



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO.410.6.2.2025

Rafał Tomczyk
Dyrektor Gminnego Domu Kultury
z Biblioteką w Ksawerowie
ul. Jana Pawła II 1, 95-054
Ksawerów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/25/068 – Funkcjonowanie gminnych ośrodków kultury w województwie łódzkim

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Łodzi
ul. Kilińskiego 210, 93-106 Łódź
tel. 48422393200, ilo@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Gminny Dom Kultury z Biblioteką w Ksawerowie ¹ , ul. Jana Pawła II 1, 95-054 Ksawerów
Kierownik jednostki kontrolowanej	Rafał Tomczyk, Dyrektor Gminnego Domu Kultury z Biblioteką w Ksawerowie - od 1 września 2024 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnili: Ewa Szulbowska, p.o. Dyrektora Gminnego Domu Kultury z Biblioteką w Ksawerowie – od 6 grudnia 2023 r. do 31 sierpnia 2024 r. Paweł Odorowicz, Dyrektor Gminnego Domu Kultury z Biblioteką w Ksawerowie – od 1 maja 2022 r. do 5 grudnia 2023 r. Marek Smuga, Dyrektor Gminnego Domu Kultury z Biblioteką w Ksawerowie – od 1 stycznia 2021 r. do 30 kwietnia 2022 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Organizacja i realizacja zadań statutowych gminnych ośrodków kultury. 2. Prowadzenie gospodarki finansowej gminnych ośrodków kultury.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2022 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych, z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi
Kontrolerzy	Andrzej Styczeń, radca Prezesa NIK, upoważnienie do kontroli nr LLO/48/2025 z 15 maja 2025 r.

(akta kontroli str. 1)

¹ Dalej: GDKzB lub Dom Kultury.

² Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA W okresie objętym kontrolą Gminny Dom Kultury z Biblioteką w Ksawerowie prawidłowo realizował cel, w jakim został powołany, tj. działania w zakresie tworzenia, upowszechniania i ochrony kultury oraz zaspokajania potrzeb czytelniczych społeczeństwa. Ośrodek współpracował z Gminą Ksawerów i lokalną społecznością oraz informował o prowadzonej przez siebie działalności. Dyrektor nie upublicznił jednak programu działania GDKzB na lata 2024-2027 w sposób wymagany art. 15 ust. 5a ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej⁴. Dyrektor prawidłowo określił regulamin organizacyjny GDKzB i uzyskał w tym zakresie opinię Organizatora. W obowiązującym Regulaminie wynagradzania nie uwzględniono jednakże kategorii zaszerogowania stanowisk funkcjonujących w GDKzB oraz nie określono wysokości minimalnego i maksymalnego wynagrodzenia, a w części dokumentów przyznających pracownikom nagrody okazjonalne brak było uzasadnień merytorycznych.

Gospodarka finansowa GDKzB prowadzona była w oparciu o obowiązujące, aktualne zasady (politykę) rachunkowości oraz o plan finansowy, który był aktualizowany (poza jednym przypadkiem), niemniej nie zawierał wszystkich wymaganych art. 30 pkt 2 ppkt 6 i 7 ustawy z dn. 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵ informacji. Część prezentowanych w sprawozdaniach z wykonania planu finansowego danych dotyczących stanu środków finansowych oraz stanu zobowiązań na początek i koniec okresu była niezgodna ze stanem faktycznym, a same sprawozdania z wykonania planu składane były po upływie terminu wymaganego art. 265 ust. 2 ufp.

GDKzB podejmował działania w celu pozyskania dodatkowych środków na finansowanie swojej działalności. Przyznane dotacje celowe oraz umowa na usługę promocyjną podczas Festynu na zakończenie lata, zbadane w toku kontroli, wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem i terminowo rozliczone. Natomiast z naruszeniem terminu określonego w Zasadach przyznawania, przekazywania i rozliczenia dotacji podmiotowej z budżetu Gminy Ksawerów dla Gminnego Domu Kultury z Biblioteką w Ksawerowie wprowadzonych zarządzeniem nr 34/13 Wójta Gminy przedłożono rozliczenia dotacji podmiotowych za lata 2022-2023. Badane dowody księgowe, stanowiące podstawę wydatków, zostały prawidłowo opisane i terminowo opłacone.

Budynek GDKzB w Ksawerowie właściwie zabezpieczono przed potencjalnymi zagrożeniami wewnętrznymi i zewnętrznymi, jak również dostosowano go do potrzeb osób niepełnosprawnych (poza nie w pełni właściwie oznakowanym miejscem parkingowym dla osób niepełnosprawnych).

³ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁴ Dz. U. z 2024 r. poz. 87, dalej: uopdk, ustawa o działalności kulturalnej.

⁵ Dz. U. z 2024 r. poz. 1430, dalej: ufp.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁶ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Organizacja i realizacja zadań statutowych gminnych ośrodków kultury

Opis stanu faktycznego

1.1 Gminny Dom Kultury z Biblioteką w Ksawerowie został utworzony w 2012 r.⁷ Zgodnie ze statutem GDKzB⁸ podstawowym celem jego działalności była realizacja zadań własnych Gminy w zakresie tworzenia, upowszechniania i ochrony kultury oraz zaspokajania potrzeb czytelniczych społeczeństwa. Zgodnie z § 7 statutu do szczegółowego zakresu działania Domu Kultury w zakresie tworzenia, upowszechniania i ochrony kultury należało m.in.:

- a) rozpoznawanie, rozbudzanie i zaspokajanie potrzeb oraz zainteresowań kulturalnych;
- b) organizowanie wystaw artystycznych i wernisaży;
- c) prowadzenie zajęć i warsztatów artystycznych oraz kół zainteresowań;
- d) gromadzenie, dokumentowanie, tworzenie, ochrona, archiwizowanie i udostępnianie dóbr kultury;
- e) udzielanie pomocy inicjatywom społeczno-kulturalnym;
- f) wzbogacanie oferty kulturalnej Gminy;
- g) tworzenie warunków do prowadzenia amatorskiego ruchu artystycznego oraz zainteresowania wiedzą i sztuką;
- h) organizowanie i wspieranie imprez kulturalnych, rozrywkowych, okolicznościowych, plenerowych, konkursowych i przeglądów mających na celu promocję Gminy;
- i) organizowanie kursów, spotkań, szkoleń i warsztatów z różnych dziedzin kultury i sztuki;
- j) edukacja kulturalna i wychowanie przez sztukę;
- k) tworzenie warunków dla rozwoju rękodziela ludowego i artystycznego.

Natomiast w zakresie zaspokajania potrzeb czytelniczych społeczeństwa do zadań GDKzB należało gromadzenie i opracowywanie materiałów bibliotecznych, ich udostępnianie, prowadzenie działalności informacyjnej – bibliograficznej oraz popularyzacja książek i czytelnictwa jak również współdziałanie z bibliotekami innych sieci, instytucjami naukowymi i oświatowo-wychowawczymi.

Uchwałą Rady Gminy Ksawerów Nr XIII/97/2015 z 27 maja 2015 r., w sprawie zmian w Statucie Gminnego Ośrodka Kultury z Biblioteką w Ksawerowie rozszerzono zakres zadań GDKzB o zaspokajanie innych potrzeb społeczności

⁶ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁷ Na mocy uchwały nr XXII/139/2012 Rady Gminy Ksawerów z dnia 22 lutego 2012 r. w sprawie utworzenia Gminnego Domu Kultury z Biblioteką w Ksawerowie.

⁸ Nadanym uchwałą nr L/342/2014 Rady Gminy Ksawerów z dnia 13 lutego 2014 roku w sprawie nadania statutu Gminnego Domu Kultury z Biblioteką w Ksawerowie. Zmieniony uchwałą nr XIII/97/2015 Rady Gminy Ksawerów z dnia 27 maja 2015 roku w sprawie zmian w statucie Gminnego Domu Kultury z Biblioteką w Ksawerowie.

lokalnej, w tym profilaktyka i przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii a także popularyzacja sport, turystyki oraz aktywnego i zdrowego trybu życia.

(akta kontroli str. 9-21)

Wójt poinformował, że było to spowodowane zamiarem: efektywnego wykorzystania zasobów lokalowych i ludzkich, uskutecznienia działań interdyscyplinarnych jako część misji kulturotwórczej, minimalizacji kosztów poprzez łączenie funkcji, zwiększenia szansy na dofinansowania zewnętrzne, budowy wspólnoty i profilaktyką społeczną oraz odpowiedzi na realne potrzeby mieszkańców.

(akta kontroli str. 1157-1163)

W Statucie znalazły się zapisy: *Bezpośredni nadzór nad działalnością Domu Kultury sprawuje Wójt Gminy Ksawerów (§ 10 Statutu) oraz Dom Kultury wykonuje także zadania z zakresu działalności kulturalnej polecane przez Organizatora (§ 16 Statutu).*

Zakresy zadań określonych w ramowych harmonogramach działania GDKzB w latach objętych kontrolą nie wykraczały poza zakres określony w Statucie.

(akta kontroli str. 9-21, 54-81)

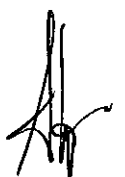
Według danych sporządzonych na potrzeby kontroli, w latach 2022-2025 (I kwartał) GDKzB zorganizował łącznie 84 imprezy, odpowiednio: 17, 26, 29 i 12, na które wydatkował 477,5 tys. zł. Najwyższe koszty poniesione zostały na organizację pikniku z okazji Dnia Dziecka (3 czerwca 2023 r.) w kwocie 71,8 tys. zł, pikniku z okazji Dni Ksawerowa (15 czerwca 2024 r.) w kwocie 65,8 tys. zł, Festynu Rodzinnego (17 czerwca 2023 r.) w kwocie 58 tys. zł, Dnia Seniora (11 września 2024 r.) w kwocie 44,9 tys. zł, Spotkania noworocznego dla seniorów Gminy Ksawerów (30 stycznia 2025 r.) w kwocie 43,3 tys. zł oraz Festynu na pożegnanie lata (26 sierpnia 2023 r.) w kwocie 35 tys. zł.

(akta kontroli str. 51-53)

1.2 Powołany na stanowisko z dniem 1 września 2024 r. Dyrektor opracował *Koncepcję organizacyjno-finansową funkcjonowania GDKzB w Ksawerowie na lata 2024-2027* (będącą ogólnym programem działania określającym główne cele rozwoju, kierunki i priorytety działania, o którym mowa w art. 15 ust. 5 Ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej), niemniej nie została ona opublikowana na stronie internetowej GDKzB, o czym szerzej w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości.

Na stronie GDKzB nie opublikowano także Programu działania Gminnego Domu Kultury z Biblioteką w Ksawerowie od maja 2022 r. do kwietnia 2025 r. przygotowanego przez Dyrektora powołanego na to stanowisko w dniu 1 maja 2022 r., o czym szerzej w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 27-50)



Zgodnie z § 9 Statutu, Dom Kultury realizował swoje zadania w oparciu o roczny harmonogram działania, zatwierdzony przez Radę Gminy Ksawerów⁹ oraz Wójta Gminy Ksawerów.

W latach objętych kontrolą, Dyrektor GDKzB sporządzał harmonogram działalności GDKzB na dany rok zawierający założenia programowe oraz ramowy harmonogram wydarzeń organizowanych przez GDKzB ze wskazaniem działań w poszczególnych miesiącach (dotyczy tylko 2024 r.)¹⁰.

(akta kontroli str. 54-110)

1.3 GDKzB okresie objętym kontrolą, zgodnie z art. 30 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej¹¹ przekazywał do Głównego Urzędu Statystycznego sprawozdania statystyczne¹², przy czym tylko sprawozdanie F-01/dk za IV kwartał 2022 r. i 2024 r. zostały złożone terminowo, o czym szerzej w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości. Ponadto w sprawozdaniach K-07 za 2022 r., F-01/dk za IV kwartał 2023 r. oraz w sprawozdaniach F-02/dk za lata 2022-2024 wykazano błędne dane, zaś w sprawozdaniu K-07 za 2023 r. nie wykazano żadnych danych (do kontroli przedłożono wydrukowany z systemu niewypełniony formularz), o czym szerzej w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 111-196)

1.4 W Instytucji nie wdrożono odrębnych mechanizmów i procedur kontroli prowadzonych działań. Dyrektor wyjaśnił, że w celu zapewnienia rzetelności i dokładności działania *od początku 2025 roku wszelkie imprezy razem z efektami ilościowymi wpisywane są na bieżąco do pliku sprawozdania za bieżący rok, plakaty dokumentujące wszystkie działania zbierane są przez kierownika administracyjnego, zapowiedzi wydarzeń umieszczane są na bieżąco na stronie instytucji, media społecznościowe instytucji zawierają zarówno zapowiedzi jak i podsumowania wszystkich wydarzeń w zdjęciach, plakatach i krótkich opisach.* Dyrektor wyjaśnił ponadto, że przegląd dokumentacji prowadzony jest obecnie na bieżąco. *Efekty prowadzonych działań i wdrażanych procedur podsumowywane są w ramach mechanizmów kontroli zarządczej.*

(akta kontroli str. 1150-1156, 1190-1195)

⁹ Uchwała Nr XLVIII/379/2022 Rady Gminy Ksawerów z dnia 23 lutego 2022 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego harmonogramu działania Gminnego Domu Kultury z Biblioteką w Ksawerowie na 2022 r., Uchwała Nr LXII/500/2023 Rady Gminy Ksawerów z dnia 29 marca 2023 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego harmonogramu działania Gminnego Domu Kultury z Biblioteką w Ksawerowie na 2023 r., Uchwała Nr LXXVI/586/2024 Rady Gminy Ksawerów z dnia 24 stycznia 2024 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego harmonogramu działania Gminnego Domu Kultury z Biblioteką w Ksawerowie na 2024 r., Uchwała Nr XI/82/2025 Rady Gminy Ksawerów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego harmonogramu działania Gminnego Domu Kultury z Biblioteką w Ksawerowie na 2025 r.

¹⁰ Harmonogramy działania na lata 2022 i 2023 zawierały informację o planowanej realizacji celów, m.in.: upowszechnianiu kultury i aktywnego w nim uczestnictwa, edukację społeczno-kulturalną społeczności lokalnej, organizowanie i wspieranie imprez kulturalnych, rozrywkowych, okolicznościowych, plenerowych, konkursów i przeglądów mających na celu promocję gminy, popularyzację czytelnictwa.

¹¹ Dz.U. z 2024 r. poz. 1799.

¹² K-07 Sprawozdanie z działalności centrum kultury, domu kultury, ośrodka kultury, klubu, świetlicy; F-01 Kwartałne sprawozdanie o finansach instytucji kultury i F-02 Roczne sprawozdanie o finansach instytucji kultury.

1.5 Zakres działalności prowadzonej przez GDKzB i określonej w statucie był zgodny z danymi zawartymi w rejestrze instytucji kultury¹³ i księdze rejestrowej¹⁴. W trakcie kontroli w księdze rejestrowej uwzględniono informację o złożonym w dn. 26 marca 2025 r. i zatwierdzonym w dn. 17 czerwca 2025 r. przez Wójta Gminy Ksawerów sprawozdaniu finansowym za 2024 r.

(akta kontroli str. 2-26, 1164-1182)

1.6 Dyrektor GDKzB nadał instytucji regulamin organizacyjny¹⁵ z dniem 2 stycznia 2025 r. Przed jego wprowadzeniem, uzyskał wymaganą art. 13 ust. 3 uopdk opinię Organizatora.

Wskazane w strukturze organizacyjnej GDKzB, stanowiącej załącznik do Regulaminu organizacyjnego, stanowiska miały właściwie przypisane zadania.

(akta kontroli str. 197-209)

W instytucji obowiązywał Regulamin Pracy¹⁶ określający podstawowe obowiązki pracownika, zakres obowiązków pracodawcy, postanowienia dotyczące organizacji pracy, ładu i porządku, system i rozkład czasu pracy, termin, miejsce, czas i częstotliwość wypłaty wynagrodzenia, zasady usprawiedliwiania nieobecności w pracy, zwolnienie od pracy, odpowiedzialność porządkową i materialną pracowników, bezpieczeństwo i higienę pracy, ochronę przed pożarem. Z regulaminem tym zapoznani zostali wszyscy pracownicy instytucji¹⁷.

(akta kontroli str. 282-320)

1.7 W GDKzB nie obowiązywały procedury rekrutacji na wolne stanowiska.

Dyrektor wyjaśnił, że w związku z brakiem naboru w okresie od momentu powołania na stanowisko dyrektora do dzisiaj, osobiście nie miałem potrzeby wprowadzania regulacji w tym zakresie.

W okresie objętym kontrolą, nawiązano stosunek pracy z 11 osobami. Kontrolą objęto proces naboru trojga pracowników, zatrudnionych odpowiednio w dniach 1 sierpnia 2024 r. (jedna osoba) i 1 września 2024 r. (dwie osoby). Z dokumentacji zgromadzonej w aktach osobowych wynikało, że Instytucja nie prowadziła otwartego procesu rekrutacji na wolne stanowisko i nie dokumentowała w żaden sposób wyboru zatrudnianych osób. W dwóch

¹³ <https://www.ksawerow.4bip.pl/upload/20170419083816qa6zukunft31j0.pdf> dostęp: 3 czerwca 2025 r.

¹⁴ https://www.ksawerow.4bip.pl/upload/plik,20241104125638,ksiega_rejestrowa_instytucji_kultury_05_09_2024.pdf dostęp: 3 czerwca 2025 r.

¹⁵ Zarządzenie nr 1/2025 Dyrektora Gminnego Domu Kultury z Biblioteką w Ksawerowie w dnia 2 stycznia 2025 r. w sprawie uaktualnienia treści Regulaminu Organizacyjnego Gminnego Domu Kultury w Ksawerowie.

¹⁶ Wprowadzony zarządzeniem 24/2025 Dyrektora Gminnego Domu Kultury z Biblioteką z dnia 1 kwietnia 2025 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu pracy GDKzB wcześniej obowiązywały Regulaminy wprowadzone zarządzeniami: nr 2/2025 z dnia 2 stycznia 2025 r. oraz 22/2024 z dnia 3 kwietnia 2024 r. Do kontroli nie przedłożono, wcześniej obowiązującego regulaminu pracy. Zgodnie z art. 104 §2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy *Pracodawca zatrudniający mniej niż 50 pracowników może wprowadzić regulamin pracy (...).*

¹⁷ Zatrudnieni na dzień 1 kwietnia 2025 r.

przypadkach, z objętych badaniem, pracownicy złożyli podania o pracę, które zostały pozytywnie rozpatrzone przez p.o. Dyrektora. Według wyjaśnień Dyrektora trzecia z osób została przyjęta z uwagi na ówczesną sytuację stanowiskową, która *wymagała bardzo pilnego działania pod presją czasu*. W związku z tym sprawdzone zostały wymagania związane z pracą na stanowisku *głównej księgowej, a decyzja o zatrudnieniu zapadła w trybie ekspresowym*.

Analiza zakresów czynności objętych kontrolą pracowników wykazała, że we wszystkich badanych przypadkach zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika odpowiadał stanowiskom wskazanym w umowie o pracę.

(akta kontroli str. 213-243, 1150-1156, 1183-1189)

1.8 W latach 2022-2025¹⁸ (I kwartał) w GDKzB zatrudnionych było odpowiednio: 10, 12, 11 i 11 osób, przy czym na stanowisku pracownika artystycznego odpowiednio: dwie, jedna, jedna i jedna osoba¹⁹, na stanowisku wykonującym zadania pracowników artystycznych²⁰: dwie, cztery, cztery i cztery osoby²¹, zaś po pięć osób w każdym roku²² zatrudnionych było jako pracownicy pozostali.

W okresie objętym kontrolą, funkcję dyrektora sprawowały cztery osoby, trzy z nich zostały wyłonione w konkursie zorganizowanym przez gminę, zaś jedna pełniła obowiązki dyrektora w okresie od 6 grudnia 2023 r. do 31 sierpnia 2024 r.

W poszczególnych latach objętych kontrolą, na wynagrodzenia wydatkowano łącznie: 746,7 tys. zł, 761,3 tys. zł, 985,4 tys. zł i 257,1 tys. zł, w tym umowy cywilnoprawne 158,6 tys. zł, 229,4 tys. zł, 249,8 tys. zł i 69,2 tys. zł.

W okresie objętym kontrolą, w siedmiu szkoleniach dotyczących działalności instytucji wzięło udział pięć osób. Na szkolenia wydatkowano łącznie 3,2 tys. zł.

(akta kontroli str. 210-212)

1.9 W okresie objętym kontrolą, obowiązujący od 12 lutego 2024 r.²³, regulamin wynagradzania pracowników GDKzB, był dwukrotnie zmieniany²⁴. Według ww. regulaminów pracownikowi GDKzB przysługiwały: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wieloletnią pracę, premia uznaniowa, dodatek

¹⁸ Wg stanu na 31 grudnia, zaś za I kwartał na 31 marca.

¹⁹ W obsadzie etatowej stanowiącej odpowiednio: 1,75; 0,75; jeden i jeden etat.

²⁰ Animatorzy, instruktorzy, animatorzy kulturalno-educacyjni.

²¹ W obsadzie etatowej stanowiącej odpowiednio: 1,5; 2,5; 2,75 i trzy etaty.

²² W obsadzie etatowej stanowiącej odpowiednio: 4,75; 4,5; 4,5 i 5 etatów.

²³ Wprowadzony Zarządzeniem Nr 13/2024 p.o. Dyrektora Gminnego Domu Kultury z Biblioteką w Ksawerowie w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Gminnego Domu Kultury z Biblioteką w Ksawerowie.

²⁴ Wprowadzone Zarządzeniami Nr 3/2025 Dyrektora Gminnego Domu Kultury z Biblioteką w Ksawerowie z dnia 2 stycznia 2025 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Gminnego Domu Kultury z Biblioteką w Ksawerowie oraz Nr 25/2025 Dyrektora Gminnego Domu Kultury z Biblioteką w Ksawerowie z dnia 1 kwietnia 2025 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Gminnego Domu Kultury z Biblioteką w Ksawerowie.

specjalny, nagroda za szczególne osiągnięcia w pracy²⁵ i nagroda roczna oraz inne składniki wynagrodzenia w wysokości i na zasadach określonych w kodeksie pracy i rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury²⁶. Ww. regulaminy nie precyzowały minimalnego i maksymalnego wynagrodzenia na danym stanowisku, podstawy przyznania premii czy nagrody, o czym szerzej w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości. Ponadto, GDKzB nie przedłożył do kontroli regulaminu wynagradzania obowiązującego w jednostce przed 12 lutego 2024 r.²⁷

(akta kontroli str. 244-281)

Weryfikacja dokumentacji losowo wybranych siedmiu przyznanych nagród okazjonalnych wykazała, że w trzech przypadkach w dokumentacji załączonej do akt osobowych wskazano uzasadnienie do ich przyznania, w pozostałych przypadkach brak było takich informacji, o czym szerzej w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości.

Analiza dwóch umów zlecenia na łączną kwotę 1 tys. zł wykazała, że pracownicy wykonywali dodatkowe zadania zleczone poza swoimi godzinami pracy, a zadania te nie wchodziły w zakres ich obowiązków.

Analiza trzech losowo wybranych kart wynagrodzeń wykazała, że podstawa naliczenia wynagrodzenia była zgodna z zawartą umową.

(akta kontroli str. 213-243)

1.10 GDKzB²⁸ został dostosowany do potrzeb osób niepełnosprawnych, zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 12 kwietnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie²⁹, m.in. poprzez przystosowanie drzwi wejściowych, dojazdów oraz jednego z ogólnodostępnych pomieszczeń higienicznosanitarnych dla osób z niepełnosprawnością ruchową, jak również poprzez zapewnienie w odpowiednim wymiarze i z właściwym oznakowaniem poziomym stanowiska postojowego, niemniej nie oznaczono go znakiem pionowym z piktogramem pokazującym osobę na wózku inwalidzkim (D-18 z tabliczką T-29), zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003 r. w sprawie szczegółowych warunków technicznych dla znaków i sygnałów drogowych oraz urządzeń bezpieczeństwa ruchu drogowego i warunków ich umieszczania na drogach³⁰, o czym szerzej w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 321-324),

²⁵ Regulamin przyznawania nagrody za szczególne osiągnięcia dla pracowników zatrudnionych w Łowickim Ośrodku Kultury stanowił załącznik nr 2 do regulaminu wynagradzania.

²⁶ Dz.U. z 2015 r. poz. 1798.

²⁷ GDKzB dysponował jedynie elektroniczną wersją pliku, bez podpisu Dyrektora GDKzB.

²⁸ Budynek w Ksawerowie przy ul. Jana Pawła II nr 1. Kontrolą nie objęto budynku świetlicy w Nowej Gadce użytkowanej na podstawie umowy użyczenia nr 31/22 z dnia 28 grudnia 2022 r. i nr 31/24 z dn. 12 listopada 2024 r. z Gminą Ksawerów

²⁹ Dz.U. z 2022 r. poz. 1225 ze zm.

³⁰ Dz. U. z 2019 r. poz. 2311 ze zm.

1.11 Dla GDKzB³¹, zgodnie z art. 64 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane³², prowadzono ksiązkę obiektu budowlanego³³ dla obiektu, który Gmina Ksawerów użyczyła na podstawie umowy użyczenia z dn. 5 lipca 2013 r. Właścicielem obiektu była gmina jednak zgodnie z zapisami umowy użyczenia z 2013 r. Biorący w użyczenie zobowiązany był do przestrzegania przepisów BHP oraz przeciwpożarowych w przedmiocie użyczenia (§ 5 pkt 4 lit. c), a także do dokonywania okresowych kontroli obiektu budowlanego zgodnie z art. 62 Prawo budowlane (§ 5 pkt 4 lit. d). Wymagane przeglądy i kontrole były wykonywane, jednakże wpisów w ksiązce obiektu budowlanego nie dokonywano na bieżąco tj. wpisy w nich nie były dokonywane w dniu zaistnienia okoliczności stanowiących podstawę wpisu, pomimo takiego obowiązku określonego w § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003 r. w sprawie książki obiektu budowlanego³⁴, o czym szerzej w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 325-355, 383-415)

GDKzB posiadał instrukcję bezpieczeństwa pożarowego sporządzoną w listopadzie 2012 r. W okresie objętym kontrolą aktualizacji dokonano w dniach 9 lutego 2022 r. i 9 lutego 2024 r.

(akta kontroli str. 356-374)

W wyniku oględzin³⁵ ustalono, że przebieg dróg ewakuacyjnych był zgodny z przebiegiem tych dróg na planie ewakuacyjnym załączonym do instrukcji bezpieczeństwa pożarowego. Drogi i drzwi ewakuacyjne były wyraźnie i trwale oznakowane, drożne oraz prowadziły do oznaczonego docelowego punktu zbiórki. Gaśnice posiadały ważny przegląd techniczny i umieszczono je w wyznaczonych, oznaczonych miejscach w budynku.

(akta kontroli str. 375-382)

1.12 Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynikało, że w latach objętych kontrolą w GDKzB przeprowadzone zostały dwie kontrole zewnętrzne. Jedna³⁶ została przeprowadzona przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych³⁷ w zakresie m.in. prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenia społeczne, danych przekazywanych do ZUS, ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacania tych świadczeń. Drugą kontrolę³⁸ zlecił Organizator w zakresie prawidłowości dokumentów potwierdzających wydatkowanie środków z otrzymanych dotacji i zgodność ze złożonym

³¹ Budynek w Ksawerowie przy ul. Jana Pawła II nr 1. Kontrolą nie objęto budynku świetlicy w Nowej Gadce.

³² Dz. U. z 2025 r. poz. 418, dalej: Prawo budowlane.

³³ Dalej: KOB.

³⁴ Dz. U. Nr 120, poz. 1134, dalej jako rozporządzenie ws. książki obiektu budowlanego. Zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2022 r. o zmianie ustawy - prawo budowlane oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1557), do prowadzenia książki obiektu budowlanego założonej zgodnie z art. 64 ustawy zmienianej w art. 1 w brzmieniu dotychczasowym stosuje się przepisy dotychczasowe, tj. obowiązujące przed dniem wejścia w życie nowelizacji.

³⁵ Budynek w Ksawerowie przy ul. Jana Pawła II nr 1.

³⁶ Zakończona 18 grudnia 2024 r.

³⁷ Dalej: ZUS.

³⁸ Przeprowadzoną w okresie od 28 lutego 2022 r. do 31 marca 2022 r.

rozliczeniem, należytego realizowania założeń statutowych, posiadania i przestrzegania zapisów zawartych w funkcjonujących regulaminach, gospodarowania mieniem oraz środkami publicznymi, gospodarki finansowej³⁹. W wyniku tej ostatniej stwierdzono nieprawidłowości polegające m.in. na nierzetelnym opisywaniu dokumentów księgowych, nieterminowym sporządzaniu sprawozdań z zamówień publicznych, udzielaniu zamówień publicznych z naruszeniem wewnętrznych uregulowań, błędnym naliczeniu wynagrodzenia bądź nagrody jubileuszowej.

Ponadto Komenda Powiatowa PSP w Pabianicach przeprowadziła czynności kontrolno-rozpoznawcze mające na celu wydanie opinii w sprawie wypoczynku dzieci i młodzieży w GDKzB. Stwierdzona w protokole z dnia 15 maja 2025 r. nieprawidłowość polegająca na braku potwierdzenia przeglądu technicznego systemu gazowego Gazex została usunięta w tym samym dniu.

(akta kontroli str. 416-476)

1.13 W GDKzB, ani w Gminie nie funkcjonowało żadne ciało doradcze (typu Rada Kultury). Statut nie wymagał też jego powołania.

(akta kontroli str. 9-21, 1150-1156)

GDKzB realizował swoje zadania w oparciu o roczne harmonogramy działania.

Jak wyjaśnił Dyrektor GDKzB *plany działalności nie były konsultowane społecznie, natomiast w styczniu 2025 r., instytucja przeprowadziła pierwsze w historii, pilotażowe badanie potrzeb odbiorców (...)*. Polegało ono na przeprowadzeniu ogólnodostępnej, anonimowej ankiety internetowej wśród mieszkańców gminy Ksawerów (96,5% badanych), w której zawarto pytania odnośnie do preferowanej tematyki zajęć/ warsztatów, proponowanych zmian w zakresie działalności GDKzB, sposobu pozyskiwania informacji o inicjatywach GDKzB.

Ponadto zgodnie z § 18 Statutu Dyrektor GDKzB zobowiązany był do przedkładania Radzie Gminy Ksawerów, corocznie w terminie do 31 marca, sprawozdania z działalności Domu Kultury w poprzednim roku kalendarzowym. W sprawozdaniu należało ująć informacje o wykonaniu zadań (...), w szczególności o zorganizowanych imprezach, ich kosztach i udziale mieszkańców w tych imprezach. Wyżej wymienione sprawozdania składane były terminowo, niemniej nie zawierały wszystkich wskazanych elementów, o czym szerzej w sekcji stwierdzone nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 9-21, 54-110, 477-485)

Dyrektor wyjaśnił, że *współpraca z organizacjami zajmującymi się działalnością kulturalną jest okazjonalna i zależna od pojawiających się propozycji. Instytucja ma stały kontakt z Łódzkim Domem Kultury oraz Miejskim Ośrodkiem Kultury w Pabianicach*. Ponadto dodał, że GDKzB *wspomaga organizacje społeczne, szczególnie o zasięgu regionalnym udostępniając sale i sprzęt w zależności od*

³⁹ Okres objęty kontrolą: 1 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2021 r.



konkretnych potrzeb, np. na piknik organizowany przez Środowiskowy Dom Samopomocy w Ksawerowie, bądź na bezpłatne półkolonie dla dzieci.

(akta kontroli str. 1150-1156)

1.14 W celu dotarcia do lokalnej społeczności GDKzB stosował różnorodne sposoby komunikacji, aby budować z nią trwałe relacje, angażować odbiorców oraz promować swoje działania. Narzędziami komunikacyjnymi były m.in. media społecznościowe, plakaty, ulotki, banery, informacje przesyłane drogą elektroniczną a także zaproszenia.

(akta kontroli str. 486)

1.15 Dyrektor GDKzB, jako trudności i bariery występujące w zakresie działalności kulturalnej GDKzB i zarządzania nim wskazał brak odpowiedniego finansowania, które doprowadza do braku możliwości wypełniania przez instytucję zadań statutowych oraz *chaos organizacyjno-prawny w relacji z Organizatorem*.

(akta kontroli str. 1150-1156)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Na stronie GDKzB nie opublikowano Programu działania Gminnego Domu Kultury z Biblioteką w Ksawerowie przygotowanego przez Dyrektora powołanego na to stanowisko w dniu 1 maja 2022 r., jak również przez Dyrektora powołanego na to stanowisko z dniem 1 września 2024 r., czym naruszono art. 15 ust. 5a uopdk, zgodnie z którym instytucja kultury podaje program działania do publicznej wiadomości na swojej stronie internetowej w ciągu 7 dni od dnia powołania dyrektora instytucji kultury. Dyrektor potwierdził brak jego publikacji. W trakcie kontroli zamieszczono na stronie GDKzB Program działania⁴⁰.

(akta kontroli str. 27-50, 1150-1163)

2. a) Sprawozdania statystyczne K-07 za lata 2022-2023 zostały sporządzone nierzetelnie, gdyż w sprawozdaniu za 2022 r. nie ujęto pracowni multimedialnej, zaś w sprawozdaniu za 2023 r. nie ujęto żadnych danych poza adresem e-mail. Ponadto sprawozdania za rok 2022 i 2024 zostały przekazane do GUS z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio pięć i 37 dni w stosunku do wymaganego terminu⁴¹, tj. odpowiednio w dniach 2 marca 2023 r. i 3 kwietnia 2025 r., zaś sprawozdanie za 2023 r., w ogóle nie zostało przyjęte przez GUS z uwagi na przekroczenie terminu⁴².
- b) Sprawozdania statystyczne F-02/dk, za lata 2022-2024, zostały przekazane do GUS z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio dwa, dwa i siedem dni

⁴⁰ www.kultura-ksawerow.4bip.pl/index.php?idg=4&id=136&x=20 (dostęp 31.07.2025 r.)

⁴¹ Do 24 lutego roku kolejnego następującego po okresie sprawozdawczym.

⁴² Przedstawiona przez dyrektora GDKzB informacja uzyskana z GUS, z której wynikało, że sprawozdanie zostało przekazane po zamknięciu portalu sprawozdawczego.

w stosunku do wymaganego terminu⁴³, tj. odpowiednio w dniach 3 kwietnia 2023 r., 3 kwietnia 2024 r. i 8 kwietnia 2025 r. oraz zostały sporządzone nierzetelnie, gdyż:

- w sprawozdaniu F-02/dk za rok 2022 w dziale 2. zgodnie z danymi wskazanymi w rachunku zysków i strat GDKzB za 2022 r. oraz objaśnieniami do formularza F-02/dk w wierszu 15 wykazano 38 tys. winno być 98 tys., zaś w wierszu 16 wykazano 364 tys. winno być 304 tys.;
- w sprawozdaniu F-02/dk za rok 2023 w dziale 1 zgodnie z danymi wskazanymi w rachunku zysków i strat oraz w bilansie GDKzB za 2024 r. w wierszu 32 wykazano na koniec okresu 142 tys., winno być 90 tys., natomiast w dziale 2 wskazano dane, które zaprezentowały zysk w wysokości 55 tys. zł, podczas gdy wyniósł on 52 tys. zł;
- w sprawozdaniu F-02/dk za rok 2024 w dziale 1 zgodnie z danymi wskazanymi w rachunku zysków i strat oraz w bilansie GDKzB za 2024 r. w wierszu 32 wykazano na początek okresu 142 tys., winno być 90 tys., zaś na koniec okresu 82 tys. winno być 142 tys.;

c) Sprawozdanie statystyczne F-01/dk, za okres od początku do końca roku 2023, zostało przekazane do GUS z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio pięć dni w stosunku do wymaganego terminu⁴⁴, tj. odpowiednio w dniu 5 lutego 2024 r. oraz sporządzone było nierzetelnie, gdyż wykazano w nim dane, które wykazały zysk netto w wysokości 30 tys. zł, podczas gdy zgodnie z danymi z rachunku zysku i strat wyniósł on 52 tys. zł.

Dyrektor wyjaśnił, że *nie jest mi znana przyczyna złożenia sprawozdań statystycznych po wymaganym terminie przez osoby wcześniej pełniące funkcję dyrektora (za lata 2022-2023)*. Nieterminowe złożenie sprawozdania za 2024 r. wyjaśnił trudnościami weryfikacji danych obejmujących okres od stycznia do sierpnia 2024 r., tj. przed objęciem przeze mnie funkcji dyrektora GDKzB w Ksawerowie. Poinformował ponadto, że nie zna przyczyny braku danych w sprawozdaniu K-07 za 2023 r. Wyjaśnił również, że nie ma wiedzy na temat powodów rozbieżności danych w sprawozdaniach składanych przez jego poprzedników. Wyjaśnił, że omyłka w sprawozdaniu F-02/dk za 2024 r. wynikała z przeoczenia, zaś *łączna wartość w sprawozdaniu za 2022 r. była zgodna*.

(akta kontroli str. 111-196, 11164-1169, 1183-1189, 1190-1196)

3. Obowiązujące w GDKzB regulaminy wynagradzania zostały opracowane nierzetelnie, z uwagi na brak w nim kategorii zaszeregowania stanowisk funkcjonujących w GDKzB wraz z określeniem wysokości minimalnego wynagrodzenia oraz maksymalnej wysokości dodatku funkcyjnego (obowiązujący od 12 lutego 2024 do 1 stycznia 2025 r.) oraz z uwagi na brak w nim kategorii zaszeregowania stanowisk funkcjonujących w GDKzB wraz

⁴³ 31 marca roku kolejnego następującego po okresie sprawozdawczym.

⁴⁴ 30 stycznia roku kolejnego następującego po okresie sprawozdawczym.

z określeniem wysokości minimalnego i maksymalnego wynagrodzenia, podstawy przyznania premii czy nagrody (regulaminy przyjęte w dniach 2 stycznia 2025 r. 1 kwietnia 2025 r.). Ponadto GDKzB nie przedłożył do kontroli dokumentu (zarządzenia) wprowadzającego do stosowania regulamin wynagradzania obowiązujący do 11 lutego 2024 r. Brak wdrożenia regulaminu naruszał art. 31d pkt 2 uopdk.

Dyrektor wyjaśnił, że *tworząc nowy regulamin wynagradzania pracowników GDKzB w Ksawerowie z uwagi na natłok obowiązków związanych z formalnościami dotyczącymi funkcjonowania instytucji przeoczyłem kwestię tabelki z kategoriami zaszeregowania. Niedopatrzenie to zostanie niezwłocznie nadrobione.*

(akta kontroli str. 244-281, 1183-1195))

4. Cztery⁴⁵ z siedmiu (57%) objętych badaniem dokumentów, na podstawie których przyznano pracownikom GDKzB nagrody, przygotowano w sposób nierzetelny, gdyż nie wskazano ich uzasadnienia merytorycznego stanowiącego podstawę przyznania ww. składnika wynagrodzenia za pracę. Dyrektor wyjaśnił, że nie posiada wiedzy dotyczącej braku uzasadnień do przyznania nagród przez poprzednio pełniących funkcję dyrektora GDKzB.

(akta kontroli str. 213-243, 1190-1196)

5. Stanowisko postojowe dla osób niepełnosprawnych nie zostało oznaczone znakiem pionowym (D-18 z tabliczką T-29 zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dn. 3 lipca 2003 r. w sprawie szczegółowych warunków technicznych dla znaków i sygnałów drogowych oraz urządzeń bezpieczeństwa ruchu drogowego i warunków ich umieszczania na drogach.

Dyrektor wyjaśnił, że *stanowisko postojowe dla osób niepełnosprawnych usytuowane jest pośrodku rzędu miejsc parkingowych dokładnie naprzeciwko wejścia do budynku w taki sposób, że stanowi naturalną drogę przemieszczania z innych części parkingu. (...) W związku z tym znak pionowy w tym miejscu mógłby stanowić niebezpieczeństwo zarówno dla pieszych odwiedzających dom kultury jak i dla innych pojazdów. Istniałoby duże prawdopodobieństwo ciągłego niszczenia znaku i uszkodzeń pojazdów. W ocenie Dyrektora miejsce jest bardzo dobrze widoczne i spełnia swoją rolę.*

(akta kontroli str. 321-324, 1183-1189)

6. Książka obiektu budowlanego – Gminnego Domu Kultury z Biblioteką w Ksawerowie przy ul. Jana Pawła II nr 1 nie była prowadzona na bieżąco tj. wpisy w niej nie były dokonywane w dniu zaistnienia okoliczności stanowiących podstawę wpisu, co było niezgodne z § 6 ust. 1 rozporządzenia ws. sprawie książki obiektu budowlanego. Ostatniego wpisu w książce dokonano w dniu 26 sierpnia 2022 r., pomimo przeprowadzenia kontroli

⁴⁵ Nagrody przyznane w dn. 5 marca 2023 r. (trzy), w dn. 30 kwietnia 2024 r. (jedna).

(m.in. przewodów kominowych, instalacji gazowej, elektrycznej, piorunochronnej i in.) w latach 2023-2024.

Dyrektor wyjaśnił, że głównym powodem ich nie wpisywania jest fakt, że w umowie użyczenia budynku domu kultury sporządzonej przez gminę nie ma klauzuli/ paragrafu, z których wynika, że to dom kultury jest odpowiedzialny za przeglądy budynku. W związku z tym nastąpiła sytuacja niepewności formalnej. Protokoły zostały przekazane w trybie roboczym.

(akta kontroli str. 325-355, 1183-1189)

7. Sprawozdania z działalności GDKzB za lata 2022-2024 zostały sporządzone niezgodnie z § 18 Statutu Instytucji, gdyż nie zamieszczono w nich informacji o udziale mieszkańców w zorganizowanych imprezach (sprawozdania za 2023 r. i 2024 r.) oraz o kosztach organizacji imprez (sprawozdania za lata 2022, 2023 i 2024).

Dyrektor wyjaśnił, że zapis o liczbie mieszkańców i kosztach funkcjonuje w statucie instytucji, ale dostosowanie sprawozdania w tym zakresie nie było zweryfikowane przez Organizatora i dane zostały zaprezentowane w skróconej formie. Zadeklarował, że od następnego roku w sprawozdaniu zostaną ujęte dane o udziale mieszkańców i kosztach.

(akta kontroli str. 82-110, 1164-1169)

OCENA CZĄSTKOWA

Zakres działania GDKzB obejmował przedsięwzięcia kulturalne i wpisywał się w cele i zadania określone w statucie i dokumentach o utworzeniu Domu Kultury. Opracowany przez Dyrektora program działania GDKzB nie został jednakże opublikowany w sposób określony w przepisach prawa. W oparciu o program działania corocznie ustalano szczegółowe harmonogramy działań. Coroczne sprawozdania merytoryczne składane były Organizatorowi terminowo, przy czym nie zawierały wymaganych Statutem elementów.

Dyrektor prawidłowo określił regulamin organizacyjny, natomiast w obowiązującym Regulaminie wynagradzania nie uwzględnił kategorii zaszerogowania stanowisk funkcjonujących w GDKzB i nie określił wysokości minimalnego i maksymalnego wynagrodzenia. Ponadto w 57% objętych badaniem NIK dokumentów przyznających pracownikom nagrody okazjonalne brak było uzasadnień merytorycznych.

Budynek GDKzB w Ksawerowie właściwie zabezpieczono przed potencjalnymi zagrożeniami wewnętrznymi i zewnętrznymi, jak również dostosowano go do potrzeb osób niepełnosprawnych (poza niewłaściwie oznakowanym miejscem parkingowym dla osób niepełnosprawnych). Dwa z dziewięciu objętych kontrolą sprawozdań statystycznych złożono w terminie a rzetelne dane wykazano jedynie w trzech z dziewięciu skontrolowanych sprawozdań. Zalecenia po kontrolach zewnętrznych w GDKzB były wdrażane, zaś efekty prowadzonych działań merytorycznych monitorowane poprzez bieżący przegląd dokumentacji i efektów ilościowych.

OBSZAR 2. Prowadzenie gospodarki finansowej gminnych ośrodków kultury

Opis stanu
faktycznego

2.1 GDKzB posiadał aktualną politykę rachunkowości⁴⁶, w której określono elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴⁷.

(akta kontroli str. 487-585)

2.2 Podstawą gospodarki finansowej GDKzB był plan finansowy ustalany przez Dyrektora z zachowaniem wysokości dotacji organizatora zgodnie z art. 27 ust. 3 ustawy o działalności kulturalnej. Plan finansowy sporządzano zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych (art. 27 ust. 4 ww. ustawy), za wyjątkiem wskazywania w nim wysokości stanu należności, zobowiązań oraz środków pieniężnych na początek i koniec okresu, o czym szerzej w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości. Plany opracowywano w terminach umożliwiających prowadzenie gospodarki finansowej od 1 stycznia danego roku. Każdorazowo plany były przyjmowane zarządzeniem Dyrektora GDKzB.

(akta kontroli str. 586-744)

2.3 W strukturze planów finansowych⁴⁸ GDKzB wyszczególniono 1) przychody⁴⁹: dotacje, w tym dotacja podmiotowa na działalność statutową⁵⁰ i dotacje celowe⁵¹ oraz przychody z działalności własnej⁵² i pozostałe przychody⁵³, 2) koszty⁵⁴: amortyzację⁵⁵, zużycie materiałów⁵⁶, zużycie energii⁵⁷, usługi obce⁵⁸, podatki i opłaty⁵⁹, wynagrodzenia⁶⁰, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników⁶¹, pozostałe koszty⁶². W przypadku zmian w strukturze planów, w trzech na dwa badane przypadki, były one na bieżąco aktualizowane⁶³, o czym szerzej w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości.

W latach objętych kontrolą GDKzB nie planował i nie ponosił wydatków inwestycyjnych. Zgodnie z przedstawionym do kontroli wykazem GDKzB przeprowadził jedynie prace remontowe.

W latach objętych kontrolą⁶⁴ wykonanie przychodów wyniosło odpowiednio: 1.242.733,43 zł (100%), 1.578.588,15 zł (103%), 1.634.627,84 zł (95%), zaś

⁴⁶ Wprowadzona zarządzeniem dyrektora 4/2012 z 13 lipca 2012 r., ostatnio zmieniona zarządzeniem nr 50A/2024 z dnia 12 listopada 2024 r.

⁴⁷ Dz. U. z 2023 r. poz. 120, dalej: ustawa o rachunkowości, uor

⁴⁸ Według stanu na 19 stycznia 2022 r., 1 luty 2023 r., 9 stycznia 2024 r., 2 stycznia 2025 r.

⁴⁹ 1.045.300 zł, 1.165.670 zł, 1.433.290 zł, 1.527.700 zł.

⁵⁰ 832.200 zł, 910.000 zł, 1.042.550 zł, 1.130.000 zł.

⁵¹ 0 zł, 20.000 zł, 15.000 zł, 0 zł.

⁵² 197.400 zł, 240.670 zł, 383.800 zł, 390.700 zł.

⁵³ 15.700 zł, 15.000 zł, 6.940 zł, 7.000 zł.

⁵⁴ 1.045.300 zł, 1.165.670 zł, 1.433.290 zł, 1.130.000 zł.

⁵⁵ 16.000 zł, 11.000 zł, 6.940 zł, 7.000 zł.

⁵⁶ 50.000 zł, 68.370 zł, 145.878 zł, 83.495 zł.

⁵⁷ 55.000 zł, 63.680 zł, 68.373 zł, 84.000 zł.

⁵⁸ 137.900 zł, 217.370 zł, 167.282,08 zł, 241.975 zł.

⁵⁹ 4.500 zł, 4.500 zł, 5.800 zł, 6.300 zł.

⁶⁰ 615.300 zł, 668.450 zł, 860.521,36 zł, 890.556 zł.

⁶¹ 156.600 zł, 122.700 zł, 167.735,56 zł, 194.374 zł.

⁶² 10.000 zł, 9.600 zł, 10.760 zł, 20.000 zł.

⁶³ Zweryfikowano na próbie dwóch dotacji celowych oraz jednej sprzedaży usługi promocyjnej objętych badaniem NIK.

⁶⁴ Według stanu na 31 grudnia lat 2022-2024.

kosztów: 1.242.492,73 zł (100%), 1.526.529,02 zł (99%), 1.694.473,17 zł (99%). W 2022 i 2023 r. odnotowano zysk w wysokości odpowiednio: 240,7 zł i 52.059,13 zł, zaś w 2024 r. stratę w wysokości – 59.845,33 zł.

Dyrektor wyjaśnił, że *strata wynikała m.in. z działań prowadzonych z końcem roku związanych z remontem Sali tanecznej, naprawą automatycznej rolety w jednej z sal oraz zakupem krzeseł biurowych.*

(akta kontroli str. 586-744, 1183-1195, 1197)

2.4 W latach 2022-2024 GDKzB w celu prowadzenia działalności bieżącej i statutowej otrzymało dotacje podmiotowe⁶⁵ od Organizatora w łącznej wysokości odpowiednio: 889.612 zł, 935.000 zł, 1.100.550 zł. Pozyskała także dotacje celowe w łącznej wysokości odpowiednio: 55.000 zł, 248.720,10 zł, 150.370,08 zł.

(akta kontroli str. 745-748)

2.5 Analiza załączonego do sprawozdania finansowego⁶⁶, sposobu wykorzystania dotacji podmiotowej za lata 2023-2024⁶⁷ wykazała, że obie badane dotacje wykorzystane zostały w całości. Najliczniejszą grupę kosztów finansowanych dotacją podmiotową stanowiły wynagrodzenia (odpowiednio: 60,46% i 70,78%), usługi obce (odpowiednio: 18,18% i 8,57%), składki na ZUS i fundusz pracy (odpowiednio: 10,99% i 11,93%) oraz zużycie energii (odpowiednio: 5,1% i 5,14%). Rozliczenia ww. dotacji złożono po terminie wskazanym w Zarządzeniu Nr 34/13 Wójta Gminy Ksawerów z dnia 29 marca 2013 r. w sprawie zasad przyznawania i rozliczania dotacji podmiotowej z budżetu gminy Ksawerów dla Gminnego Domu Kultury z Biblioteką w Ksawerowie, o czym szerzej w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości.

Analiza objętych badaniem dwóch dotacji celowych na organizację pikniku rodzinnego za lata 2023-2024 wykazała, że środki wydatkowane były na cel określony w dotacji, w 2023 r. w całości, zaś w 2024 r. w 98,2 %. Rozliczenia dotacji zostały złożone w terminie, przy czym do rozliczenia⁶⁸ dotacji za 2024 r. złożono korektę, w wyniku której zwrócono kwotę 1.024,06 zł wraz z odsetkami w wysokości 18 zł.

Faktury za zrealizowane usługi w ramach dotacji celowych zawierały wszystkie wymagane elementy, zostały prawidłowo opisane oraz terminowo opłacone.

(akta kontroli str. 801-939, 1023-1095, 1206-1212)

2.6 GDKzB prowadził działania w celu pozyskania dodatkowych środków finansowych. W okresie objętym kontrolą, pozyskiwał dotacje celowe oraz zawarł jedną umowę na kwotę 35 tys. zł na sprzedaż usługi promocyjnej podczas realizacji projektu „Festyn na pożegnanie lata”, który odbył się w dn. 26 sierpnia

⁶⁵ Według wykonania na 31 grudnia.

⁶⁶ Kontrola NIK nie obejmowała badania sprawozdań finansowych oraz badania ksiąg rachunkowych.

⁶⁷ Wraz z korektą z dn. 19 marca 2024 r.

⁶⁸ Na podstawie rozliczenia z dn. 9 lipca 2024 r. zwrócono kwotę 217,92 zł.

2023 r. Analiza umowy oraz sprawozdania wraz z załącznikami wykazała, że przedmiot umowy został wykonany zgodnie z zapisami umowy.

Ponadto, w okresie objętym kontrolą złożono jeden wniosek w programie „Kulturalny Orlen”, w ramach którego nie uzyskano jednak dofinansowania.

Dyrektor wyjaśnił, że uczestnictwo w programach zewnętrznych nie jest obecnie priorytetem działalności domu kultury, który (...) potrzebuje przede wszystkim odpowiedniego finansowania przez Organizatora oraz finalnego wyprostowania spraw formalnych mających negatywny wpływ na jego funkcjonowanie.

(akta kontroli str. 940-987, 1164-1169)

2.7 W księgach rachunkowych GDKzB, zgodnie z art. 29 ust. 1 - 4 ustawy o działalności kulturalnej, utworzono fundusz instytucji kultury i fundusz rezerwowy. W latach objętych kontrolą, wykazano zerową wartość funduszu rezerwowego, pomimo osiągniętego w latach 2022-2023 zysku i straty w 2024 r., które ujęto na koncie funduszu instytucji kultury GDKzB, którego wartość wyniosła odpowiednio⁶⁹: 89.719,6 zł, 142.019,43 zł i 82.174,1 zł, o czym szerzej w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 751-800, 1198-1199, 1203-1205)

2.8 W okresie objętym kontrolą, w GDKzB nie przeprowadzono żadnego postępowania w oparciu o przepisy ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁷⁰. Dla zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 130 tys. zł Dyrektor ustalił regulamin udzielania zamówień publicznych⁷¹, w którym wskazano obowiązek przeprowadzenia zapytania ofertowego dla zamówień powyżej 30 tys. zł i poniżej 130 tys. zł netto. W okresie objętym kontrolą, GDKzB udzielił jednego zamówienia publicznego powyżej 30 tys. zł netto jednak nie zastosowano do jego udzielenia zapisów ww. regulaminu, o czym szerzej w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości. Ponadto GDKzB złożyło do Urzędu Zamówień Publicznych, sprawozdanie z udzielonych zamówień publicznych tylko za 2023 r., o czym szerzej w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 988-1022)

2.9 Wydatki na zakupy/ usługi objęte badaniem NIK⁷² ponoszone były zgodnie z obowiązującymi regulacjami wewnętrznymi na podstawie zawartych umów bądź otrzymanych faktur. W sześciu z 11 zbadanych umów zawartych z podmiotami gospodarczymi określono wysokość kar umownych,

⁶⁹ Po dokonaniu księgowania zysku za lata 2022-2023 i straty za 2024 r.

⁷⁰ Dz.U. z 2024 r. poz. 1320, dalej Pzp.

⁷¹ Zarządzenie Nr 7/2024 Dyrektora Gminnego Domu Kultury z Biblioteką w Ksawerowie z dnia 26 stycznia 2024 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej wartości 130 000 zł netto oraz wcześniej obowiązujące Zarządzenie Nr 20/2022 Dyrektora Gminnego Domu Kultury z Biblioteką w Ksawerowie z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie wprowadzenia zmian do Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej kwoty wskazanej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych.

⁷² W ramach dwóch dotacji celowych oraz jednej sprzedaży usługi promocyjnej.

w pozostałych przypadkach nie zabezpieczono interesu GDKzB (nie określono w nich kar umownych), o czym szerzej w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości.

Dowody księgowe, wystawione na podstawie ww. umów - faktury za zrealizowane usługi/ dostawy zawierały wszystkie wymagane elementy, zostały prawidłowo opisane, sprawdzone, zadekretowane, zatwierdzone do wypłaty oraz terminowo opłacone, co odpowiadało wymogom określonym w art. 21 i art. 22 ustawy o rachunkowości.

(akta kontroli str. 751-987)

2.10 Każdego roku GDKzB przekazywał Organizatorowi sprawozdania w tym: informacje o przebiegu wykonania planu finansowego oraz sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego, przy czym tylko informacja za pierwsze półrocze 2023 i 2024 r. została złożona terminowo, o czym szerzej w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości. Ponadto w sprawozdaniach z wykonania planów finansowych za lata 2022-2024 wykazywano stan środków pieniężnych i zobowiązań na początek okresu niezgodnie ze stanem faktycznym, o czym szerzej w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości.

Na próbie danych ujętych w sprawozdaniach Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2024 r. wykazano, że były one zgodne z danymi zawartymi w ewidencji księgowej, a sprawozdania te terminowo przekazano Organizatorowi.

(akta kontroli str. 587, 602, 690, 1023-1105, 1203-1212)

2.11 W okresie objętym kontrolą, w GDKzB obowiązywał Regulamin wynajmu sal w Gminnym Domu Kultury z Biblioteką w Ksawerowie⁷³, który sformalizował sposób udostępniania odpłatnego i nieodpłatnego sal i sprzętu GDKzB, tj. wprowadził obowiązek dokonywania rezerwacji sal i sprzętu na podstawie podpisanego formularza wynajmu Sali (załącznik nr 1 do zarządzenia) oraz wynajmu sprzętu (załącznik nr 2 do zarządzenia).

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że proces wynajmu dokumentowany był zgodnie z obowiązującą od 2025 r. procedurą, we wcześniejszym okresie objętym kontrolą (od 7 lutego 2024) nie prowadzono takiej dokumentacji, o czym szerzej w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 1106-1144)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. W planach finansowych GDKzB na lata 2022-2025 nie zamieszczono informacji, o których mowa w art. 30 ust. 2 pkt 6 i 7 ustawy o finansach

⁷³ Zarządzenie Nr 12/2024 p.o. Dyrektora Gminnego Domu Kultury z Biblioteką w Ksawerowie z dnia 7 lutego 2024 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynajmu sal Gminnego Domu Kultury z Biblioteką w Ksawerowie, zmienionego Zarządzeniem Nr 10/2025 Dyrektora Gminnego Domu Kultury z Biblioteką w Ksawerowie z dnia 2 stycznia 2025 r. w sprawie uaktualnienia treści Regulaminu wynajmu sal Gminnego Domu Kultury z Biblioteką w Ksawerowie. 26/2025 Dyrektora Gminnego Domu Kultury z Biblioteką w Ksawerowie z dnia 1 kwietnia 2025 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynajmu sal Gminnego Domu Kultury z Biblioteką w Ksawerowie.

publicznych, tj. stanu należności i zobowiązań na początek i koniec roku oraz stanu środków pieniężnych na początek i koniec roku.

Dyrektor wyjaśnił: *wraz z osobą pełniącą obowiązki głównej księgowej nie posiadamy wiedzy na temat przyczyny braku informacji za lata poprzednie. Brak informacji o stanie należności i zobowiązań oraz środków pieniężnych na koniec roku 2024 i początek 2025 wynikał tylko i wyłącznie z przeoczenia.*

(akta kontroli str. 586-744, 1190-1195)

2. W 2023 r. wbrew obowiązкови określönemu w art. 52 ust. 3 ustawy o finansach publicznych nie dokonano aktualizacji planu finansowego GDKzB w związku z pozyskanymi środkami w kwocie 35.000 zł z tytułu usługi promocyjnej podczas Festynu na pożegnanie lata (umowa z dn. 12 czerwca 2023 r., wpłata za wykonaną usługę w dniu 26 września 2023 r.)

Dyrektor wyjaśnił, że nie ma wiedzy w tym zakresie. *W dokumentacji brak jest zarządzenia dotyczącego zwiększenia planu finansowego w związku z pozyskanymi środkami w kwocie 35.000 zł.*

(akta kontroli str. 603-689, 1190-1195)

3. a) Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2022 r. została złożona Organizatorowi w dn. 9 sierpnia 2022 r., tj. z opóźnieniem wynoszącym 8 dni w stosunku do terminu określönego w art. 265 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

b) Sprawozdania roczne z wykonania planu finansowego za lata 2022-2024 r. złożono Organizatorowi odpowiednio w dn. 21 marca 2023 r., 14 marca 2024 r. i 26 marca 2025 r. tj. z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio 20, 13, 25 dni, w stosunku do terminu określönego w art. 265 pkt 2 ufp. Ponadto, były one nierzetelne, bowiem stan środków pieniężnych na początek okresu oraz stan zobowiązań na początek okresu wskazywano w tych sprawozdaniach niezgodnie ze stanem faktycznym.

c) Rozliczenie dotacji podmiotowej 2022 i 2023 r. złożono Organizatorowi odpowiednio w dn. 21 marca 2023 r., 14 marca 2024 r. tj. z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio 48 i 42 dni w stosunku do terminu określönego w dziale III, pkt 1 Zasad przyznawania, przekazywania i rozliczenia dotacji podmiotowej z budżetu Gminy Ksawerów dla Gminnego Domu Kultury z Biblioteką w Ksawerowie wprowadzonych zarządzeniem nr 34/13 Wójta Gminy, zgodnie z którym, dotacja wina być rozliczone do 31 stycznia roku następującego po roku budżetowym.

Dyrektor wyjaśnił, że nie jest mu znana przyczyna opóźnienia w złożeniu informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2022 r. oraz sprawozdań rocznych z wykonania planu finansowego za lata 2022-2023 oraz sprawozdań z wykorzystania środków z dotacji za lata 2022-2023 r. Wyjaśnił również, że złożenie sprawozdania z wykonania planu finansowego za 2024 r. wynikało z przeoczenia. Dodał, że nie ma wiedzy na temat błędów o stanie środków za rok 2022 i 2023. Natomiast nieuwzględnienie stanu początkowego środków pieniężnych za 2024 r. wynikało z przeoczenia

(akta kontroli str. 1023-1102, 1164-1169, 1190-1195, 1203-1212)

4. W GDKzB zaksięgowano w 2024 r. wartość zysku netto wypracowanego w 2022 r. (0,2 tys. zł) i w 2023 r. (59,1 tys. zł) na koncie 800-2 – *fundusz instytucji kultury*, zamiast na koncie 800-1 – *fundusz rezerwowy*, pomimo że zgodnie z art. 29 ust. 3 uopdk, to fundusz rezerwowy tworzony jest z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznaczany na pokrycie strat instytucji kultury, natomiast fundusz instytucji kultury odzwierciedla wartość mienia wydzielonego dla instytucji kultury w momencie jej utworzenia i ulega zwiększeniu o wartość niepodlegających amortyzacji aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji lub otrzymanych nieodpłatnie oraz zmniejszeniu o wartość niepokrytej straty netto (art. 29 ust. 2 ww. ustawy), w przypadku, gdy strata ta jest wyższa niż fundusz rezerwowy pozostałą jej część pokrywa się z funduszu instytucji kultury (ust. 4).

Dyrektor wyjaśnił, że nie zna odpowiedzi na pytanie, dlaczego zysk netto za lata 2022-2023 nie został zaksięgowany na koncie 800-1 fundusz rezerwowy. Dodał, że w 2024 r. GDKzB osiągnął stratę.

(akta kontroli str. 751-800, 1190-1195, 1198-1197, 1203-1205)

5. GDKzB nie złożył Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych rocznych sprawozdań o udzielonych zamówieniach za lata 2022 i 2024, czym naruszono art. 82 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Dyrektor wyjaśnił, że brak sprawozdania za 2024 r. *wynikał z braku informacji na temat konieczności sporządzenia i złożenia takiego sprawozdania*. Wskazał, że nie posiada wiedzy na temat przyczyny niezłożenia sprawozdania za 2022 r. Dodał ponadto, że sprawozdania zostaną uzupełnione.

(akta kontroli str. 1022, 1183-1189)

6. Wybór wykonawcy usługi gastronomicznej⁷⁴ na kwotę 30.879,63 zł netto nie został poprzedzony rozeznaniem cenowym, o którym mowa w § 6 pkt 1 regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 130.000 złotych netto (Zarządzenie nr 7/2024 z dn. 26.01.2024 r.)

Dyrektor wyjaśnił, że według jego wiedzy *nie zostało przeprowadzone rozeznanie cenowe* i w związku z powyższym nie posiada w tym zakresie dokumentacji. Dodał, że *na etapie planowania kwota zapewne była niższa, ale finalnie w spotkaniu wzięła udział na tyle duża ilość osób, że faktura przekroczyła 30.000 zł netto*.

(akta kontroli str. 1015-1021, 1190-1195)

7. W pięciu przypadkach z 11 zbadanych zawartych umów Dyrektor nie zabezpieczył interesu GDKzB poprzez niezamieszczenie w ww. Umowach postanowień dotyczących kar umownych w przypadku nieterminowej realizacji umowy lub nienależytego jej wykonania, co było działaniem nierzetelnym.

Dyrektor wyjaśnił, że *umieszczanie w umowach zarówno kar jak i zakresów odpowiedzialności za usługę należy do dobrych praktyk*. Nie znam odpowiedzi na pytanie *dlaczego w umowach dotyczących poprzednich lat nie było takich*

⁷⁴ Usługa wykonana w dn. 11 września 2024 r.

zapisów. Sytuacja wynikała prawdopodobnie z bliskiego i powtarzalnego charakteru współpracy na arenie lokalnej, co nie budziło jakichkolwiek przesłanek do ewentualnych nieprawidłowości i jasności zasad działania.

(akta kontroli str. 213-243, 1190-1195)

8. W 2024 r. nie dokumentowano procesu wynajmu sal, czym naruszono pkt 1 zarządzenia Nr 12/2024 p.o. Dyrektora Gminnego Domu Kultury z Biblioteką w Ksawerowie z dnia 7 lutego 2024 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynajmu sal Gminnego Domu Kultury w Biblioteką w Ksawerowie, zgodnie z którym rezerwacji sal/-i sprzętu dla potrzeb wynajmu w Gminnym Domu Kultury z Biblioteką w Ksawerowie dokonywana jest po złożeniu podpisanego formularza wynajmu S (załącznik nr 1 – formularz wynajmu Sali oraz załącznik nr 2 – formularz wynajmu sprzętu).

Dyrektor potwierdził, że sale były udostępniane w ramach współpracy wewnątrz gminy w trybie okolicznościowym bez obiegu dokumentacji.

(akta kontroli str. 1106-1144, 1164-1169)

OCENA CZĄSTKOWA

Gospodarka finansowa GDKzB prowadzona była w oparciu o obowiązujące, aktualne zasady (politykę) rachunkowości oraz o plan finansowy, który był aktualizowany (poza jednym przypadkiem), uwzględniał wszystkie źródła przychodów, jednakże nie zawierał informacji o stanie należności i zobowiązań oraz o stanie środków pieniężnych na początek i koniec roku. Część prezentowanych w sprawozdaniach z wykonania planu finansowego danych dotyczących stanu środków finansowych oraz stanu zobowiązań na początek i koniec okresu była niezgodna ze stanem faktycznym, a same sprawozdania z wykonania planu składane były po upływie terminu wymaganego art. 265 ust. 2 ufp. GDKzB podejmował działania w celu pozyskania dodatkowych środków na finansowanie swojej działalności. Przyznane dotacje celowe oraz umowa na usługę promocyjną podczas Festynu na zakończenie lata, zbadane w toku kontroli, wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem i terminowo rozliczone. Z przekroczeniem terminu określonego w zarządzeniu Wójta Gminy Ksawerów rozliczono natomiast dotacje podmiotowe za 2022 i 2023 r. Badane dowody księgowe, stanowiące podstawę wydatków, zostały prawidłowo opisane i terminowo opłacone. Niemniej, nie wszystkie umowy obejmujące poszczególne usługi/zakupy gwarantowały zabezpieczenie interesu prawnego i ekonomicznego GDKzB.

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 NIK zwraca uwagę na konieczność właściwego oznakowania miejsca parkingowego przeznaczonego dla osób niepełnosprawnych.

- Wnioski
1. Wdrożenie mechanizmów mających na celu rzetelne wykazywanie danych w składanych sprawozdaniach merytorycznych, statystycznych i z wykonania planu finansowego.
 2. Uzupełnienie regulaminu wynagradzania o kategorie zaszeregowania poszczególnych pracowników wraz ze wskazaniem kwot minimalnego i maksymalnego wynagrodzenia.
 3. Aktualizację Książki Obiektu Budowlanego.
 4. Zobowiązanie pracowników przygotowujących umowy z kontrahentami do ujmowania w nich zapisów mających na celu zabezpieczenie interesu GDKzB.
 5. Zobowiązanie pracowników odpowiedzialnych za przygotowanie planów finansowych do ujmowania w nich wszystkich wymaganych ustawą o finansach publicznych elementów oraz do bieżącej ich aktualizacji.

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 NIK w Łodzi. 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 wykorzystania uwag i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i 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.

Łódź, 28 sierpnia 2025 r.

Kontroler

Andrzej Styczeń
Radca Prezesa NIK



/podpis/

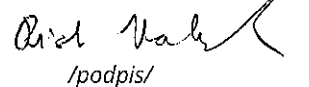
Najwyższa Izba Kontroli

Delegatura w Łodzi

p.o. Dyrektor

Radca Prezesa NIK

Piotr Walczak



/podpis/

