferty oraz protokół odbioru usługi.

W przypadku 7 pozostałych zbadanych umów na łączną kwotę 132.930,88 zł, które dotyczyły działalności kulturalnej o wartości poniżej 130.000,00 zł Kontrolowany wyjaśnił⁷⁶, że nie były prowadzone zapytania ofertowe ani badania rynku. Nie była sporządzana inna dokumentacja tj. wnioski zakupowe, notatki z wyboru czy protokoły, gdyż przepisy nie nakładają na zamawiającego takiego obowiązku przystosowania przedmiotowego wyłączenia. Ponadto Kontrolowany wskazał, że wykonawcy byli wybierani bezpośrednio przez Dyrektora DPT, który jest odpowiedzialny za kształt programu artystycznego instytucji.

Należy zaznaczyć, iż mimo wyłączenia z przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych* dostaw i usług związanych z działalnością kulturalną instytucja kultury nadal ma obowiązek wydatkować środki publiczne w sposób celowy, oszczędny i transparentny. W celu potwierdzenia, że wydatkowanie środków publicznych spełnia te warunki, powinna dołożyć wszelkiej staranności podczas wyboru wykonawcy oraz właściwie udokumentować ten proces, tak aby zapewnić, zasady uczciwej konkurencji, przejrzystości oraz równego traktowania wykonawców.

10. Dotacje celowe na wydatki bieżące

W badanym okresie DPT otrzymał 3 dotacje celowe z MKiDN na wydatki bieżące. Badaniu poddano 2 dwie dotacje celowe:

- *Remont okien w Dworze Modrzewiowym* na podstawie umowy nr 230/DF-VII/2023 z dnia 28 kwietnia 2023 r. w kwocie 30.000,00 zł,

- *Remont tarasu stanowiącego łącznik pałacu z zamkiem oraz związany z tym remont schodów i odcinka pomiędzy basztą, a salą owalną* na podstawie umowy nr 169/DF-VII/2024 z dnia 28 maja 2024 r. w kwocie 280.000,00 zł. Do umowy nr 169/DF-VII/2024 zostały zawarte dwa aneksy, jeden z dnia 6 czerwca 2024 r. zmieniający termin wykonania zadania, natomiast aneks z dnia 11 października 2024 r. wprowadzał zmiany nieistotne dla realizacji zadania⁷⁷.

Umowa nr 230/DF-VII/2023 *Remont okien w Dworze Modrzewiowym*

Całkowity koszt zadania został określony na kwotę 51.100,00 zł, gdzie środki Ministra stanowiły 58,7% (30.000,00 zł) całkowitego kosztu.

Szczegółowy zakres zadania dofinansowanego ze środków finansowych Ministra został określony w § 1 ust. 6 umowy i obejmował remont okien w Dworze Modrzewiowym.

Termin wykonania zadania, na które udzielono dotacji oraz termin wykorzystania środków dotacji poprzez realizację wszystkich płatności ustalono od 23 marca do 31 grudnia 2023 r.

⁷⁵ Umowy nr: 4/AT/2023 z dnia 2 maja 2023 r.; 9/AT/2023 z dnia 21 września 2023 r.

⁷⁶ Wyjaśnienia Kontrolowanego z dnia 19 listopada 2025 r.

⁷⁷ Oczywista omyłka pisarska, zmiana treści nagłówka aneksu

Przyznane środki dotacji celowej w wysokości 30.000,00 zł zostały wykorzystane w 100 % i taka też kwota (30.000,00 zł) w dniu 20 listopada 2023 r. została przekazana na rachunek bankowy DPT i ujęta w ewidencji księgowej⁷⁸.

DPT złożył 31 stycznia 2024 r. sprawozdanie z wykonania zadania do MKiDN na wymaganym formularzu z zachowaniem terminu określonego w umowie dotacji, które zostało zatwierdzone pod względem rzeczowym i finansowym przez MKiDN⁷⁹.

Kontroli poddano fakturę nr 01/11/2023 z dnia 9 listopada 2023 r. na kwotę 62.853,00 zł wystawioną do umowy nr 6/AT/2023 z dnia 22 czerwca 2023 r. Protokół odbioru do przedmiotowej umowy został sporządzony w dniu 9 listopada 2023 r. i zatwierdzony przez wykonawcę przy udziale inspektora nadzoru budowlanego. Faktura została wyszczególniona w zestawieniu faktur (rachunków) sprawozdania z wykonania zadania. Ustalono, że faktura została opłacony w terminie. Na fakturze zamieszczona została informacja o pochodzeniu środków finansowych z dotacji Ministra. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i zatwierdzona do zapłaty, natomiast nie została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym, co naruszało przepisy § 6 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych⁸⁰ oraz art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, zgodnie z którymi dowód księgowy powinien zawierać podpis osoby odpowiedzialnej za sprawdzenie dowodu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Brak takiego potwierdzenia stanowi uchybienie formalne w obiegu dokumentów księgowych.

Na potrzeby realizacji powyższego zadania DPT prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dla środków otrzymanych z dotacji⁸¹, natomiast nie prowadziło wyodrębnionej ewidencji księgowej dla wydatków dokonywanych z tych środków, co stanowi naruszenie art. 152 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*. Odnosząc się do wyjaśnienia Kontrolowanego, że w zakresie kosztów DPT prowadzi szczegółową ewidencję pomocniczą poza systemem księgowym⁸², należy stwierdzić, że nie wyczerpuje to przesłanek wynikających z art. 152 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych* w kwestii prowadzenia wyodrębnionej ewidencji dla wydatków dokonywanych z środków dotacji celowej.

DPT wywiązał się z działań informacyjnych określonych w umowie dotacyjnej, poprzez zamieszczenie informacji na oficjalnej stronie internetowej DPT, w mediach społecznościowych oraz tablicy informacyjnej, 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*⁸³.

⁷⁸Konto księgowe 762 – 1 *dotacja celowa 230/DF-VII/2023 remont okien*

⁷⁹ Pismo z dnia 28 października 2024 r. (znak: DF-VII.3220.308.2023.AS)

⁸⁰ Zarządzenie nr 11/2003 Dyrektora DPT w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych.

⁸¹ Konto księgowe 762-1 *dotacja celowa 230/DF-VII/2023 remont okien*

⁸² Wyjaśnienia Kontrolowanego z dnia 25 listopada 2025 r.

⁸³ Dz. U. z 2021 r., poz. 953.

Umowa nr 169/DF-VII/2024 *Remont tarasu stanowiącego łącznik pałacu z zamkiem oraz związany z tym remont schodów i odcinka pomiędzy basztą a salą owalną*

Całkowity koszt zadania został określony na kwotę 280.000,00 zł, gdzie środki Ministra stanowiły 100% całkowitego kosztu.

Szczegółowy zakres zadania dofinansowanego ze środków finansowych Ministra został określony w § 1 ust. 6 umowy i obejmował wykonanie prac remontowych i naprawczych tarasu nad jadalnią, będącego łącznikiem budynku pałacu z zamkiem oraz prac remontowych i naprawczych schodów i odcinka od baszty do sali owalnej wraz z robotami towarzyszącymi i koszt nadzoru.

Termin wykonania zadania, na które udzielono dotacji oraz termin wykorzystania środków dotacji poprzez realizację wszystkich płatności ustalono od 6 maja do 31 grudnia 2024 r.

Przyznane środki dotacji celowej były przekazywane w dwóch transzach. Każdorazowe przekazanie kolejnej transzy wymagało przedłożenia przez Zleceniobiorcę oświadczenia o stopniu wydatkowania dotychczas przekazanych środków (§2 ust.3 umowy). Zgodnie z złożonymi oświadczeniem o stopniu wydatkowania środków z dnia 2 października 2024 r. (103.449,67 zł), środki dotacji celowej zostały przekazane na rachunek bankowy DPT w dniach: 29 lipca 2024 r. (103.449,67 zł) oraz 4 października 2024 r. (151.207,96 zł i 8.000,00 zł) i ujęte w ewidencji księgowej⁸⁴. Należy zaznaczyć, że DPT nie zawnioskowało o pełną kwotę przyznanej dotacji tylko otrzymało środki w wysokości 262.657,63 zł w zawnioskowanych transzach.

Do umowy nr 169/DF-VII/2024 zostały podpisane dwa aneksy⁸⁵. Aneks nr 1 dotyczył zmiany terminu wykonania zadania, tj. od 6 maja 2024 r. do 31 grudnia 2024 r., natomiast aneks nr 2 dotyczył sprostowania nr umowy na aneksie nr 1.

DPT złożył 29 stycznia 2025 r. sprawozdanie z wykonania zadania do MKiDN na wymaganym formularzu z zachowaniem terminu określonego w umowie dotacji, które zostało zatwierdzone pod względem rzeczowym i finansowym przez MKiDN⁸⁶. Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania zadania, DPT wykorzystało kwotę w wysokości 262.657,63 zł.

Kontroli poddano faktury nr F24/07/0011 z dnia 22 lipca 2024 r. na kwotę 103.449,67 zł oraz nr F24/09/0019 z dnia 20 września 2024 r. na kwotę 151.207,96 zł wystawione do umowy nr 6/AT/2024 z dnia 10 kwietnia 2024 r. Protokół odbioru częściowego został podpisany w dniu 22 lipca 2024 r., natomiast protokół odbioru końcowego do przedmiotowej umowy został sporządzony w dniu 13 września 2024 r. i zatwierdzony przez Wykonawcę przy udziale inspektora nadzoru budowlanego. Faktura nr FV/13/24 z dnia 17 września 2024 r. została wystawiona do umowy 5/AT/2024 z dnia 3 kwietnia 2024 r. i dotyczyła świadczenia usług pełnienia funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego.

Ww. 3 faktury wystawione na łączną kwotę 262.657,63 zł, wyszczególnione w zestawieniu faktur (rachunków) sprawozdania z wykonania zadania, które opłacone zostały ze środków pochodzących z dotacji Ministra, wraz z potwierdzeniami zapłaty oraz ewidencją księgową⁸⁷.

⁸⁴ Konto księgowe 740-17 *Dotacja celowa 92114 2730 9.1.1.4. 169/DF-VII/2024 remont tarasu*

⁸⁵ Aneks nr 1 z dnia 06.06.2024 r.; aneks nr 2 z dnia 11.10.2024 r.

⁸⁶ Pismo z dnia 14 lutego 2025 r. (znak: DF-VII.3220.99.2024.AS)

⁸⁷ Konto księgowe 740-17 *dotacja celowa 92114 2730 9.1.1.4. 169/DF-VII/2024 remont tarasu*

Ustalono, że dwa dowody księgowe (F24/07/0011; F24/09/0019) zostały opłacone w terminie, natomiast faktura FV/13/24 została opłacona z 6 dniowym opóźnieniem tj.: termin płatności 1 październik 2024 r., data przelewu 7 października 2024 r. Na fakturach zamieszczona została informacja o pochodzeniu środków finansowych z dotacji Ministra. Faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i zatwierdzone do zapłaty, natomiast nie zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, co naruszało przepisy § 6 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, oraz art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowość*⁸⁸ zgodnie z którym dowód księgowy powinien zawierać podpis osoby odpowiedzialnej za sprawdzenie dowodu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Brak takiego potwierdzenia stanowi uchybienie formalne w obiegu dokumentów księgowych.

Na potrzeby realizacji powyższego zadania DPT prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dla środków otrzymanych z dotacji⁸⁹, natomiast nie prowadziło wyodrębnionej ewidencji księgowej dla wydatków dokonywanych z tych środków. Kontrolowany wyjaśnił, że w zakresie kosztów DPT prowadzi szczegółową ewidencję pomocniczą poza systemem księgowym⁹⁰. Powyższe stanowi naruszenie art. 152 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*⁹¹, zgodnie z którym *jednostki, którym została udzielona dotacja, o której mowa w art. 150 i art. 151 ust. 1, są obowiązane do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków*.

DPT wywiązał się z działań informacyjnych określonych w umowie dotacyjnej, poprzez zamieszczenie informacji na oficjalnej stronie internetowej DPT, w mediach społecznościowych oraz tablicy informacyjnej, 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*⁹².

11. Koszty użytkowania samochodów służbowych

W 2023 r. DPT dysponował dwoma samochodami służbowymi (Skoda Octavia oraz Volkswagen Transporter). Skoda Octavia była użytkowana przez Zastępcę Dyrektora DPT na podstawie umowy użyczenia z prawem do użytku prywatnego, a Volkswagen Transporter służył do zaopatrzenia DPT. Od marca 2024 r. dysponował trzema samochodami służbowymi (Skoda Octavia, Volkswagen Transporter oraz Ford KUGA zakupiony na podstawie umowy leasingowej). Samochód Skoda Octavia został przydzielony jako drugi samochód służący do zaopatrzenia DPT, natomiast samochód Ford KUGA był użytkowany przez Dyrektora DPT na podstawie umowy użyczenia z prawem do użytku prywatnego. Kontrolowany wyjaśnił⁹³, że Dyrektorowi DPT z tego tytułu naliczany był zryczałtowany przychód zgodnie z art. 12 ust. 2a ustawy *o podatku dochodowym od osób fizycznych*⁹⁴.

⁸⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 351

⁸⁹ Konto księgowe 740-17 *dotacja celowa 92114 2730 9.1.1.4. 169/DF-VII/2024 remont tarasu*

⁹⁰ Wyjaśnienia Kontrolowanego z dnia 21 listopada 2025 r.

⁹¹ Dz.U.2025.1483 t.j.

⁹² Dz. U. z 2021 r., poz. 953

⁹³ Wyjaśnienie Kontrolowanego z dnia 2 grudnia 2025 r.

⁹⁴ Dz. U. z 2025 r. poz. 163 ze zm.

W badanym okresie pracownikom DPT oraz kadrze zarządzającej nie wypłacano ryczałtów samochodowych z tytułu wykorzystania prywatnych pojazdów do celów służbowych.

W trakcie kontroli ustalono, że DPT nie posiadał żadnych wewnętrznych regulacji dotyczących zasad korzystania z samochodów służbowych. Nie prowadzono również kart przebiegu pojazdu dla samochodów Skoda Octavia w 2023 r. oraz Ford KUGA w 2024 r.

Należy zaznaczyć, że brak uregulowania zasad korzystania z pojazdów służbowych może prowadzić do nadużyć i niewłaściwego użytkowania pojazdów oraz rozliczania kosztów ich eksploatacji. Brak ewidencji przebiegu pojazdów dodatkowo powoduje, że dokumentacja dotycząca utrzymania samochodów jest niekompletna i nie pozwala na rzetelne ustalenie ponoszonych kosztów utrzymania samochodów.

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

1. Prowadzenie gospodarki finansowej na podstawie planu finansowego, zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*.
2. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej dla wydatków dokonywanych ze środków dotacji celowych.
3. Przestrzeganie obowiązku w zakresie zwoływania posiedzeń Rady co najmniej raz w roku.
4. Wprowadzenie mechanizmów zapewniających przestrzeganie Regulaminu udzielania zamówień publicznych
5. Podjęcie działań w celu zapewnienia zasad przejrzystości, celowości, oszczędności oraz równego traktowania przy wyborze wykonawców do zamówień z zakresu działalności kulturalnej.
6. Prawidłowe dokumentowanie kontroli formalno-rachunkowej na dowodach księgowych.
7. Zatrudnianie zastępcy dyrektora zgodnie ze statutem tj. na podstawie powołania.

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, marca 2026 r.

