



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Bydgoszczy

LBY.411.2.1.2025

Pan Maciej Puto
Dyrektor Filharmonii Pomorskiej
im. Ignacego Jana Paderewskiego
w Bydgoszczy
ul. A. Szwalbego 6
85-080 Bydgoszcz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

**S/25/002/LBY Gospodarka finansowo-majątkowa Filharmonii Pomorskiej
im. Ignacego Jana Paderewskiego w Bydgoszczy**

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Bydgoszczy
ul. Wały Jagiellońskie 12, 85-131 Bydgoszcz
tel. 48525675800, lby@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Filharmonia Pomorska im. Ignacego Jana Paderewskiego w Bydgoszczy ¹ , ul. A. Szwalbego 6; 85-080 Bydgoszcz.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Maciej Puto Dyrektor Filharmonii Pomorskiej im. Ignacego Jana Paderewskiego w Bydgoszczy ² , od 1 września 2015 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Organizacja i funkcjonowanie Filharmonii Pomorskiej im. Ignacego Jana Paderewskiego 2. Działania w zakresie udzielania zamówień publicznych 3. Gospodarowanie środkami finansowymi
Okres objęty kontrolą	Lata 2018-2025 do dnia zakończenia czynności kontrolnych ³
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ⁴
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy
Kontrolerzy	Beata Odjas, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBY/26/2025 z 25 lutego 2025 r. Mikołaj Rumiński, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBY/27/2025 z 25 lutego 2025 r. Monika Kazimierczak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBY/50/2025 z 17 kwietnia 2025 r.

(akta kontroli str. 1-6, 578-579)

¹ Dalej: „Filharmonia” lub „FP”.

² Dalej: „Dyrektor”.

³ Czynności kontrolne zakończono 13 czerwca 2025 r.

⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: „ustawa o NIK”.

II. Ocena ogólna⁵ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W latach 2018-2019 i 2021-2025 (I kwartał) sytuacja finansowa Filharmonii była stabilna, a osiągnięte przychody pokrywały ponoszone koszty. W 2020 r. wskutek pandemii znacznie obniżyły się wpływy z działalności artystycznej i odnotowano stratę w wysokości 48,0 tys. zł. Dyrektor Filharmonii w prawidłowy sposób rozliczał się z otrzymanych dotacji podmiotowych, a dotacje celowe były przeznaczane na realizację zadań wskazanych w zawartych umowach. Terminowo sporządzano plany finansowe i plany sezonowe oraz sporządzano odpowiednie sprawozdania finansowe i merytoryczne z prowadzonej działalności statutowej kierowane zarówno do Organizatora, czyli Województwa Kujawsko-Pomorskiego⁶, jak i Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego⁷. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły m.in.:

- przyznania Zastępcy Dyrektora i Głównej Księgowej nagrody rocznej za 2020 r. w łącznej wysokości 63 tys. zł w trakcie trwania tego roku, a tym samym niezgodnie z art. 10 ust. 1b ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagrodzeniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi⁸;
- nieuwzględnienia w polityce rachunkowości, w brzmieniu obowiązującym w 2020 r.⁹, postanowień dotyczących księgowania operacji bezgotówkowych realizowanych za pomocą kart płatniczych wraz z opisem zasad funkcjonowania konta księgowego, na którym takie operacje powinny być ujmowane;
- sposobu organizacji zadań z zakresu zamówień publicznych;
- nieprzekazania dwóm z 11 pracowników kart zakresu obowiązków i uprawnień;
- nieprawidłowego rozliczenia umowy cywilnoprawnej zawartej z pracownikiem;
- braku aktualizacji w 2023 r. planu zamówień publicznych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

1. Organizacja i funkcjonowanie Filharmonii Pomorskiej im. I. Jana Paderewskiego.

Opis stanu faktycznego

W Filharmonii w kontrolowanym okresie obowiązywały trzy regulaminy organizacyjne. Pierwszy został wprowadzony zarządzeniem Dyrektora nr 28/2014 z 30 czerwca 2014 r. i obowiązywał od 1 lipca 2014 r.¹⁰, drugi zarządzeniem nr 36/2021 z 18 czerwca 2021 r. i obowiązywał od dnia 1 lipca 2021 r.¹¹, a trzeci zarządzeniem nr 20/2024 z dnia 23 maja 2024 r. i obowiązywał od dnia 23 maja 2024 r.¹². Przed nadaniem Regulaminu Organizacyjnego z 2021

⁵ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁶ Dalej: „Organizator”.

⁷ Dalej: „Ministerstwo Kultury”.

⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 136, dalej: „ustawa o wynagrodzeniu osób kierujących”.

⁹ Zgodnie z zarządzeniem Dyrektora nr 1/2020 z dnia 2 stycznia 2020 r. w sprawie zmian w „Polityce (zasadach) rachunkowości Filharmonii”, dalej: „zarządzenie w sprawie zmian w Polityce rachunkowości z 2020 r.”.

¹⁰ Dalej: „Regulamin Organizacyjny z 2014 r.”.

¹¹ Dalej: „Regulamin Organizacyjny z 2021 r.”.

¹² Dalej: „Regulamin Organizacyjny z 2024 r.”.

r. i 2024 r.¹³ Dyrektor, zgodnie z art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o działalności kulturalnej¹⁴, zasięgnął opinii organizatora - Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego oraz opinii działających w Filharmonii organizacji związkowych i stowarzyszeń twórców. Wszystkie otrzymane opinie były pozytywne.

(akta kontroli str. 602-613)

W latach 2018-2024 zatrudniano od 128 osób w 2021 r. do 138 w 2024 r., a na koniec I kwartału 2025 r. 139 osób, odpowiednio na 123,05, 134,57 i 136,5 etatach. Środki przeznaczane na wynagrodzenia wzrastały od 7 504,0 tys. zł w 2018 r. do 14 807,0 tys. zł w 2024 r. i 3 406 tys. zł w I kwartale 2025 r. Struktura zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiała się następująco:

- pracownicy artystyczni: 94 osoby w 2018 r., 95 w 2019 r., 88 w 2020 r., 86 w 2021 r., 91 w 2021 i 2022 r., 94 w 2024 r. i 96 w I kwartale 2025 r., co odpowiadało 90,29, 93,71, 87,26, 86,63, 87,48, 91,77, 92,96 i 96 etatom. Na ich wynagrodzenia przeznaczano 5 375,0 tys. zł, 5 848,0 tys. zł, 5 701,0 tys. zł, 5 379,0 tys. zł, 6 628,0 tys. zł, 8 557,0 tys. zł, 9 535,0 tys. zł i 2 271,0 tys. zł;
- pracownicy administracji: 26 osób w 2018 r., 27 osób w 2019 r., 29 osób w 2020 r., 28 w 2021 r., 29 r. w 2022 r. i 2023 r., 31 w 2024 r. i w I kwartale 2025 r., co odpowiadało 23,84, 24,8, 27,96, 26,71 27,39, 29,08, 30,46 i 30,0 etatom. Na ich wynagrodzenia przeznaczono 1 790,0 tys. zł, 1 924,0 tys. zł, 2 189,0 tys. zł, 2 290,0 tys. zł, 2 670,0 tys. zł, 3 348,0 tys. zł, 4 279,0 tys. zł i 947,0 tys. zł;
- pracownicy obsługi: siedem osób w 2018 r., dziewięć w 2019 r., osiem w latach 2020 - I kwartał 2025 r., co odpowiadało 6,19 etatom w 2018 r., 6,21 w 2019 r., 6,27 w 2020 r., 6,25 w 2021 r., 6 w 2022 r., 6,46 w 2023 r., 6,53 w 2024 r. i 6,75 w I kwartale 2025 r. Na ich wynagrodzenia przeznaczono 207,0 tys. zł, 231,0 tys. zł, 276,0 tys. zł, 305,0 tys. zł, 379,0 tys. zł, 447,0 tys. zł, 514,0 tys. zł i 99,0 tys. zł;
- pracownicy techniczni: cztery osoby w 2018 r., pięć osób w 2019 r. cztery w 2020 r., sześć w 2021-2023 r., pięć w 2024 r. i cztery w I kwartale 2025 r., co odpowiadało 2,9, 2,74, 2,91, 3,46, 4,88, 4,9, 4,62 i 3,75 etatom. Na ich wynagrodzenia przeznaczono 132,0 tys. zł, 151,0 tys. zł, 221,0 tys. zł, 343,0 tys. zł, 409,0 tys. zł, 480,0 tys. zł i 88,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 584)

W latach 2018-2025 (I kwartał) w Filharmonii zatrudniono łącznie 76 osób na umowę o pracę, w tym 10 osób w 2018 r., 17 w 2019 r., 10 w 2020 r., sześć w 2021 r., 12 w 2022 r., dziewięć w 2023 r., osiem w 2024 r. i cztery w I kwartale 2025 r. Ponadto z 66 pracownikami zakończono współpracę, w tym siedmioma w 2018 r., 14 w 2019 r., 18 w 2020 r., sześcioma 2021 r. i 2022 r., czterema w 2023 r., 10 w 2024 r. i jednym w I kwartale 2025 r. Spośród 76 osób zatrudnionych w okresie objętym kontrolą współpracę zakończono z 31 pracownikami. Dyrektor wprowadził wewnętrzne regulacje dotyczące zatrudniania pracowników na

¹³ Pierwszy regulamin organizacyjny został wydany przed okresem objętym kontrolą, dlatego też tryb jego wprowadzenia nie podlegał sprawdzeniu.

¹⁴ Dz. U. z 2024 r. poz. 87, dalej: „ustawa o działalności kulturalnej”.

stanowiskach artystycznych¹⁵ i stanowiskach nieartystycznych¹⁶. Stwierdzono, że proces naboru dwa na stanowiska artystyczne w 2024 r. – II skrzypce tutti i do grupy perkusja solista oraz dwa stanowiska nieartystyczne w 2024 r. – organizator pracy artystycznej ds. upowszechniania muzyki oraz specjalista ds. kadr - został przeprowadzony zgodnie z obowiązującymi regulacjami wewnętrznymi.

(akta kontroli str. 618)

W okresie objętym kontrolą Filharmonia zawarła łącznie 7 264¹⁷ umowy cywilnoprawne z przeniesieniem autorskich praw majątkowych o łącznej wartości 11 737,0 tys. zł¹⁸, z których 1 232¹⁹ o wartości 1 263,0 tys. zł²⁰ zawarto z pracownikami Filharmonii zatrudnionymi na umowę o pracę, a 6 032²¹ umów o wartości 10 476,0 tys. zł²² pozostałymi osobami. Ponadto zawarto 1 116 pozostałych umów cywilnoprawnych o wartości 4 061,0 tys. zł, w tym z 265 z pracownikami Filharmonii o wartości 730,0 tys. zł i 851 umów z innymi osobami o wartości 3 330 tys. zł.

(akta kontroli str. 583)

Zbadano 25 umów cywilnoprawnych – umowy o dzieło i umowy zlecenia zawarte z 11 pracownikami Filharmonii. Zakres prac wskazanych w umowach został zrealizowany, a wynagrodzenia wypłacono w sposób prawidłowy i w wynikających z umów terminach. Ponadto w 24 na 25 przypadków zakres umów cywilnoprawnych różnił się od zadań wykonywanych na stanowisku pracy na którym wykonawcy byli zatrudnieni. Jeden przypadek, szerzej opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. Dwoje pracowników nie miało

¹⁵ Zarządzenie nr 37/2017 z 23 października 2017 r. w sprawie: wprowadzenia Regulaminu konkursów, obowiązywało od 1 listopada 2017 r., Zarządzenie nr 23/2019 z 27 maja 2019 r. w sprawie: wprowadzenia Regulaminu konkursu, obowiązywało od 28 maja 2019 r., zmienione zarządzeniem nr 56/2021 z 25 października 2021 r. w sprawie zmiany Regulaminu konkursu wprowadzonego Zarządzeniem nr 23/2019 z 27 maja 2019 r., obowiązywało od 25 października 2021 r., Zarządzenie nr 22/2022 z 28 kwietnia 2022 r. w sprawie: wprowadzenia Regulaminu konkursu na kandydata – członka orkiestry Filharmonii Pomorskiej, obowiązywało od dnia 28 kwietnia 2022 r., Zarządzenie nr 50/2022 z 30 listopada 2022 r. w sprawie: wprowadzenia Regulaminu konkursu na kandydata – członka orkiestry Filharmonii Pomorskiej, obowiązywało od 30 listopada 2022 r., Zarządzenie nr 22/2024 z 3 czerwca 2024 r. w sprawie: wprowadzenia Regulaminu konkursu na kandydata – członka orkiestry Filharmonii Pomorskiej, obowiązywało od 3 czerwca 2024 r., Zarządzenie nr 31/2024 z 7 sierpnia 2024 r. w sprawie: Regulaminu konkursu na kandydata na członka orkiestry Filharmonii Pomorskiej, obowiązywało do 7 sierpnia 2024 r.

¹⁶ Zarządzenie nr 21/2020 z 27 lipca 2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu naboru na wolne stanowiska nieartystyczne w Filharmonii I. J. Paderewskiego w Bydgoszczy, które zastąpiono Zarządzeniem nr 30/2024 z 7 sierpnia 2024 r. w sprawie: Regulaminu naboru pracowników na stanowiska nieartystyczne.

¹⁷ 1 368 w 2018 r., 1 086 w 2019 r., 672 w 2020 r., 881 w 2021 r., 926 w 2022 r., 866 w 2023 r., 1 178 w 2024 r. i 287 w I kwartale 2025 r.

¹⁸ 1 605,0 tys. zł w 2018 r., 1 440,0 tys. zł w 2019 r., 896,0 tys. zł w 2020 r., 1 256,0 tys. zł w 2021 r., 1 704,0 tys. zł w 2022 r., 1 751,0 tys. zł w 2023 r., 2 561,0 tys. zł w 2024 r. i 524,0 tys. zł w I kwartale 2025 r.

¹⁹ 160 w 2018 r., 60 w 2019 r., 170 w 2020 r., 422 w 2021 r., 140 w 2022 r., 61 w 2023 r., 208 w 2024 r. i 11 w I kwartale 2025 r.

²⁰ 22,0 tys. zł w 2018 r., 24,0 tys. zł w 2019 r., 131,0 tys. zł w 2020 r., 358,0 tys. zł w 2021 r., 308,0 tys. zł w 2022 r., 52,0 tys. zł w 2023 r., 350,0 tys. zł w 2024 r. i 18,0 tys. zł w I kwartale 2025 r.

²¹ 1 208 w 2018 r., 1 026 w 2019 r., 502 w 2020 r., 459 w 2021 r., 786 w 2022 r., 805 w 2023 r. 970 w 2024 r. i 276 w I kwartale 2025 r.

²² 1 583,0 tys. zł w 2018 r., 1 416,0 tys. zł w 2019 r., 766,0 tys. zł w 2020 r., 899,0 tys. zł w 2021 r., 1 396,0 tys. zł w 2022 r., 1 699,0 tys. zł w 2023 r., 2 211,0 tys. zł w 2024 i 506,0 tys. zł w I kwartale 2025 r.

wystawionych kart zakresu obowiązków i uprawnień, co także opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 618, 622-624)

W okresie objętym kontrolą obowiązywały dwa zarządzenia Dyrektora w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników zarządzających²³. Zgodnie z zarządzeniem nr 11/2021 pracownikom zarządzającym przysługiwało prawo do świadczeń dodatkowych: nagrody jubileuszowej, odprawy pieniężnej według zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury i ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz nagrody rocznej zgodnie z ustawą o wynagrodzeniu osób kierujących niektórymi podmiotami. W zarządzeniu nr 14/2023 wskazano, że pracownicy zarządzający mają prawo do nagrody jubileuszowej, nagrody rocznej, dodatku do wynagrodzenia przyznawanego w ramach realizacji projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²⁴ oraz innych wynikających z rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 21 stycznia 2003 r. w sprawie szczegółowego wykazu świadczeń dodatkowych, które mogą być przekazane osobom kierującym niektórymi podmiotami prawnymi, oraz trybu ich przyznawania²⁵. Ponadto w Filharmonii obowiązywały regulaminy wynagradzania pracowników²⁶. W Regulaminie wynagradzania z 2014 r. uregulowano działanie funduszu nagród z przeznaczeniem na nagrody dla pracowników za szczególne osiągnięcia, zaangażowanie i własną inicjatywę w pracy, upowszechnianie kultury i wzrostu poziomu artystycznego Filharmonii. Fundusz nagród, a także sposób i wypłata nagród pracownikom zależała od uznaniowej decyzji Dyrektora. W Regulaminie wynagradzania z marca i grudnia 2023 r. zasady przyznawania nagród zostały doprecyzowane – wskazano, że mogą zostać przyznane z własnej inicjatywy przez Dyrektora lub na wniosek bezpośredniego przełożonego. Dyrektor miał także możliwość przyznania zarządzeniem nagrody dla poszczególnych działów bądź grup pracowników pozaartystycznych, w szczególności jeśli działalność pracowników prowadzi do optymalizacji działalności w aspekcie technicznym, organizacyjnym ekonomicznym bądź do obniżenia kosztów działalności Filharmonii lub zwiększenia przychodów Filharmonii. W ww. regulacjach wewnętrznych wskazano, że pracownicy artystyczni mogą otrzymywać dodatkowe wynagrodzenie, w szczególności za: udział w przedstawieniu lub koncercie, reżyserię, scenografię, choreografię lub kierownictwo muzyczne przedstawienia lub współtworzenie utworu audiowizualnego, a muzycy - pełnienie określonej roli w przedstawieniu.

(akta kontroli str. 696-787)

²³ Nr 11/2021 z dnia 3 marca 2021 r., które weszło w życie z mocą od 1 stycznia 2021 r., dalej: „zarządzenie 11/2021” oraz 14/2023 z dnia 17 marca 2023 r., które weszło w życie z dniem 1 kwietnia 2023 r., dalej: „zarządzenie 14/2023”.

²⁴ Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.

²⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 54.

²⁶ Wprowadzone zarządzeniem nr 10/2014 z dnia 10 marca 2014 r., dalej: „Regulamin wynagradzania z 2014 r.”, zmieniony zarządzeniem nr 39/2019 z 29 listopada 2019 r., zarządzeniem nr 12/2023 z 17 marca 2023 r., dalej: „Regulamin wynagradzania z marca 2023 r.”, zarządzeniem nr 37/2023 z 14 grudnia 2023 r., dalej: „Regulamin wynagradzania z grudnia 2023 r.”, zmieniony zarządzeniem nr 2/2024 r.

W Filharmonii na:

- wynagrodzenia osobowe przeznaczono w 2019 r. 5 866,0 tys. zł, w 2020 r. 6 348,8 tys. zł, w 2021 r. 6 161 tys. zł, w 2022 r. 7 521,6 tys. zł, w 2023 r. 9 660,0 tys. zł, w 2024 r. 11 800,7 tys. zł i w 2025 r. 2 096 tys. zł;
- wynagrodzenia pozanormowe (dodatkowe): 1 481 tys. zł, 724 tys. zł, 1 200,6 tys. zł, 1 499,8 tys. zł, 864,8 tys. zł, 709,4 tys. zł i 117,8 tys. zł;
- odprawy emerytalno-rentowe: 81,9 tys. zł, 184,9 tys. zł, 31,8 tys. zł, 33,8 tys. zł, 84,3 tys. zł, 47,8 tys. zł, 0,0 tys. zł;
- nagrody jubileuszowe: 191,5 tys. zł, 214,1 tys. zł, 232,3 tys. zł, 186,1 tys. zł, 510,8 tys. zł, 492,4 tys. zł, 107,6 tys. zł,
- nagrody jednorazowe: 533,6 tys. zł, 872,4 tys. zł, 569,1 tys. zł, 779,1 tys. zł, 1 641,4 tys. zł, 1 757,2 tys. zł, 32,6 tys. zł.

(akta kontroli str. 602-613, 820)

Skontrolowano wypłatę nagród za 2020, 2022 i 2024 r. przyznanych Zarządowi, tj. Zastępcy Dyrektora i Głównej Księgowej oraz pięciu pracownikom. Łącznie ww. pracownikom przyznano nagrody w kwocie 443,6 tys. zł brutto, w tym m.in. nagrody roczne, półroczne, jubileuszowe. Dyrektorowi Filharmonii, zgodnie ustawą o wynagrodzeniu osób kierujących niektórymi podmiotami, nagrody przyznał Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego. Łącznie Dyrektor otrzymał za rok 2020 i 2022 tys. zł nagrody 28 tys. zł²⁷. W 2022 r. i 2024 r. Zarząd Filharmonii otrzymywał dodatki funkcyjne oraz dodatki za wieloletnią pracę. W latach 2020, 2022 i 2024 średnie wynagrodzenie brutto bez jednorazowych nagród w Filharmonii wynosiło odpowiednio 4 786,42 zł, 5 803,62 zł i 7 518,47 zł, z uwzględnieniem jednorazowych nagród 5 380,76 zł, 6 288,57 zł i 8 554,54 zł, a średnie wynagrodzenie uwzględniające osobowy fundusz płac, umowy zlecenia i honoraria wynosiło 5 514,13 zł, 6 555,8 zł i 8 631,78 zł. Zgodnie z art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy²⁸ i § 3 pkt 2 lit. I rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r.²⁹ w części B akt osobowych pracowników przechowywano dokumenty związane z przyznaniem nagród lub wyróżnień. Przyznawano je m.in. za zaangażowanie w pracy i nienaganne wykonywanie obowiązków oraz dodatkowych zadań, należyte i terminowe wykonywanie zadań wynikających z zakresu czynności, dodatkowych zadań ustalonych przez przełożonych, dbałość o powierzone mienie, przestrzeganie dyscypliny pracy oraz przepisów BHP, wzmożone działania związane z rozpoczęciem sezonu artystycznego oraz realizację Bydgoskiego Festiwalu Muzycznego. Nagrody dla Zastępcy Dyrektora Filharmonii i Głównej Księgowej za 2020 r. przyznano w sposób nieprawidłowy, w trakcie trwania roku, co szerzej opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 835-838)

W okresie objętym kontrolą w Filharmonii zadania związane z bezpieczeństwem i higieną pracy realizowało pięć osób, w tym cztery zatrudnione na umowę o pracę w wymiarze 1/4 etatu, a jedna w wymiarze 1/10 etatu, a następnie na

²⁷ Uchwała nr 43/1781/21 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 3 listopada 2021 r. i uchwała nr 37/2007/23 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 13 września 2023 r. w sprawie przyznania nagrody rocznej dyrektorowi Filharmonii Pomorskiej im. I. J. Paderewskiego.

²⁸ Dz. U. z 2025 r. poz. 277, ze zm., dalej: „Kp”.

²⁹ Dz. U. z 2024 r. poz. 535.

podstawie umowy zlecenia. 10 pracowników Filharmonii zatrudnionych w latach 2018-2024 przed przystąpieniem do pracy odbyło instruktaż ogólny i instruktaż stanowiskowy, o których mowa w § 10 i § 11 rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 27 lipca 2004 r. w sprawie szkolenia w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy³⁰, co zostało potwierdzone na karcie szkolenia wstępnego. Ponadto pięciu pracowników Filharmonii odbyło w terminach wskazanych w ww. rozporządzeniu szkolenia okresowe z uwzględnieniem regulacji zawartej w art. 12e ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych³¹. W 2022 r. pracownicy Filharmonii uczestniczyli w szkoleniu okresowym, za które zapłacono 9 270,00 zł brutto.

(akta kontroli str. 891-919)

Po kontroli NIK P/14/079 „Zarządzanie wspólnymi instytucjami kultury” sformułowano wniosek pokontrolny dotyczący zapewnienia właściwej reprezentacji przy zawieraniu umów o dzieło. Zgodnie z umowami w sprawie warunków organizacyjno-finansowych działalności Filharmonii oraz programu jej działania³², zawartymi między Dyrektorem a Województwem Kujawsko-Pomorskim oraz Statutem³³, Dyrektor zarządzał Filharmonią odpowiadając za całość spraw związanych z jej prawidłowym funkcjonowaniem, realizacją jej zadań oraz reprezentowaniem jej na zewnątrz. W umowie z 2020 r. doprecyzowano, że w przypadku zawierania umów z Dyrektorem o wykonywanie osobiście prac o charakterze twórczym, określonych przepisem art. 31a ustawy o działalności kulturalnej, podstawą ich zawarcia był § 4 ust. 1 uchwały nr 49/17/56/15 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 2 grudnia 2015 r. w sprawie ustalania zasad wynagradzania dyrektorów instytucji kultury, dla których Województwo Kujawsko-Pomorskie pełni funkcję organizatora. Wówczas Dyrektor zawierał umowę z dyrektorem departamentu właściwego ds. kultury i dziedzictwa narodowego, na podstawie odrębnego upoważnienia Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego. W 2024 r. Województwo Kujawsko-Pomorskie zawarło m.in. dwie umowy o dzieło z Dyrektorem Filharmonii w wysokości 17 tys. zł brutto, których przedmiotem było artystyczne wykonanie dzieła, polegające na opracowaniu koncepcji artystycznej, tematycznej i formalnej 62. Bydgoskiego Festiwalu Muzycznego Kontrasty oraz dobór repertuaru i wykonawców w nim uczestniczących oraz przygotowanie scenariusza i reżyserię koncertu według autorskiej koncepcji oraz recytację tekstów pasyjnych. Obie umowy zostały zawarte w sposób prawidłowy.

(akta kontroli str. 927-944)

³⁰ Dz. U. z 2024 r. poz. 1327, dalej: „rozporządzenie w sprawie bhp”.

³¹ Dz. U. z 2024 r. poz. 1327.

³² Umowa nr KN-502.3.11.2016 z 19 kwietnia 2016 r., dalej: „umowa z 2016 r.” i nr KN-II.502.3.2.2020 z 31 sierpnia 2020 r., dalej: „umowa z 2020 r.”.

³³ Załącznik do uchwały Nr XXVII/461/12 Sejmiku Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 29 października 2012 r.

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Pracownik zatrudniony na podstawie umowy o pracę na stanowisku pracownik gospodarczy-sprzątaczką w dniach 10 stycznia 2025 r. w godz. 15.00-17.00 i 29 września 2024 r. w godz. 6.00-10.00 wykazał także realizację czynności w ramach zawartej umowy zlecenia dotyczącej obsługi portierni. Łącznie Filharmonia zapłaciła ww. pracownikowi nienależne wynagrodzenie z tytułu umowy zlecenia w wysokości 186 zł brutto.

(akta kontroli str. 622-624, 631)

Dyrektor wyjaśnił, że była to pomyłka związana z błędnym zaewidencjonowaniem czasu pracy w ramach umowy zlecenia. Wartość nieprawidłowo naliczonego wynagrodzenia zostanie skorygowana z bieżącą wypłatą, tj. w terminie do 15 czerwca br.

(akta kontroli str. 673)

2. Dwoje pracowników zatrudnionych na stanowiskach pracownika gospodarczego-sprzątaczkę i organizatora estrady nie posiadało kart zakresu obowiązków i uprawnień, co było niezgodne z Rozdziałem II część A. Środowisko wewnętrzne pkt 3 Struktura organizacyjna komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych³⁴, który wskazuje, że struktura organizacyjna jednostki powinna być dostosowana do aktualnych celów i zadań. Zakres zadań, uprawnień i odpowiedzialności jednostek, poszczególnych komórek organizacyjnych jednostki oraz zakres podległości pracowników powinien być określony w formie pisemnej w sposób przejrzysty i spójny. Aktualny zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności powinien być określony dla każdego pracownika.

(akta kontroli str. 622-624)

Dyrektor wyjaśnił, że tym pracownikom zakres obowiązków został przekazany ustnie, na co wyrazili zgodę. W przypadku pracownika gospodarczego-sprzątaczkę obszar do sprzątania był często zmieniany z uwagi na bieżące potrzeby i dostępny zasób kadrowy. Priorytetem było utrzymanie czystości i zapewnienie bezpieczeństwa w budynku.

(akta kontroli str. 670)

NIK podkreśla, że to na pracodawcy ciąży obowiązek przekazania zakresu obowiązków, tak, aby pracownik wiedział jaki jest jego zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności, a przekazanie tych informacji ustnie nie wypełnia wymagań wskazanych w ww. komunikacie.

3. Dyrektor Filharmonii w 2020 r. przyznał nagrody roczne swojemu Zastępcy i Główniej Księgowej w łącznej wysokości 63,0 tys. zł w trakcie trwania tego roku, mimo że nie została spełniona przesłanka ich przyznania wskazana w art. 10 ust. 1b ustawy o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami, według którego nagroda roczna może być przyznana uprawnionemu, który m.in.

³⁴ Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84, dalej: „Standardy kontroli zarządczej”.

zajmował swoje stanowisko przez cały rok obrotowy. Uzasadnienie przyznanych nagród sporządzono 15 czerwca 2020 r., a nagrody wypłacono 9 lipca 2020 r., 23 października 2020 r. i 21 grudnia 2020 r.

(akta kontroli str. 835-838, 873-878)

Dyrektor wyjaśnił, że w roku 2020 decyzje dotyczące przyznawania i wypłaty nagród były ściśle związane z wyjątkowymi okolicznościami, które wymusiły na kierownictwie Filharmonii szczególne zaangażowanie oraz mobilizację zasobów organizacyjnych. W tym wymagającym okresie od członków zarządu oczekiwano znacznie większej aktywności i determinacji niż w standardowych warunkach funkcjonowania instytucji, aby sprostać wyzwaniom wynikającym z dynamicznie zmieniającej się sytuacji. Dyrektor podkreślił, że pracownicy zarządzający wykazali się wyjątkowym zaangażowaniem oraz skutecznością w działaniu, co umożliwiło nieprzerwaną działalność pomimo zamknięcia siedziby i braku możliwości realizacji tradycyjnych koncertów sezonowych.

(akta kontroli str. 924)

NIK zauważa, że przepisy ustawy o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami nie zostały wyłączone ze stosowania w czasie pandemii COVID-19 i obowiązkiem Dyrektora była wypłata nagrody pracownikom zarządzającym po zakończeniu roku.

OCENA CZĄSTKOWA

Dyrektor prowadził politykę kadrową zgodnie z obowiązującymi regulacjami wewnętrznymi, w aktach osobowych pracowników, którym przyznał nagrody znajdowały się uzasadnienia. Jednakże nagrody za 2020 r. dla swojego Zastępcy i Główniej Księgowej przyznał i wypłacił niezgodnie z ustawą o wynagrodzeniu osób kierujących niektórymi podmiotami w trakcie trwania tego roku. Ponadto nierzetelnie rozliczył umowę cywilnoprawną zawartą z pracownikiem Filharmonii oraz dwóm z 11 pracowników nie przekazał kart dotyczących zakresu obowiązków i uprawnień.

OBSZAR

Opis stanu
faktycznego

2. Działania w zakresie udzielania zamówień publicznych

W strukturze organizacyjnej Filharmonii przewidziano zadania z zakresu zamówień publicznych. W okresie od 1 lipca 2014 r. do 30 czerwca 2021 r. przypisano je kierownikowi działu administracji³⁵. W okresie od 1 lipca 2021 r. do 22 maja 2024 r. utworzono samodzielne stanowisko ds. zamówień publicznych, któremu powierzono zadania z obszaru udzielania zamówień i sprawozdawczości³⁶. Od 23 maja 2024 r. zadania z obszaru zamówień publicznych przypisano dodatkowo kierownikowi działu inwestycji i zamówień publicznych³⁷. Zadania z tego obszaru przypisane zostały nierzetelnie, co szerzej opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 13; 22-24, 28; 41-43, 49, 61-64)

Zasady regulujące udzielanie zamówień publicznych określały kolejne Zarządzenia Dyrektora³⁸. W latach 2020-2025 w Filharmonii sporządzano plany

³⁵ Zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 8; ust. 3 pkt 3 Regulaminu Organizacyjnego z 2014 r.

³⁶ Zgodnie z § 15 Regulaminu Organizacyjnego z 2021 r.

³⁷ Zgodnie z § 15 Regulaminu Organizacyjnego z 2024 r.

³⁸ Regulamin Zamówień publicznych stanowił Załącznik nr 1 do Zarządzeń Dyrektora, tj.: w okresie: od 1 lipca 2017 r. do 31 grudnia 2020 r. Zarządzenia Dyrektora nr 24/2017 z 30 czerwca 2017 r., dalej: „Regulamin Zamówień z 2017 r.”; w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 2 stycznia 2022 r.

zamówień publicznych. W 2020 r. dwa prowadzone postępowania nie były przewidziane w planie, ponadto przewidywał on pięć postępowań, których nie przeprowadzono. W 2023 r. plan przewidywał postępowanie, którego nie przeprowadzono i nie został zaktualizowany. Szczegółowe informacje zawarto w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 442, 433)

W latach 2018-2025 (do lutego) prowadzono 33 postępowania w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych. W trybie podprogowym i z zakresu działalności kulturalnej w latach 2020-2025 (do lutego) było to: odpowiednio 91 i 38. Za lata 2018 i 2019 nie dysponowano danymi w tej sprawie.

Kontrolą objęto trzy postępowania prowadzone w trybie ustawowym. Wszystkie trzy postępowania dotyczyły dostawy energii elektrycznej wraz z dystrybucją. Dwa postępowania dotyczyły zapewnienia energii elektrycznej na rok 2024, a jedno na rok 2025. W postępowaniach prawidłowo oszacowano wartość zamówienia, postępowania prowadziły komisje powołane przez Dyrektora, której członkowie złożyli wymagane oświadczenia. W postępowaniu nie żądano zabezpieczenia, ogłoszenie było właściwie publikowane. Pierwsze z postępowań na rok 2024 zostało unieważnione, gdyż wartość oferty przekraczała kwotę przeznaczoną na realizację zamówienia. Umowa na rok 2025 wymagała zmian, gdyż nie uwzględniono dodatkowego licznika, pomimo że był on wskazany zarówno w ofercie, jak i specyfikacji zamówienia, co było skutkiem nierzetelnej weryfikacji zakresu zawieranej umowy. Szczegółowe informacje zawarto w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 431, 443-483, 549-560, 577)

W zakresie zamówień podprogowych kontrolą objęto dziewięć umów z pięcioma kontrahentami w obszarach usług powszechnych, tj.: obsługi i konserwacji instalacji (elektrycznej, wod.-kan., p.poż, wentylacyjnej), obsługi prawnej i informatycznej. Umowy były realizowane, co potwierdzały, w zależności od przedmiotu umowy, protokoły przeglądów, harmonogramy pracy i zestawienia godzin świadczenia usług. W przypadkach dwóch wykonawców umowy nie definiowały sposobu formalnego potwierdzania realizacji świadczeń i, jak m.in. wyjaśnił Dyrektor, nie było zastrzeżeń do ich realizacji. Umowy nie były zmieniane, a na wykonawców nie nakładano kar umownych.

(akta kontroli str. 260-428, 432, 568, 572)

Filharmonia wynajmowała powierzchnię w celu prowadzenia na jej terenie działalności gastronomicznej. W latach 2018-2024 stawki za wynajem kształtowały się w poszczególnych latach na poziomie od 1,36 zł/m² do 5,3 zł/m², a umowy zawierane były w trybie niekonkurencyjnym, poprzez zawarcie umowy z wolnej ręki. Umowy nie przewidywały pobierania opłat za media, a mimo to opłaty takie pobierano. Na najemcę nałożono obowiązek zawarcia umowy

Zarządzenia Dyrektora nr 47/2020 z 31 grudnia 2020 r., dalej: „Regulamin Zamówień z 2020 r.”; od 3 stycznia 2022 r. do 11 stycznia 2024 r. Zarządzenia Dyrektora nr 3/2023 z 3 stycznia 2022 r., dalej: „Regulamin Zamówień z 2022 r.”; od 12 stycznia 2024 r. Zarządzenia Dyrektora nr 3/2024 z 12 stycznia 2024 r., dalej: „Regulamin Zamówień z 2024 r.”.

ubezpieczenia, ale nie wskazano wymaganej wysokości jego kwoty. Szczegółowe informacje zawarto w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 139-167, 429)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W 2023 r. Dyrektor nie dokonał aktualizacji planu zamówień publicznych. W planie ujęto postępowanie w zakresie zakupu, wraz z dostawą, skrzyń transportowych (130 tys. zł), którego nie przeprowadzono, co nie znalazło odzwierciedlenia w stosownej aktualizacji, mimo obowiązku określonego w art. 23 ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych³⁹, zgodnie z którym zamawiający zapewnia aktualność planu.

(akta kontroli str. 433)

Dyrektor wyjaśnił, że nie dokonano aktualizacji przez przeoczenie.

(akta kontroli str. 571)

2. Dyrektor zawarł umowę nr UKO/BP/JT/55402 40549/2024/1, której treść była niezgodna z treścią oferty oraz szczegółowych warunków zamówienia postępowania nr 1-PN-2024, ponieważ nie zawierała informacji o zasilaniu rezerwowym (numer licznika 96721942).

(akta kontroli str. 443-483)

Dyrektor wyjaśnił, że umowa była przygotowana przez wykonawcę i przeoczono tę część umowy.

(akta kontroli str. 572)

3. Najemcę powierzchni w celu prowadzenia działalności gastronomicznej⁴⁰ obciążano opłatami z tytułu mediów, tj. wody oraz energii elektrycznej w łącznej wysokości w latach 2019-2025 (luty) 44,3 tys. zł, pomimo że umowa tego nie przewidywała, a czynsz miał charakter ryczałtowy. Ponadto nie zabezpieczono w sposób należyty interesów FP, ponieważ nie określono wysokości sumy ubezpieczenia na potrzeby pokrycia ewentualnych szkód wyrządzonych przez najemcę zostawiając mu dowolność w tym zakresie, narażając się na sytuację, w której gwarantowana odpowiedzialność ubezpieczyciela mogła być rażąco niska i niewspółmierna do potencjalnych strat⁴¹.

(akta kontroli str. 139-167; 176-180, 429)

Dyrektor wyjaśnił, że obowiązek uiszczania opłat z tytułu dostaw mediów był przedmiotem ustaleń z najemcą i został w trakcie kontroli wpisany do umowy. Brak wyznaczenia wartości odpowiedzialności ubezpieczeniowej wynikał z przeoczenia.

(akta kontroli str. 568-570)

³⁹ Dz. U. z 2024 r., poz. 1320, ze zm., dalej: „pzp”.

⁴⁰ Pomieszczenia w części administracyjnej o powierzchni 72,4 m² w celu prowadzenia bufetu dla pracowników oraz 22 m² w celu prowadzenia kawiarni dla melomanów i gości. W okresie od 1 marca 2019 r. do 30 czerwca 2022 r. wynajem obejmował dodatkowo 27 m² bocznej części foyer.

⁴¹ Wysokość odpowiedzialności zawartego ubezpieczenia wyniosła 10 tys. zł, a następnie 20 tys. zł, co mogło pokryć wyłącznie szkody niewielkich rozmiarów.

4. Dyrektor nie określił zakresu zadań i uprawnień komórek organizacyjnych jednostki oraz zakresu podległości pracowników w sposób przejrzysty i spójny oraz nie wskazał precyzyjnie zakresu uprawnień delegowanych poszczególnym pracownikom, co było niezgodne pkt II A, poz. 3 (struktura organizacyjna) oraz poz. 4 (delegowanie uprawnień) Standardów kontroli zarządczej. Zakres zadań i uprawnień komórek organizacyjnych jednostki oraz zakres podległości pracowników powinien być określony w formie pisemnej w sposób przejrzysty i spójny, a zakres uprawnień delegowanych poszczególnym pracownikom precyzyjny.

- a. w okresie od 26 września 2023 r. do 10 stycznia 2024 r.⁴² ustalanie szczegółowych cen najmu oraz warunków przekazano kierownikowi działu produkcji artystycznej (§ 3), pomimo że zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym z 2021 r. kierownik ten odpowiedzialny był za organizację koncertów⁴³ i w jego zadaniach nie mieściło się ustalanie warunków finansowych najmu majątku Filharmonii.⁴⁴
- b. zadania z zakresu zamówień publicznych określone w Regulaminie Organizacyjnym⁴⁵ oraz zakresach obowiązków pracowników były niespójne, gdyż:
 - 19 lutego 2020 r. zatrudniono pracownika na stanowisku specjalisty ds. zamówień publicznych, choć dopiero Regulamin z 2021 r. przewidywał takie stanowisko. Jednocześnie zakres obowiązków kierownika działu administracji, któremu wcześniej przypisano zadania z obszaru zamówień publicznych, nie uległ zmianie, choć powołano nowe wyspecjalizowane stanowisko dedykowane zamówieniom.
 - na podstawie Regulaminu Organizacyjnego z 2024 r. przekazano zadania z zakresu zamówień publicznych kierownikowi działu inwestycji i zamówień publicznych, choć (1) zakres obowiązków kierownika działu administracji nadal przypisywał mu zadania w tym zakresie, a (2) zakres obowiązków specjalisty ds. zamówień publicznych wskazywał na bezpośrednią podległość Dyrektorowi, a jego zadania powielały się z zadaniami ww. kierownika.

(akta kontroli str. 13-84, 431, 443-483)

Dyrektor wyjaśnił, że w sprawie niespójności dotyczących ustalania stawek powodem były braki kadrowe oraz długotrwały proces zmian regulaminu organizacyjnego wymagający udziału związków zawodowych oraz udziału organów samorządu wojewódzkiego. W sprawie zadań z obszaru zamówień publicznych wyjaśniono m.in., że koncepcja zakładała zastępowalność pracowników, przyznano jednocześnie, że przyjęta koncepcja mogła być niejasna. Ponadto Dyrektor wyjaśnił, że zadania z zakresu zamówień realizować miał specjalista ds. zamówień, kierownik działu inwestycji i zamówień miał go nadzorować. Kierownik ds. administracyjnych nie prowadzi zadań z zakresu

⁴² Zarządzeniem nr 29/2023 Dyrektora Filharmonii Pomorskiej w Bydgoszczy z 26 września 2023 r.

⁴³ Dodatkowo decyzyjność z wykonaniem koncertów, w tym: układanie kalendarza prób i koncertów, promowanie orkiestr, ustalanie składów orkiestr.

⁴⁴ Zgodnie z §17 ust. 10 Regulaminu Organizacyjnego prowadzenie spraw administracyjnych, w tych kalkulacja kosztów obsługi dla kontrahentów, negocjowanie warunków najmu i przygotowanie do akceptacji umów, powierzono kierownikowi działu administracji.

⁴⁵ Regulaminie Organizacyjnym z 2014 r., Regulaminie Organizacyjnym z 2021 r., Regulaminie Organizacyjnym z 2024 r.

zamówień i jego zakres zadań zostanie zmieniony. Dostosowany zostanie regulamin do aktualnej struktury i zadań pracowników.

(akta kontroli str. 505, 574-575)

NIK zauważa, że pomimo iż trzem pracownikom przypisano zadania w obszarze zamówień publicznych, a do tego powołano wyspecjalizowany dział, to w jedynym prowadzonym w roku 2024 postępowaniu doszło do zawarcia umowy niezgodnej z treścią specyfikacji i oferty.

OCENA CZĄSTKOWA

W jednostce prawidłowo prowadzono kontrolowane postępowania w trybie pzp. Niezgodność w przedmiocie zawartej umowy z treścią specyfikacji i oferty nie wywołała negatywnych skutków. NIK zwraca uwagę, że organizacja realizacji zadań z zakresu zamówień publicznych w Filharmonii, rozproszenie odpowiedzialności i brak spójności w zakresie określenia powierzonych zadań oraz podległości służbowej może negatywnie wpływać na udzielanie zamówień. Obciążanie najemcy kosztami dostaw mediów, pomimo że zasadne i gospodarne, nie miało podstaw odpowiednio przygotowanych na etapie formułowania umowy najmu.

OBSZAR

Opis stanu
faktycznego

3. Gospodarowanie środkami finansowymi

W badanym okresie Filharmonia:

- osiągnęła przychody w wysokości: w 2018 r. – 16 007,0 tys. zł, w 2019 r. – 18 565,0 tys. zł, w 2020 r. – 16 455,0 tys. zł, w 2021 r. – 17 319,0 tys. zł, w 2022 r. – 20 698,0 tys. zł, w 2023 r. – 24 770,0 tys. zł, w 2024 r. – 30 189,0 tys. zł, w 2025 r. (I kwartał) – 7 387,0 tys. zł;
- ponosząc koszty w kwotach: w 2018 r. – 15 901,0 tys. zł, w 2019 r. – 18 498,0 tys. zł, w 2020 r. – 19 502,0 tys. zł, w 2021 r. – 17 244,0 tys. zł, w 2022 r. – 20 471,0 tys. zł, w 2023 r. – 24 700,0 tys. zł, w 2024 r. – 29 882,0 tys. zł, w 2025 r. (I kwartał) – 6 794,0 tys. zł.

Wynik finansowy netto w latach 2018-2024 wynosił odpowiednio: 105,0 tys. zł, 67,0 tys. zł, (-) 48,0 tys. zł, 76,0 tys. zł, 228,0 tys. zł, 70,0 tys. zł, 308,0 tys. zł.

Głównym źródłem finansowania działalności Filharmonii w latach 2018-2024 była dotacja podmiotowa:

- od Organizatora, tj. z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego, stanowiąca od 47,6% w 2019 r. do 61,0% w 2020 r. i 2022 r. przychodów ogółem;
- z Ministerstwa Kultury stanowiąca od 8,4% w 2019 r. do 12,1% w 2021 r. przychodów ogółem.

Pozostałe źródła przychodów stanowiły m.in.:

- środki własne⁴⁶ w wysokości od 11,9% w 2020 r. do 30,5% w 2019 r. przychodów ogółem;
- dotacje celowe z Ministerstwa Kultury, od Organizatora i z innych jednostek samorządu terytorialnego oraz dotacje od innych podmiotów, w wysokości od 4,6% w 2024 r. do 7,7% w 2019 r. przychodów ogółem.

⁴⁶ W tym przychody z działalności artystycznej, wpływy z najmu i dzierżawy majątku, ze sprzedaży pozostałej, wpłaty sponsorów, przychody operacyjne i finansowe.

Na koszty prowadzonej działalności składały się w szczególności:

- wynagrodzenia wraz z pochodnymi stanowiące od 62,3% w 2019 r. do 70,3% w 2024 r. kosztów ogółem;
- zakup usług pozostałych stanowiący od 14,7% w 2024 r. do 16,3% w 2018 r. kosztów ogółem;
- koszty amortyzacji w wysokości od 4,1% w 2018 r. do 12,0% w 2020 r. kosztów działalności ogółem.

Sytuacja finansowa Filharmonii była stabilna. W 2020 r. z uwagi na sytuację pandemiczną, skutkującą obniżeniem wpływów z działalności artystycznej o 71,6% (w stosunku do roku 2019), wygenerowano stratę w wysokości 48,0 tys. zł⁴⁷. W pozostałym skontrolowanym okresie osiągnięte przychody pokrywały ponoszone koszty. Systematycznie wzrastała wysokość dotacji podmiotowej – z 9 775,0 tys. zł w 2018 r. do 20 001,0 tys. zł w 2024 r. zapewniając finansowanie m.in. wzrastających kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi. Wzrosły także wpływy z działalności artystycznej (o 84,1%). Jak podał Zastępca Dyrektora na wzrost przychodów w tym zakresie wpływ miały m.in. podejmowane działania dotyczące pozyskiwania kontrahentów i sprzedaży koncertów, udział w przedsięwzięciach realizowanych na terenie kraju i za granicą, wprowadzenie do sprzedaży nowych usług, a także podniesienie cen biletów. Dodał także, że celem poprawy sytuacji finansowej Filharmonii m.in. pozyskiwano sponsorów, wnioskowano o zwiększenie dotacji podmiotowej i przyznanie dotacji celowych, realizowano nowe projekty, podjęto działania celem efektywniejszego wykorzystania majątku Filharmonii i zwiększenia przychodów z najmu.

(akta kontroli str. 582, 1920-1922)

W latach 2018-2025 I kwartał Filharmonia poniosła wydatki na nabycie środków trwałych w kwotach odpowiednio: 5 251,7 tys. zł⁴⁸; 6 621,9 tys. zł⁴⁹; 898,8⁵⁰ tys. zł; 288,2 tys. zł; 65,3 tys. zł; 954,1 tys. zł; 183,4 tys. zł; 32,7 tys. zł. Zakupiono środki trwałe o wartości:

- narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie⁵¹ – 10 342,8 tys. zł;
- urządzenia techniczne⁵² – 3 269,0 tys. zł;
- maszyny, urządzenia, aparaty ogólnego zastosowania⁵³ – 327,1 tys. zł;
- specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty – 11,7 tys. zł;
- środki transportu⁵⁴ – 6,1 tys. zł.

Sfinansowano także m.in. remont dachu, prace instalacyjne i montażowe na budynku Filharmonii zwiększające wartość środka trwałego o 339,4 tys. zł.

(akta kontroli str. 1148)

⁴⁷ Strata została pokryta z funduszu rezerwowego instytucji kultury.

⁴⁸ W tym kwota 4 622,2 tys. zł sfinansowania z Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2022, dalej: „POiŚ”.

⁴⁹ W tym kwota wydatków 6 448,5 tys. zł sfinansowana z POiŚ.

⁵⁰ W tym kwota wydatków 698,4 tys. zł sfinansowana z POiŚ.

⁵¹ M.in. instrumenty muzyczne, akcesoria do instrumentów i dzieła sztuki.

⁵² M.in. montaż windy, nabycie projektorów instalacyjnych zewnętrznych, videowalli, wciągarek linowych, zestawów szerokopasmowych.

⁵³ M.in. komputery, laptopy, drukarki.

⁵⁴ Rower ecobike.

W badanym okresie Filharmonia kontynuowała rozpoczęte w 2017 r. zadanie inwestycyjne pn. *Rozbudowa Filharmonii Pomorskiej w Bydgoszczy*, na które poniesiono wydatki⁵⁵ w kwocie łącznej brutto 14 446,9 tys. zł, przeznaczone w szczególności na opracowanie dokumentacji projektowej⁵⁶. Inwestycja planowana jest do realizacji do roku 2028.

(akta kontroli str. 1149-1163)

Filharmonia przyjmowała plany finansowe w terminach wynikających z ustawy o działalności kulturalnej. W latach 2019-2025 dokonano łącznie 50 zmian w planach finansowych. Wynikały one ze zmiany w przyznanych dotacjach, zarówno podmiotowych jaki i celowych, a także z przesunięcia między poszczególnymi pozycjami kosztów i przychodów.

(akta kontroli str. 945-1069)

Badaniem objęto dotację podmiotową, o której mowa w art. 28 ust. 3 pkt 1 ustawy o działalności kulturalnej, otrzymaną od Organizatora na działalność statutową w 2022 r. i w 2024 r. w kwotach odpowiednio: 12 615,6 tys. zł i 16 416,1 tys. zł.

Stwierdzono, że:

- a. w zakresie dotacji podmiotowej na 2022 r.:
 - kwota pierwotnie zaplanowanej dotacji w budżecie Województwa⁵⁷ wyniosła 10 513,2 tys. zł;
 - plan finansowy w zakresie dotacji zwiększono 30 czerwca 2022 r. do kwoty 11 800,7 tys. zł z przeznaczeniem na pokrycie kosztów regulacji płac od 1 stycznia 2022 r. i 30 grudnia 2022 r. do kwoty 12 615,6 tys. zł z przeznaczeniem na pokrycie kosztów współorganizacji XII Międzynarodowego Konkursu Pianistycznego im. I.J. Paderewskiego w Bydgoszczy oraz wypłatę dodatkowego jednorazowego składnika wynagrodzenia dla pracowników Filharmonii;
 - środki z dotacji wykorzystano w całości m.in. na wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 10 076,8 tys. zł (79,9%) i pozostałe koszty rodzajowe⁵⁸ – 1 974,6 tys. zł (15,7%);
 - rozliczenia dotacji dokonano 19 stycznia 2023 r., zgodnie z wytycznymi Organizatora - Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego, zawartymi w piśmie z 29 grudnia 2022 r.⁵⁹;
- b. w zakresie dotacji podmiotowej na 2024 r.:
 - kwota pierwotnie zaplanowanej dotacji w budżecie Województwa⁶⁰ wyniosła 16 216,0 tys. zł;

⁵⁵ Do 31 grudnia 2024 r.

⁵⁶ Zadanie finansowanie z budżetu Województwa, udział środków własnych wyniósł 34,9 tys. zł.

⁵⁷ Uchwała nr XXXIX/544/21 Sejmiku Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu województwa na rok 2022.

⁵⁸ Materiały, energia, pozostałe usługi obce (w tym m.in. usługi artystyczne, nagłośnienie koncertów, wypożyczenia nut, najem urządzeń technicznych, usługi cateringowe).

⁵⁹ Nr FK-I-P.3040.1-17.2.2023.

⁶⁰ Uchwała nr LXIV/898/23 Sejmiku Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 18 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu województwa na rok 2024.

- plan finansowy w zakresie dotacji zwiększono 20 grudnia 2024 r. do kwoty 16 416,1 tys. zł z przeznaczeniem na wypłatę dodatkowego jednorazowego składnika wynagrodzenia dla pracowników Filharmonii;
- środki z dotacji wykorzystano w całości m.in. na wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 14 349,5 tys. zł (87,4%) i pozostałe koszty rodzajowe⁶¹ – 1 409,6 tys. zł (8,6%);
- rozliczenia dotacji dokonano 27 stycznia 2025 r., zgodnie z wytycznymi Organizatora zawartymi w piśmie z 30 grudnia 2024 r.⁶²

(akta kontroli str. 1826-1838)

Badaniem objęto siedem dotacji celowych udzielonych w latach 2019-2024⁶³ oraz cztery dotacje celowe inwestycyjne. Łączna wartość przyznanych dotacji wyniosła 2 875,0 tys. zł, przekazano 2 286,0 tys. zł, z których wykorzystano 2 204,0 tys. zł. Wszystkie wydatki w ramach dotacji celowych zostały poniesione na wydatki niezbędne do realizacji zadań, w terminach wynikających z zawartych umów dotacji, dowody księgowe opisano w sposób wskazany w umowach, po realizacji zadań sporządzono sprawozdania merytoryczne i finansowe, które zostały przyjęte przez dotujących. W przypadku dotacji na realizację zadania IX Międzynarodowy Konkurs Pianistyczny w 2019 r. dokonano zwrotu niewykorzystanej części dotacji w wysokości 82,2 tys. zł w terminie określonym w umowie.

(akta kontroli str. 1070-1138)

Badaniem objęto cztery dotacje celowe inwestycyjne otrzymane od Organizatora na realizację projektu „Kultura w zasięgu 2.0”⁶⁴, na podstawie:

- umowy z 30 maja 2018 r.⁶⁵, przedmiotem której było przekazanie dotacji ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego⁶⁶ w ramach RPO KP 2014-2020 w wysokości 856,6 tys. zł;
- umowy z 6 maja 2019 r.⁶⁷, przedmiotem której było udzielenie dotowanemu dotacji z budżetu województwa w roku 2019 w kwocie 151,2 tys. zł na sfinansowanie wkładu własnego w wysokości 15% wartości ww. zadania;

⁶¹ Energia, pozostałe usługi obce (w tym m.in. nagłośnienie koncertów, streaming, wypożyczenie nut).

⁶² Nr FK-I-P.3040.1-18.2.2025.

⁶³ Umowa nr UM_KE.042.1.882.2019 z 30 sierpnia 2019 r. na realizację zadania IX Międzynarodowy Konkurs Pianistyczny w kwocie 392,0 tys. zł, UM_KE.042.1.693.2019 z 28 maja 2019 r. na realizację zadania Bydgoski Festiwal Muzyczny w kwocie 200,0 tys. zł, UM_KN.042.1.83.2.2021 z 11 czerwca 2021 r. na organizację Bydgoskiego Festiwalu Muzycznego w kwocie 450,0 tys. zł, 195/DF-VII/2022 z 9 maja 2022 r. na realizację koncertu z okazji jubileuszu 60-lecia Capelli Bydgosciensis w kwocie 42,0 tys. zł, UM_KN.042.1.2013.2022 z 17 lipca 2022 r. na realizację koncertu z okazji jubileuszu 60-lecia Capelli Bydgosciensis w kwocie 40,0 tys. zł, 134/DF-VII/2024 z 25 kwietnia 2024 r. na realizację projektu Frankfurt-Bydgoszcz w kwocie 250,0 tys. zł, UM_KN.042.1.148.2024 z 22 maja 2024 r. na realizację projektu Frankfurt-Bydgoszcz w kwocie 250,0 tys. zł.

⁶⁴ Projekt realizowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020 (dalej: „RPO KP 2014-2020”), Oś priorytetowa 2. Cyfrowy region, działanie 2.2 Cyfrowa dostępność i użyteczność informacji sektora publicznego oraz zasobów nauki, kultury i dziedzictwa regionalnego. Jednostką realizującą projekt był Wydział Cyfryzacji Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego, Liderem projektu było Województwo Kujawsko-Pomorskie, Filharmonia była Partnerem projektu.

⁶⁵ Nr WCF-III.433.413.2018.

⁶⁶ Dalej: „EFRR”.

⁶⁷ Nr UM_DC.3041.1.013.2019, ze zmianami.

kolejnymi aneksami do umowy zmieniano okres i wysokość przyznanej kwoty.

Środki z dotacji w kwocie łącznej 791,6 tys. zł⁶⁸ wykorzystano w latach 2020 i 2023 zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym zadania na: digitalizację gobelinów, rysunków, rzeźb, produkcję materiałów multimedialnych, nabycie urządzeń typu: wewnętrzny wyświetlacz naścienny pasywny, videowall zewnętrzny, obudowany projektor instalacyjny⁶⁹. Rozliczenie środków nastąpiło w terminach wskazanych w ww. umowach.

(akta kontroli str. 1839-1917)

Stan należności Filharmonii w badanym okresie wyniósł⁷⁰: w 2018 r. – 315,8 tys. zł, w 2019 r. – 933,8 tys. zł (w tym wymagalne 2,7 tys. zł), w 2020 r. – 227,7 tys. zł, w 2021 r. – 471,5 tys. zł (w tym wymagalne – 3,9 tys. zł), w 2022 r. – 477,6 tys. zł (w tym wymagalne – 4,4 tys. zł), w 2023 r. – 340,2 tys. zł (w tym wymagalne – 2,9 tys. zł), w 2024 r. – 398,6 tys. zł (2,5 tys. zł), w 2025 r. I kwartał – 349,9 tys. zł (w tym wymagalne 6,3 tys. zł).

(akta kontroli str. 1411)

Badaniem objęto działania windykacyjne zrealizowane w stosunku do należności wymagalnych według stanu z 31 grudnia 2024 r. w kwocie 2,9 tys. zł⁷¹. Nieuregulowane w terminie należności dotyczyły wstępu na audycje przez szkoły i przedszkola⁷² oraz udzielenia licencji na emisję cyklu audycji na rzecz Telewizji Polskiej S.A. w likwidacji⁷³. W Filharmonii nie opracowano pisemnej procedury dochodzenia należności⁷⁴. W wiadomościach mailowych z 17 grudnia 2024 r. i 8 stycznia 2025 r. skierowanych z Działu Finansowego do komórki organizacyjnej właściwej w sprawie przygotowania i realizacji umowy przekazano informację o dłużnikach zalegających ze spłatą należności z prośbą o windykację. Faktury zostały uregulowane w terminie od 3 do 15 stycznia 2025 r.

(akta kontroli str. 1398-1399, 1511-1513)

W okresie objętym kontrolą w jednym przypadku udzielono ulgi w spłacie zaległości poprzez umorzenie z dniem 31 stycznia 2019 r. należności w kwocie

⁶⁸ Z tego kwota 672,9 tys. zł (85%) sfinansowana z EFRR i kwota 118,7 tys. zł (15%) sfinansowana ze środków Województwa.

⁶⁹ Środki z dotacji uruchamiano do wysokości wydatków kwalifikowalnych zadania. Płatności za faktury dokonywano uwzględniając mechanizm płatności podzielonej, o którym mowa w art. 108a ustawy z dnia 11 marca 2024 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2024 r. poz. 361, ze zm.), dalej: „ustawa o VAT”.

⁷⁰ Według stanu na 31 grudnia z lat 2018-2024 i 31 marca 2025 r.

⁷¹ Saldo konta 201 rozrachunki z odbiorcami, Wn.

⁷² Faktury nr: FA/000049/11/2024 z 19 grudnia 2024 r. na kwotę 450,00 zł brutto (termin płatności: 4 grudnia 2024 r.), nr FA/000016/12/2024 z 3 grudnia 2024 r. na kwotę 450,00 zł brutto, (termin płatności: 11 grudnia 2024 r.), nr FA/000072/12/2024 z 12 grudnia 2024 r. na kwotę 450,00 zł brutto (termin płatności: 27 grudnia 2024 r.), nr FA/000089/12/2024 z 16 grudnia 2024 r. na kwotę 450,00 zł brutto (termin płatności: 31 grudnia 2024 r.)

⁷³ Faktura nr FV/000027/12/2024 z 17 grudnia 2024 r. na kwotę 738,00 zł brutto (termin płatności wynikający: 31 grudnia 2024 r.).

⁷⁴ Dyrektor Filharmonii wyjaśnił m.in., że w przypadku wystąpienia należności wymagalnych w pierwszej kolejności pracownik Działu Finansowego wysłał zestawienie wymagalnych należności do komórki organizacyjnej, która odpowiadała za przygotowanie realizacji umowy (zestawienia wysyłane są co dwa tygodnie). Komórka ta po otrzymaniu zestawienia kontaktuje się z kontrahentem w formie pisemnej bądź telefonicznie.

31 694,32 zł z tytułu wynajmu sali koncertowej i foyer wraz z obsługą w dniach 21-24 października 2009 r. W związku z bezskutecznością prowadzonej egzekucji, pismem z 17 stycznia 2019 r. Urząd Marszałkowski poinformował, że Zarząd Województwa podjął decyzję o wyrażeniu zgody na umorzenie należności przypadającej Filharmonii od ww. dłużnika. Dyrektor Filharmonii⁷⁵ zarządził ujęcie w księgach rachunkowych Filharmonii umorzenia należności ww. dłużnika w kwocie 31 694,32 zł⁷⁶.

(akta kontroli str. 1511-1512, 1514-1529)

Zobowiązania Filharmonii wynosiły⁷⁷: w 2018 r. – 1 879,6 tys. zł, w 2019 r. – 1 757,6 tys. zł, w 2020 r. – 1 184,7 tys. zł, w 2021 r. – 395,3 tys. zł, w 2022 r. – 1 734,3 tys. zł, w 2023 r. – 2 178,2 tys. zł, w 2024 r. – 1 908,0 tys. zł, w 2025 r. I kwartał – 2 196,7 tys. zł i dotyczyły głównie zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i rozrachunków publicznoprawnych. Zobowiązanie wymagalne wystąpiło na koniec 2024 r., wynosiło 1,8 tys. zł i dotyczyło rozliczeń wynikających ze sporządzonych 17 lutego 2025 r. korekt deklaracji miesięcznych wpłat na PFRON za 2024 r. W wyniku złożonych korekt uregulowano należne odsetki za zwłokę w kwocie 40,0 zł.

(akta kontroli str. 1410)

W Filharmonii realizowano obowiązek sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych, tj. sprawozdań „Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” i „Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”. Badaniem szczegółowym objęto sprawozdania Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2020 r., IV kwartał 2022 r., IV kwartał 2024 r. oraz za I kwartał 2025 r.⁷⁸ Ustalono, że sprawozdania Rb-N i Rb-Z:

- za IV kwartał 2020 r., zostały przekazane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego, w terminie wynikającym z załącznika nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 4 marca 2010 r.⁷⁹;
- za IV kwartał 2022 r., IV kwartał 2024 r. i za I kwartał 2025 r. zostały przekazane do organizatora instytucji kultury, w terminach wynikających z załącznika nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 17 grudnia 2020 r.⁸⁰.

W zbadanych sprawozdaniach wykazano należności (w tym wymagalne) i zobowiązanie wymagalne⁸¹, wynikające z ksiąg rachunkowych, zgodnie z wytycznymi rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości finansowej z 2010 r. i rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości finansowej z 2020 r.

⁷⁵ Zarządzeniem nr 3/1/2019 z 31 stycznia 2019 r.

⁷⁶ PK/107 z 31 stycznia 2019 r.

⁷⁷ Według stanu na 31 grudnia z lat 2018-2024 i 31 marca 2025 r.

⁷⁸ Wytypowano także do badania sprawozdania Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2018 r., natomiast sprawozdania te zostały zbrakowane, po wyrażeniu przez Archiwum Państwowe w Bydgoszczy w dniu 17 maja 2024 r. zgody nr 129/2024 na brakowanie dokumentacji niearchiwalnej.

⁷⁹ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773, dalej: „rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości finansowej z 2010 r.”, obowiązujące do 31 grudnia 2020 r.

⁸⁰ Dz. U. z 2023 r. poz. 652, dalej: „rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości finansowej z 2020 r.”, obowiązujące od 1 stycznia 2021 r.

⁸¹ Za IV kwartał 2024 r. w kwocie 1,8 tys. zł.

Sprawozdania sporządzono prawidłowo pod względem formalnym i merytorycznym.

(akta kontroli str. 1412-1510)

Majątek trwały Filharmonii według pozycji bilansowych na dzień bilansowy wynosił:

- na koniec 2018 r.: 10 994,4 tys. zł, z czego, w podziale na: grunty - 9,1 tys. zł, budynki i budowle - 4 551,6 tys. zł, urządzenia techniczne i maszyny - 688 tys. zł; środki transportu - 13,1 tys. zł, inne środki trwałe - 5 503,5 tys. zł, środki trwałe w budowie 224,1 tys. zł, wartości niematerialne i prawne - 4,9 tys. zł;
- na koniec 2019 r.: 17 052,9 tys. zł, z czego w podziale na: grunty - 6,1 tys. zł, budynki i budowle - 4 477,0 tys. zł, urządzenia techniczne i maszyny - 2 328,6 tys. zł, środki transportu - 0,0 tys. zł, inne środki trwałe - 9 330,9 tys. zł, środki trwałe w budowie - 910,2 tys. zł, wartości niematerialne i prawne - 0,0 tys. zł;
- na koniec 2020 r.: 16 472,3 tys. zł, z czego w podziale na: grunty - 3,1 tys. zł, budynki i budowle 4 291,3 tys. zł, urządzenia techniczne i maszyny 2 245,4 tys. zł, środki transportu - 0,0 tys. zł, inne środki trwałe - 8 538,6 tys. zł, środki trwałe w budowie 1 394,0 tys. zł, wartości niematerialne i prawne - 0,0 tys. zł;
- na koniec 2021 r.: 16 687,3 tys. zł, z czego w podziale na: grunty - 0,5 tys. zł, budynki i budowle 4 128,2 tys. zł, urządzenia techniczne i maszyny 2 031,4 tys. zł, środki transportu - 0,0 tys. zł, inne środki trwałe - 7 261,2 tys. zł, środki trwałe w budowie 3 266,4 tys. zł, wartości niematerialne i prawne - 0,0 tys. zł;
- na koniec 2022 r.: 19 257,1 tys. zł, z czego w podziale na: grunty - 0,0 tys. zł, budynki i budowle 3 920,5 tys. zł, inne środki trwałe 5 925,1 tys. zł, środki trwałe w budowie 7 683 tys. zł;
- na koniec 2023 r.: 22 405,3 tys. zł, z czego grunty - 0,0 tys. zł, budynki i budowle 3 712,8 tys. zł, urządzenia techniczne i maszyny 2 156,6 tys. zł, środki transportu - 0,0 tys. zł, inne środki trwałe 4 615,6 tys. zł, środki trwałe w budowie 11 920,2 tys. zł;
- na koniec 2024 r.: 20 964 tys. zł, z czego grunty - 0,0 tys. zł, budynki i budowle 3 505,0 tys. zł, urządzenia techniczne i maszyny - 1 808,3 tys. zł, środki transportu - 0,0 tys. zł, inne środki trwałe 3 379 tys. zł, środki trwałe w budowie 12 272 tys. zł.

(akta kontroli str. 595-601)

Filharmonia wprowadziła zasady najmu powierzchni określone w regulaminie najmu⁸². Powierzchnię wynajmowano głównie w celu organizacji imprez artystycznych, wydarzeń kulturalnych oraz nagrań. Salę wynajmowano także

⁸² W okresie kontrolowanym zasady i wysokości stawek najmu za najem sal i pomieszczeń wyznaczały Zarządzenia Dyrektora Filharmonii Pomorskiej, w okresie: od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. Zarządzenie 1/2016; od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. Zarządzenie 3/2019; od 1 stycznia 2020 r. do 23 stycznia 2022 r. Zarządzenie 3/2020; od 24 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Zarządzenie 5/2022; od 1 stycznia 2023 r. do 25 września 2023 r. Zarządzenie 51/2022; od 26 września 2023 r. do 9 stycznia 2024 r. Zarządzenie 29/2023; od 10 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. Zarządzenie 2/2024; od 1 stycznia 2025 do 9 stycznia 2025 r. Zarządzenie 43/2024, od 10 stycznia 2025 Zarządzenie 2/2025 (powtórnego w treści jako Zarządzenie 9/2025).

regularnie w celu realizacji zajęć dla studentów. Regulamin najmu przestrzeni z 2025 r. określał szczegółowe obowiązki najemcy i prawa wynajmującego, ale nie zostały one uwzględnione w umowach i nie wiązały najemców w przypadku wszystkich czterech skontrolowanych umów⁸³, co szerzej opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 85-122, 181-206, 210-212)

W okresie od 26 września 2023 r. do 10 stycznia 2024 r. uprawnienie do ustalania szczegółowych cen najmu oraz warunków do zawarcia umowy przekazano kierownikowi działu produkcji artystycznej, pomimo że jego zakres zadań, zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym z 2021 r. obejmował: organizację koncertów, a prowadzenie spraw administracyjnych, w tym kalkulację kosztów obsługi dla kontrahentów, negocjowanie warunków najmu i przygotowanie do akceptacji umów powierzono kierownikowi działu administracji, co szerzej opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 28, 39, 42-43, 99-101)

Nie analizowano rynkowych cen najmu innych podobnych obiektów, gdyż jak m.in. wyjaśnił Dyrektor, z uwagi na specyfikę brak jest podobnych miejsc w Bydgoszczy. Odnoszono się do wskaźników inflacji publikowanych przez GUS. Nie odnoszono także stawek za wynajem do kosztów na utrzymanie obiektu w sposób bezpośredni.

(akta kontroli str. 505)

Kontroli poddano umowy z dwoma kontrahentami o najem o charakterze wieloletnim (wynajem instrumentów oraz sali na potrzeby zajęć ze studentami) oraz o charakterze incydentalnym o najem sali koncertowej. Wynagrodzenie za najem było ustalone przez Dyrektora. Umowy na kolejne lata uwzględniały wzrost opłat. Umowy rozliczano terminowo, opłaty zostały uiszczone. Postanowienia umów zabezpieczały interesy FP w zależności od umowy poprzez: zapewnienie możliwości wypowiedzenia umowy w przypadku niezgodnego z celem wykorzystania powierzchni, zobowiązania do ubezpieczenia mienia, obowiązku naprawy szkód. Dwa instrumenty muzyczne⁸⁴ dzierżawione były przez młodzieżowy dom kultury i mimo że były one przekazane w roku 2003 r. nie weryfikowano stanu fizycznego tych instrumentów. Szczegółowe informacje zawarto w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 85-122, 547)

W okresie kontrolowanym sprzedawano zbędne składniki majątkowe, głównie instrumenty muzyczne oraz telefony. W okresie kontrolowanym przychód z ich sprzedaży wyniósł 560,2 tys. zł. Zasady zbycia majątku regulowało Zarządzenie 53/2019 z 31 grudnia 2019 r.

(akta kontroli str. 491-492)

W okresie kontrolowanym FP otrzymywała środki od sponsorów. Łączna wartość otrzymanych środków w okresie w latach 2018-2025 (luty) wyniosła 1 556,9 tys.

⁸³ Umowy nr: USU.03.02.2025.DPA; USU.02.02.2025.DPA; USU.04.01.2025.DPA; USU.01.01.2025.DPA; USU.05.02.2025.DPA.

⁸⁴ Viola da gamba altowa K. Bendowski 1962 r. oraz Viola da gamba sopranowa 1962 r.

zł. Kontrolą objęto dziesięć umów sponsorskich o wartości 617 tys. zł (39,6%). Otrzymanie wsparcia wiązało się ze świadczeniem na rzecz sponsora usług marketingowo-promocyjnych, np. umieszczanie logotypu na materiałach reklamowych. Otrzymywane środki wykorzystywano na bieżącą działalność placówki.

(akta kontroli str. 485-490)

Badaniem w zakresie prawidłowości rozliczania VAT z tytułu sprzedanych biletów na wydarzenia kulturalne objęto trzy wydarzenia artystyczne – dwa organizowane przez Filharmonię we własnym zakresie⁸⁵ i jedno, w którym Filharmonia była pośrednikiem w sprzedaży biletów⁸⁶.

Ustalono, że sprzedaż biletów na wydarzenia organizowane przez Filharmonię odbywała się bezpośrednio w kasach Filharmonii i za pośrednictwem platformy do sprzedaży biletów online, udostępnionej przez pośrednika na podstawie zawartych umów udostępnienia systemu informatycznego do sprzedaży i rezerwacji biletów⁸⁷. Wynagrodzenie pośrednika wynosiło 4% (do 30 czerwca 2022r.) i 5% (od 1 lipca 2022 r. do 30 czerwca 2024 r.) wartości brutto sprzedanych biletów, a następnie uzależnione było od ceny biletu (od 1,5 zł do 5 zł brutto w zależności od ceny biletu; do biletu powyżej 100 zł umowa przewidywała prowizję w wysokości 6% brutto płatną przez nabywcę biletu). Na wydarzenia własne zorganizowane:

- a. 6 grudnia 2019 r.:
 - sprzedaż biletów prowadzono od września do grudnia 2019 r., sprzedano bilety o łącznej wartości brutto 15,1 tys. zł (opodatkowane VAT według stawki 8% –zgodnie z Załącznikiem nr 3 poz. 64 do ustawy o VAT);
 - bilety o wartości 5,8 tys. zł sprzedano za pośrednictwem firmy pośredniczącej; od ww. kwoty naliczono prowizję w wysokości 232,6 zł brutto (4% wartości brutto sprzedanych biletów);
- b. 8 marca 2023 r.:
 - sprzedaż biletów prowadzono od grudnia 2022 r. do marca 2023 r., sprzedano bilety o łącznej wartości brutto 46,8 tys. zł (opodatkowane VAT według stawki 8%),
 - bilety o wartości 15,8 tys. zł sprzedano za pośrednictwem firmy pośredniczącej; od ww. kwoty naliczono prowizję w wysokości 789,0 zł brutto (5% wartości brutto sprzedanych biletów);

W przypadku obu wydarzeń z tytułu świadczonej usługi pośrednik wystawił na rzecz Filharmonii faktury, w których opodatkowano pobraną prowizję stawką podstawową VAT w wysokości 23%. Faktury i paragony potwierdzające sprzedaż

⁸⁵ [1] Koncert Mikołajkowy organizowany 6 grudnia 2019 r. [2] Koncert pn. Dziewczyna Bonda zrealizowany 8 marca 2023 r.

⁸⁶ Koncert z okazji Dnia Matki zorganizowany 21 maja 2024 r. przez Zespół Pieśni i Tańca „Ziemia Bydgoska”.

⁸⁷ W badanym okresie obowiązywały kolejne umowy o warunkach i zasadach współpracy zawarte z jednym pośrednikiem: [1] z 22 czerwca 2018 r., obowiązująca do 30 czerwca 2020 r. [2] z 16 czerwca 2020 r. nr , obowiązująca od 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2022 r., [3] z 22 czerwca 2022 r., obowiązująca od 1 lipca 2022 r. do 30 czerwca 2024 r., [4] z 13 czerwca 2024 r., obowiązująca od 1 lipca 2024 r. do 30 czerwca 2025 r. W dniu 28 czerwca 2024 r. zawarto na 12 miesięcy umowę z kolejną firmą pośredniczącą, na podstawie której Administrator (pośrednik) zobowiązał się do dystrybucji biletów na wydarzenia zgłoszone przez organizatora (Filharmonię), za pośrednictwem serwisu internetowego i w punktach sprzedaży. Wysokość rabatu Administratora wynosiła 6%.

biletów oraz faktury zakupu ujęto w odpowiednich rejestrach i rozliczono w deklaracjach dla podatku od towarów i usług VAT-7.

(akta kontroli str. 1531-1727)

W zakresie świadczonej przez Filharmonię usługi pośrednictwa w sprzedaży biletów na wydarzenie obce organizowane w Filharmonii przez podmiot zewnętrzny, na podstawie umowy z 29 lutego 2024 r. stwierdzono m. in., że:

- sprzedaż biletów prowadzono od marca do maja 2024 r., sprzedano bilety o łącznej wartości 30,5 tys. zł⁸⁸;
- od ww. wartości Filharmonia jako pośrednik naliczyła prowizję w wysokości 8% ceny netto sprzedanych biletów (zgodnie z zawartą umową), w kwocie 2,4 tys. zł;
- Filharmonia wystawiła na rzecz organizatora faktury, w których opodatkowała pobraną prowizję stawką podstawową VAT w wysokości 23%;
- faktury sprzedaży ujęto w rejestrach i rozliczono w deklaracjach dla podatku od towarów i usług VAT-7.

(akta kontroli str. 1728-1751)

Kontrola 192 dowodów księgowych o wartości brutto 3 115,0 tys. zł tj. faktur i list płac, które zbadano w związku z weryfikacją rozliczenia przyznanych Filharmonii dotacji celowych i dotacji celowych inwestycyjnych oraz prawidłowości sporządzenia sprawozdań Rb-Z, wykazała, że dokumentacja finansowo-księgowa była prowadzona zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁸⁹ i Instrukcją obiegu dokumentów finansowo-księgowych⁹⁰, tj. podlegające księgowaniu zdarzenia, w tym operacje gospodarcze były prawidłowo dokumentowane, czyli właściwymi co do rodzaju dowodami księgowymi, w sposób kompletny i przejrzysty, zostały zweryfikowane pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, zawierały wskazanie okresu, którego dotyczyły i podpis stwierdzający ich zakwalifikowanie do ujęcia w księgach oraz dekretację. 191 operacji gospodarczych ujęto na odpowiednich kontach księgi głównej i kontach pomocniczych, jedną na kwotę 9,0 tys. zł, szerzej opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 1413-1415, 1139, 1825)

Zgodnie z zawartymi umowami⁹¹ w sprawie warunków organizacyjno-finansowych działalności Filharmonii Pomorskiej im. I. J. Paderewskiego w Bydgoszczy⁹² oraz programu jej działania Dyrektor zobowiązany był do przedstawienia Organizatorowi Programów działania Filharmonii⁹³ obejmujących okres pięciu sezonów artystycznych odpowiednio od 1 września 2015 r. do 31 sierpnia 2020 r. i od 1 września 2020 r. do 31 sierpnia 2025 r. Ponadto Dyrektor zobowiązany był do przedstawienia projektów planów sezonowych w terminie do 30 czerwca każdego roku, a w terminie do 15

⁸⁸ Organizator wydarzenia, zgodnie ze złożonym oświadczeniem, nie był czynnym podatnikiem VAT.

⁸⁹ Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm., dalej: „ustawa o rachunkowości”.

⁹⁰ Załącznik nr 1 do Zarządzenia Dyrektora nr 31/2017 z dnia 31 sierpnia 2017 r., ze zmianami.

⁹¹ Umowa nr: KN-502.3.11.2016 z 19 kwietnia 2016 r., dalej: „umowa z 2016 r.” i KN-II.502.3.2.2020 z 31 sierpnia 2020 r., dalej: „umowa z 2020 r.”.

⁹² Umowy w sprawie warunków organizacyjnych.

⁹³ Dalej: „Program Filharmonii”.

września w przypadku umowy z 2016 r. i 30 września każdego roku w przypadku umowy z 2020 r. sprawozdania z merytorycznej realizacji Programu Filharmonii i planów sezonowych, przy czym sprawozdanie z całościowej realizacji Programu Filharmonii w okresie objętym umową i planu sezonowego 2019/2020 powinno być złożone do 31 sierpnia 2020 r. w przypadku umowy z 2016 r., a w przypadku umowy z 2020 r. i planu sezonowego 2024/2025 do 1 sierpnia 2025 r. Sprawozdania z wykonania Programu Filharmonii oraz projekty planów sezonowych zostały przez Dyrektora złożone w obowiązujących terminach. Termin na złożenie sprawozdania z wykonania całości Programu i planu sezonowego na 2024/2025 upływa z dniem 1 sierpnia 2025 r.

(akta kontroli str. 1140-1142)

Dyrektor opracowywał na każdy kolejny rok budżetowy objęty kadencją i przedkładał Organizatorowi szczegółowe roczne plany finansowe i merytoryczne oraz składał sprawozdania z ich realizacji zgodnie z ustawą o finansach publicznych oraz w sposób i w terminach określonych przez Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego. Badanie terminowości złożenia sprawozdania z: wykonania planu finansowego instytucji kultury, wykorzystania dotacji województwa przez osoby prawne, analiza wydatków na wynagrodzenia instytucji kultury, analizy działalności instytucji kultury, informacja uzupełniająca wojewódzkich jednostek organizacyjnych przeprowadzone na próbie lat: 2018, 2019, 2022-2024 wykazało, że zostały przekazane do Urzędu Marszałkowskiego w terminach wynikających z uchwał Zarządu Województwa.

(akta kontroli str. 945-1069)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W kontrolowanym okresie Dyrektor nie zapewnił odpowiedniego nadzoru nad realizacją umów z młodzieżowym domem kultury w przedmiocie dzierżawy instrumentów w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 7 kwietnia 2025 r.⁹⁴, ponieważ odpowiedzialni pracownicy nie weryfikowali narzuconego w umowie (§ 6) wymogu zawarcia ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej oraz stanu fizycznego tych instrumentów.

(akta kontroli str. 123-138)

Dyrektor wyjaśnił, że instrumenty miały znikomą wartość materialną i artystyczną. Stan fizyczny instrumentów był wielokrotnie weryfikowany podczas koncertów organizowanych w FP, w których uczestniczyła dyrekcja.

(akta kontroli str. 508-509)

2. Analiza czterech zawartych umów⁹⁵ z najemcą (100%) wykazała, że zapisy tych umów nie odwoływały się do Regulaminu najmu przestrzeni z 2025 r.⁹⁶, a postanowienia nie uwzględniały: wymogów organizacji wydarzeń, ingerencji

⁹⁴ Przerwa w umowach dzierżawy obejmowała od 1 września 2024 r. do 4 września 2024 r.

⁹⁵ Umowy nr: USU.03.02.2025.DPA; USU.02.02.2025.DPA; USU.04.01.2025.DPA; USU.05.02.2025.DPA.

⁹⁶ Wprowadzony Zarządzeniem nr 2/2025 Dyrektora Filharmonii Pomorskiej w Bydgoszczy.

w przestrzeń obiektu, odpowiedzialności za szkody, wnoszonych materiałów, zakresu dopuszczalnej działalności w powierzonych przestrzeni⁹⁷.

(akta kontroli str. 85 122, 210-212)

Dyrektor wyjaśnił, że regulamin był dostępny na stronie internetowej i uznano że jest wiążący. Najemcy byli informowani o jego postanowieniach. Jednocześnie wskazał, że taki system jest niedoskonały i regulamin będzie dołączany do umów jako załącznik.

(akta kontroli str. 571-572)

3. W Filharmonii nie uwzględniono w polityce rachunkowości, w wersji obowiązującej w 2020 r. zgodnie z zarządzeniem w sprawie zmian w Polityce rachunkowości⁹⁸, zapisów dotyczących księgowania operacji bezgotówkowych realizowanych za pomocą kart płatniczych, wraz z opisem zasad funkcjonowania konta księgowego, na którym takie operacje powinny być ujmowane, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

W zbadanej transakcji zakupu środków trwałych i wyposażenia⁹⁹ ustalono, że saldo konta 202 rozrachunki z dostawcami (Ma) nie zostało do dnia bilansowego rozliczone, pomimo dokonania 30 grudnia 2020 r. płatności za zakupiony towar, w kwocie 9,0 tys. zł za pomocą karty płatniczej.

Zapisy dotyczące księgowania operacji realizowanych za pomocą kart płatniczych wprowadzono do polityki rachunkowości od 2021 r.¹⁰⁰.

(akta kontroli str. 1221-1276, 1424, 1752-1761)

Dyrektor wyjaśnił m.in., że obciążenie rachunku bankowego Filharmonii z tytułu zapłaty za ww. fakturę miało miejsce w styczniu 2021 r. i po konsultacji z Biegłym Rewidentem postanowiono wykazać ww. kwotę jako zobowiązanie w stosunku do dostawcy, gdyż faktyczne obciążenie rachunku nastąpiło w 2021 r. Dodał, że

⁹⁷ Przedmiotem wprowadzonych a nieimplementowanych zasad wynajmu powierzchni oraz obowiązków najemcy było: zapewnienie obecności przedstawiciela FP podczas wydarzenia; wymagana zgoda FP na prace przygotowawcze; rozładunek i załadunek elementów na potrzeby wydarzenia możliwy w miejscu i czasie wyznaczonym przez FP; poinformowanie 2 dni przed o chęć stosowania własnego sprzętu przez najemcę; wyłączenie odpowiedzialności FP za jakość i zawartość materiałów do realizacji wydarzenia; prawo FP wydalania uczestnika znajdującego się w stanie nietrzeźwości oraz zagrażającego bezpieczeństwu, zakłócającego porządek; prawo FP sprawdzenia czy wchodzący na teren obiektu nie wnoszą przedmiotów zagrażających bezpieczeństwu; prawo FP weryfikacji liczby uczestników; wyłączenie odpowiedzialności FP za majątek pozostawiony bez opieki; nałożenie na najemcę pełnej odpowiedzialności za utratę mienia i dokonane zniszczenia; ustalenie trybu szacowania strat i termin płatności za szkody; obowiązek używania pomieszczeń z należytą starannością i zgodnie z przeznaczeniem; usunięcie wszystkich przedmiotów umieszczonych przez organizatora w terminie uzgodnionym; stosowanie się do poleceń osób odpowiedzialnych za BHP; zakaz: wynoszenia i przenoszenia elementów wyposażenia, umieszczania własnych oznaczeń; wnoszenia materiałów niebezpiecznych, łatwopalnych, wybuchowych czy trujących, wnoszenia urządzeń wyposażenia mogących powodować uszkodzenia; środków odurzających, zwierząt, rowerów, hulajnóg, deskorolek lub innych podobnych urządzeń; prowadzenia działalności reklamowej, promocyjnej, agitacji politycznej niezgodnionej z FP; nałożenie na najemcę obowiązku pokrycia kosztów korzystania przez niego z praw autorskich majątkowych oraz wskazanie, że wszelkie roszczenia obciążają najemcę.

⁹⁸ Nr 1/2020 z 2 stycznia 2020 r.

⁹⁹ Na podstawie faktury nr 60278221 z dnia 30 grudnia 2020 r.

¹⁰⁰ Na podstawie zarządzenia Dyrektora nr 1/2021 z 4 stycznia 2021 r. w sprawie zmian w „Polityce (zasadach) rachunkowości Filharmonii”.

polityka rachunkowości obowiązująca w danym okresie nie określała w sposób szczegółowy księgowania operacji dokonywanych kartami płatniczymi.

(akta kontroli str. 1767, 1770-1771)

NIK zauważa, że ustawa o rachunkowości nie reguluje, jak powinny przebiegać zapisy w księgach rachunkowych dotyczące operacji bezgotówkowych i za pomocą jakich kont księgowych operacje te ujmować, natomiast jednostki, które korzystają z kart płatniczych, powinny samodzielnie ustalić i opisać w polityce rachunkowości zasady ewidencji w tym zakresie. Co do zasady w wyniku zapłaty dokonanej kartą płatniczą zobowiązanie wobec kontrahenta jest traktowane jako uregulowane w dniu zakupu i pod tą datą powinno zostać przeksięgowane na konto, na którym ewidencjonuje się operacje dokonywane kartami płatniczymi (do czasu otrzymania potwierdzenia obciążenia rachunku przez bank).

OCENA CZĄSTKOWA

Filharmonia prawidłowo wydatkowała środki z dotacji podmiotowej udzielonej przez Organizatora w 2022 r. i 2024 r. oraz środki z 11 dotacji celowych i dotacji celowych inwestycyjnych udzielonych jej w latach 2019-2024. Zobowiązania regulowała w terminach, a dane wykazane w kwartalnych sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2020, 2022, 2024 i I kwartał 2025 były rzetelne i wynikały z dokumentacji księgowej. Stwierdzono, że nadzór nad zawartymi umowami dzierżawy instrumentów był nierzetelny, ponieważ nie zweryfikowano obowiązku zawarcia umowy ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej oraz stanu tych instrumentów, a cztery z zawartych w 2025 r. umów nie odwoływały się do regulacji wewnętrznych, których celem było zabezpieczenie interesów Filharmonii.

IV. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące uwagi i wnioski:

- | | |
|---------|--|
| Uwagi | Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag. |
| Wnioski | <ol style="list-style-type: none">1. Rzetelne rozliczanie zawartych z pracownikami umów cywilnoprawnych.2. Przekazanie wszystkim pracownikom kart dotyczących zakresu obowiązków i uprawnień.3. Wzmocnienie nadzoru Dyrektora Filharmonii nad prawidłowym przygotowaniem regulacji i dokumentów wewnętrznych oraz umów.4. Prawidłowe przyznawanie pracownikom nagród.5. Uwzględnianie postanowień regulaminu najmu w umowach z najemcami.6. Aktualizowanie planu zamówień publicznych.7. Zapewnienie właściwego nadzoru nad realizacją umowy dzierżawy instrumentów.8. Określenie w jasny i spójny sposób zakresu obowiązków pracowników. |

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne sporządzono i opatrzone podpisem własnoręcznym w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury w Bydgoszczy. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania
wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Bydgoszcz, 26 czerwca 2025 r.

Kontroler

(-) Beata Odjas

Główny specjalista kontroli
państwowej

Najwyższa Izba Kontroli

Delegatura w Bydgoszczy

p.o. Dyrektor

(-) Tomasz Sobecki