



## NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO.410.6.7.2025

**Pani**  
**Barbara Olczyk**  
**Dyrektor Poddębickiego Domu**  
**Kultury i Sportu**  
ul. Łódzka 31  
99-200 Poddębice

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Poddębicki Dom Kultury i Sportu, ul. Łódzka 31, 99-200 Poddębice <sup>1</sup> .
Kierownik jednostki kontrolowanej	Barbara Olczyk, Dyrektor Poddębickiego Domu Kultury i Sportu w Poddębicach <sup>2</sup> , od 30 lipca 2021 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Organizacja i realizacja zadań statutowych gminnych ośrodków kultury.</li><li>2. Prowadzenie gospodarki finansowej gminnych ośrodków kultury.</li></ol>
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 <sup>3</sup> .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi
Kontroler	Arkadiusz Kałużny, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLO/30/2025 z 14 kwietnia 2025 r.

(akta kontroli str.: 1, 38-41)

---

<sup>1</sup> Dalej: PDKiS lub Dom Kultury.

<sup>2</sup> Dalej: Dyrektor PDKiS lub Dyrektor.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

## II. Ocena ogólna<sup>4</sup> kontrolowanej działalności

### OCENA OGÓLNA

Realizowane przez PDKiS zadania w latach 2022-2025 (I połowa) służyły zaspokajaniu potrzeb kulturalnych mieszkańców Gminy oraz upowszechnianiu wiedzy i promocji lokalnego dziedzictwa, a także propagowania postaw prozdrowotnych również poprzez sport. Zakres działania Domu Kultury został prawidłowo określony w dokumentach statutowych. W latach 2022-2024 w strukturze Regulaminu organizacyjnego nie uwzględniono stanowiska pracy informatyka, mimo, że przez 2,5 roku okresu objętego kontrolą w PDKiS był zatrudniony pracownik na ww. stanowisku.

Dom Kultury współpracował z Gminą, lokalną społecznością, jednostkami działającymi na terenie gminy i twórcami artystycznymi. Podejmował także działania informacyjne w zakresie prowadzonej działalności i organizowanych wydarzeniach. PDKiS nie podał do publicznej wiadomości (w terminie określonym w art. 15 ust. 5a ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej<sup>5</sup>) programów działania Domu Kultury sporządzonych w 2021 i 2024 r. W PDKiS nie sporządzano rocznych planów działalności, mimo, iż Dyrektor była zobligowana do sporządzania ich zgodnie z zapisami umów w sprawie warunków organizacyjno-finansowych instytucji kultury, zawartych z organizatorem. Dyrektor PDKiS nie wystąpiła do Urzędu Miejskiego w Poddębicach<sup>6</sup> z wnioskiem o aktualizację rejestru instytucji kultury, mimo iż istniały przesłanki ku temu.

W PDKiS prawidłowo określono warunki wynagradzania pracowników i rzetelnie je realizowano. Prawidłowo przeprowadzono także nabory.

Z prowadzonej działalności PDKiS sporządzał wymagane sprawozdania dla Gminy oraz GUS, choć sprawozdania kierowane do GUS (tj. sprawozdania K-07, F-01/dk i F-02/dk) opracowane zostały nierzetelnie, a w dwóch przypadkach przedłożono je nieterminowo.

Mienie powierzone użytkownikowi PDKiS było rzetelnie administrowane oraz prawidłowo zabezpieczone przed potencjalnymi zagrożeniami wewnętrznymi i zewnętrznymi. Pomieszczenia PDKiS były wyposażone w regularnie konserwowane urządzenia przeciwpożarowe, budynki posiadały instrukcje bezpieczeństwa przeciwpożarowego, przy czym w przypadku Pałacu Grudzińskich nie dokonano jej aktualizacji w 2022 r., a w przypadku Pijalni Wód Termalnych nie dokonano aktualizacji Instrukcji w 2021 i 2023 r. Terminowo przeprowadzano kontrole wymagane na podstawie art. 62 ust. 1 Prawa budowlanego, książki obiektów budowlanych były prowadzone na bieżąco, a wpisów w nich dokonywano niezwłocznie. Przeprowadzone oględziny Pałacu Grudzińskich, tj. obiektu, w którym odbywają się zajęcia organizowane przez PDKiS i większość wydarzeń kulturalnych wykazały, że obiekt był dostosowany do potrzeb osób niepełnosprawnych. Wyjątek stanowił brak wydzielenia i oznakowania przed budynkiem miejsc parkingowych przeznaczonych dla osób niepełnosprawnych.

Prowadzona przez PDKiS w latach 2022-2025 (I połowa) gospodarka finansowa opierała się na planach finansowych. Ww. plany były planami pierwotnymi

<sup>4</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 87, dalej: uopdk, lub ustawy o działalności kulturalnej.

<sup>6</sup> Dalej Urząd.

i wbrew postanowieniom art. 52 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>7</sup> nie aktualizowano ww. planów, nieprawidłowo uwzględniano w nich również wszystkich źródeł przychodów. Prowadziło to do występowania różnic pomiędzy wykazanymi w planach założeniami, a ich wykonaniem.

Dom Kultury podejmował działania w celu pozyskania dodatkowych środków na finansowanie swojej działalności. Przyznane dotacje oraz udzielone dofinansowania, zbadane w toku kontroli, wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem i terminowo rozliczone. Prawidłowo sporządzono sprawozdania Rb-N i Rb-Z i terminowo złożono je do Urzędu. Terminowo przedłożono również sprawozdania finansowe za lata 2021-2024, celem zatwierdzenia przez Burmistrza Poddębic i Radę Miejską w Poddębicach. Nieterminowo zaś złożono do Urzędu sprawozdania z wykonania planów finansowych za 2022 r. oraz I połowę 2023 r. Nie sporządzono informacji z przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2024 r. NIK negatywnie ocenia prowadzoną przez PDKiS sprawozdawczość, zarówno statystyczną, składaną do GUS, jak i finansową. Sprawozdania statystyczne F-01 i F-02 (poddane baniom w I obszarze kontroli) i sprawozdania z wykonania planów finansowych były sporządzone nierzetelnie i zawierały wiele pomyłek. Ujmowane w nich dane nie pokrywały się w wielu przypadkach z księgowaniami. Również w przypadku sprawozdań finansowych w zakresie Rachunku Zysku i Strat<sup>8</sup>, zawarte w nich dane nie odzwierciedlały zapisów na kontach księgowych, co skutkowało nieprawidłowo wykazanymi wynikami finansowymi w RZiS i bilansach w ww. sprawozdaniach.

Ponoszenie wydatków na zakupy towarów i usług odbywało się z zachowaniem zasady optymalnego doboru metod i środków, a zawierane umowy posiadały zapisy zabezpieczające interes PDKiS.

Badane dowody księgowe, stanowiące podstawę wydatków, zostały prawidłowo opisane, spełniały one wymagania określone w art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>9</sup>.

Dom Kultury posiadał Politykę rachunkowości, w której nie uwzględniono wszystkich elementów wymaganych art. 10 ust. 1 uor. Nie wskazano w niej wersji wykorzystywanego oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, wymaganych art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c. W Zakładowym Planie Kont (ZPK) nie uwzględniono konta funduszu rezerwowego, mimo iż takie konto było prowadzone w systemie księgowym. Ww. fundusz rezerwowy nie był prowadzony zgodnie z art. 29 ust. 3 uopdk.

Gospodarując powierzonym mieniem Dom Kultury prawidłowo zabezpieczał interes w zawartych z wynajmującymi umowach.

---

<sup>7</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, dalej: ufp.

<sup>8</sup> Dalej: RZiS, stanowiących załączniki do sprawozdań finansowych za poszczególne lata 2022, 2023 i 2024.

<sup>9</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm., dalej: uor.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe<sup>10</sup> kontrolowanej działalności.

#### OBSZAR 1. Organizacja i realizacja zadań statutowych gminnych ośrodków kultury.

Opis stanu faktycznego

1.1 Organizatorem PDKiS była Gmina Poddębice. Dom Kultury został utworzony na mocy Zarządzenia Naczelnika Miasta i Gminy w Poddębicach z dnia 5 stycznia 1977 r. w sprawie ustalenia statutu i siedziby Poddębickiego Domu Kultury w Poddębicach<sup>11</sup>. Zgodnie z ww. zarządzeniem przedmiotem działania Domu Kultury był, m. in.: rozwój i podnoszenie poziomu życia kulturalnego mieszkańców, prowadzenie pracy środowiskowej – organizowanie imprez oświatowych i rozrywkowych, rozwijanie społecznej i samorządnej aktywności kulturalno-oświatowej<sup>12</sup>. W 2004 r. Rada Miejska podjęła uchwałę w sprawie zmiany nazwy Poddębickiego Domu Kultury w Poddębicach oraz nadaniu Statutu<sup>13</sup>. Zgodnie z ww. uchwałą PDKiS przyjął obecnie obowiązującą nazwę Poddębicki Dom Kultury i Sportu. W obowiązującym, w okresie objętym kontrolą, statucie<sup>14</sup> jako podstawową działalność PDKiS wskazano prowadzenie działalności w zakresie upowszechniania kultury, sztuki, nauki, sportu i rekreacji oraz zachowanie dziedzictwa kulturowego. W związku z realizacją ww. celu wyszczególniono, m. in. zadania: rozpoznawanie, rozbudzanie i zaspokajanie zainteresowań, potrzeb i aspiracji kulturalnych różnorodnych grup społecznych, edukację kulturalną, tworzenie więzi lokalnych integrujących społeczeństwo lokalne i regionalne, prowadzenie działań na rzecz osób niepełnosprawnych i zagrożonych wykluczeniem społecznym mających na celu ich integrację w społecznościach lokalnych, działalność mająca na celu pełny dostęp osób niepełnosprawnych do kultury zarówno na płaszczyźnie odbioru jak i samodzielnego tworzenia, zaspokajanie potrzeb rekreacyjno-sportowych, tworzenie warunków do rozwoju kultury fizycznej, sportu i rekreacji.

(akta kontroli str.: 5-21)

PDKiS, zgodnie z uchwalonymi statutami w 2004 r. i 2015 r. realizował zadania wykraczające poza typową działalność kulturalną. Jak poinformował Burmistrz Poddębic: *„W zakresie wskazania przyczyny takiej organizacji (łącznie kultury ze sportem i rekreacją), (...) przeprowadzenia analizy oceny skutków ekonomicznych*

<sup>10</sup> 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.

<sup>11</sup> Na podstawie Zarządzenia Nr 92 Wojewody Sieradzkiego z dnia 31 grudnia 1976 r. w sprawie przekształcenia filii Wojewódzkiego Domu Kultury w Łasku, Poddębicach i Wieluniu w Domy Kultury i przekazanie ich pod bezpośredni nadzór terenowych organów administracji państwowej stopnia podstawowego.

<sup>12</sup> Jako siedzibę Domu Kultury w ww. zarządzeniu wskazano zabytkowy pałac położony w parku miejskim w Poddębicach, przy czym do całkowitego zakończenia remontu i adaptacji ww. pałacu siedzibę sprawować miała Rejonowa Biblioteka Publiczna w Poddębicach.

<sup>13</sup> Uchwała Nr XXII/141/04 Rady Miejskiej w Poddębicach z dnia 21 października 2004 r., na skutek której straciły moc: uchwała Nr XXVII/148/92 Rady Miejskiej w Poddębicach z dnia 27 kwietnia 1992 r. w sprawie nadania statutu Poddębickiego Domu Kultury w Poddębicach i uchwała Nr XVII/131/2000 z dnia 29 sierpnia 2000 r. Rady Miejskiej w Poddębicach w sprawie wprowadzenia zmian w Statucie Poddębickiego Domu Kultury w Poddębicach.

<sup>14</sup> Uchwała Nr XI/73/15 Rady Miejskiej w Poddębicach z dnia 29 czerwca 2015 r. w sprawie nadania Statutu Poddębickiemu Domowi Kultury i Sportu w Poddębicach i Uchwała Nr LV/352/18 Rady Miejskiej w Poddębicach z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie wprowadzenia zmian w Statucie Poddębickiego Domu Kultury i Sportu w Poddębicach.

*i racjonalności z punktu widzenia gospodarowania – w zakresie konsolidacji zadań kulturalnych, sportowych i rekreacyjnych) przynosi zakładany skutek. – Uzasadnienie decyzji podjętej w 2004 r. o połączeniu kultury ze sportem i rekreacją trudno dzisiaj znaleźć. (...). Z całą pewnością można stwierdzić, że połączenie to w chwili obecnej bardzo się sprawdza. W Poddębickim Domu Kultury i Sportu pracuje siedmiu pracowników gospodarczych zatrudnionych na sześciu etatach. Dzięki temu, iż zadania z zakresu kultury i sportu są realizowane przez jedną jednostkę można efektywnie wykorzystać potencjał pracowników, (...). Poddębicki Dom Kultury i Sportu łączy kulturę i sport poprzez różnego rodzaju zajęcia, takie jak: zajęcia taneczne np. z tańca mażoretkowego, plenery rzeźbiarskie, wystawy oraz projekty, np. Poddębicki Senior w Akcji czy Poddębicki Senior. (...). Jeśli chodzi o strefę ekonomiczną, to trudno dzisiaj cofnąć się do kalkulacji sprzed 2004 r. Zarządzanie tą instytucją w chwili obecnej zarówno z punktu widzenia organizacyjnego, jak i finansowego bardzo się sprawdza. Rocznie organizowane jest wiele imprez, zarówno o charakterze sportowym jak i kulturalnym, dla przykładu w 2024 roku było ich 51, w 2023 roku: 49, a w 2022 roku: 37.”*

(akta kontroli str.: 10-21, 225-226)

Dom Kultury prowadził działalność na terenie zabytkowego Parku Miejskiego „Ogród Zmysłów”<sup>15</sup> w Poddębicach. Oprócz ww. parku Gmina Poddębice powierzyła w użytkowanie PDKiS, znajdujący się na jego terenie zabytkowy Pałac Grudzińskich<sup>16</sup>, w którym to odbywały się zajęcia i imprezy związane z działalnością kulturalną organizowaną przez Dom Kultury. W użytkowanie PDKiS powierzona została także Pijalnia Wód Termalnych – Teatr Integracji w Zborze Ewangelicko- Augsburgskim<sup>17</sup>. Pomieszczenia administracyjne PDKiS zlokalizowano na parterze Miejskiej i Gminnej Biblioteki Publicznej w Poddębicach.

(akta kontroli str.: 22-37)

W 2022 r. PDKiS zrealizował 37 imprez kulturalnych, w tym m. in.: Międzynarodowy Festiwal Muzyczny Melos, XVI Festiwal Puls Literatury w Poddębicach, 10 wystaw (fotografii, malarstwa, rękodzieła, inne), trzy koncerty muzyczne, osiem prelekcji/spotkań/wykładów (z autorami, inne), dwa konkursy (Festiwal SOLLA – XXIX edycja, „Najładniejsza Kartka Wielkanocna”).

W 2023 r. PDKiS zrealizował 49 imprez kulturalnych, w tym m. in.: Międzynarodowy Festiwal Muzyczny Melos, sześć wystaw (malarstwa, jedno rękodzieła - haftu), sześć koncertów, osiem prelekcji/spotkań/wykładów, dwa koncerty, jedna projekcja filmu, trzy konkursy („Najładniejsza Kartka Wielkanocna”, „Zakochaj się w Ogrodzie Zmysłów”, Festiwal SOLLA – XXX edycja), trzy warsztaty (dwa w zakresie zdrowia, jeden warsztat dotyczył wolontariatu Szlachetnej Paczki).

W 2024 r. PDKiS zrealizował 51 imprez kulturalnych, w tym m. in.: III Międzynarodowy Festiwal Muzyczny Melos, osiem wystaw (malarstwa, rzeźby, haftu), siedem koncertów, 11 prelekcji/spotkań/wykładów, trzy konkursy („Najładniejsza Kartka Wielkanocna”, Festiwal SOLLA – XXXI edycja, konkurs

---

<sup>15</sup> Wpisanego decyzją Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków do rejestru zabytków (366/A z dnia 30.12.1990 r.).

<sup>16</sup> Wpisany do rejestru zabytków pod numerem 102/228/A w dniu 10.10.1967 r.

<sup>17</sup> Dalej: Pijalnia Wód Termalnych.

„Najładniejsza Karta Bożonarodzeniowa”), na terenie Ogrodu Zmysłów zorganizowano m. in. Jarmark Bożonarodzeniowy i Plener Rzeźbiarski.

W 2025 r. do 30 kwietnia PDKiS zrealizował 17 imprez kulturalnych, w tym m.in.: dwie wystawy (w tym rękodzieła), jeden koncert (koncert walentynkowy „Kocham Cię Kochanie Moje”), osiem spotkań (autorskich, edukacyjnych, innych), jeden konkurs plastyczny („Najpiękniejsza Kartka Wielkanocna”), na terenie Ogrodu Zmysłów zorganizowano Jarmark Wielkanocny.

W okresie objętym kontrolą, w zakresie imprez sportowych na terenie PDKiS zorganizowano osiem wydarzeń sportowych – imprezy biegowe. Dom Kultury nie poniósł kosztów w związku z ich organizacją.

(akta kontroli str.: 96-138)

**1.2** Program działania PDKiS, o którym mowa w art. 15 ust. 5 uopdk. został sporządzony dopiero po powołaniu Dyrektora na stanowisko w dniu 27 sierpnia 2021 r. Dyrektor PDKiS wyjaśniła, że: „*Program działania PDKiS z 2021 r. sporządziłam dopiero 27 sierpnia 2021 r. z powodu niedopatrzenia*”.

Program ten po jego sporządzeniu nie został podany do publicznej wiadomości na stronie internetowej instytucji kultury zgodnie art. 15 ust 5a uopdk (szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

W przypadku powołania Dyrektora PDKiS w 2024 r. Program działania PDKiS sporządzono w dniu 27 sierpnia 2024 r., tj. przed powołaniem Dyrektora na okres od 1 września 2024 r.<sup>18</sup>. Ww. program działania nie został również podany do publicznej wiadomości w terminie określonym, w art. 15 ust. 5a uopdk (szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

Programy działania z 2021 r. i 2024 r. zamieszczono na stronie internetowej PDKiS w trakcie niniejszej kontroli. Organizator zamieścił ww. dokumenty na stronie BIP 13 sierpnia 2025 r.

Cele i zadania, wyznaczone ww. programami, stanowiły działania do wykonania, przy uwzględnieniu zasobów, którymi dysponował PDKiS. Zapisy ww. programów zawierały ogólne cele i sposoby ich realizacji poprzez wytyczone zadania. Ww. zapisy programów działania Domu Kultury były zbieżne z zapisami celów i zadań wskazanych w statucie PDKiS.

Dom Kultury nie opracowywał rocznych planów działania mimo, że zgodnie z zawartymi z organizatorem umowami w sprawie warunków organizacyjno-finansowych instytucji kultury takie plany powinny być opracowane w latach poprzedzających ich wdrożenie po sporządzeniu planu finansowego na dany rok budżetowy (szerzej w części *Stwierdzone nieprawidłowości*).

(akta kontroli str.: 42-57)

W latach 2022 – 2024 widoczny był wzrost zrealizowanych przedsięwzięć oraz liczby uczestników/odbiorców oferty kulturalnej. Szacunkowa liczba uczestników wydarzeń organizowanych przez PDKiS<sup>19</sup> wyniosła w latach 2022-2024 kolejno: 4080, 4166, 4415 osób. Dyrektor wyjaśniła, że: „*Szacowanie liczby*

---

<sup>18</sup> Do 31 lipca 2028 r. - Zarządzenie Nr 112/2024 Burmistrza Poddębic z dnia 30 sierpnia 2024 r. w sprawie powołania Dyrektora Poddębickiego Domu Kultury i Sportu w Poddębicach.

<sup>19</sup> Wykazana wg sprawozdań K-07.

uczestników na poszczególnych wydarzeniach PDKiS odbywa się poprzez rejestrację bezpośrednią bądź na podstawie zdjęć lub nagrań z poszczególnych imprez”.

(akta kontroli str.: 96-138, 2010)

**1.3** Zgodnie z art. 30 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej<sup>20</sup>, PDKiS każdego roku terminowo przekazywał do Głównego Urzędu Statystycznego (GUS), wymagane sprawozdania z działalności oraz o finansach instytucji kultury, według wzorów: K-07, F-01/dk i F-02/dk. Wyjątek stanowiły dwa sprawozdania F-02/dk:

- za 2022 r., złożone w 2023 r. z pięciodniowym opóźnieniem,

- za 2023 r., złożone w 2024 r. z dwudniowym opóźnieniem.

Szerzej o powyższym w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str.: 58-75, 139-142)

W sprawozdaniach z działalności K-07 za lata 2022 – 2024, dane w Dziale drugim – Imprezy zorganizowane przez jednostkę były niezgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach z działalności PDKiS złożonych do Urzędu za ww. okresy. Również dane Działu ósmego sprawozdań K-07<sup>21</sup> za lata 2022 i 2023 były niezgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach z działalności złożonych do Urzędu. Szerzej o powyższym w części *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str.: 58-138)

W przypadku skontrolowanych sprawozdań F-01/dk (za drugi i czwarty kwartał 2022, 2023 i 2024 r.) oraz sprawozdań F-02/dk za 2023 i 2024 r.<sup>22</sup> wykazane w nich dane różniły się od danych wykazanych w RZiS i sprawozdań z realizacji planów finansowych za lata 2022 -2024. Natomiast zbieżne dane RZiS i sprawozdań z realizacji planów finansowych (w wykazanych kosztach bez amortyzacji) różniły się od danych wygenerowanych na poszczególnych zespołach kont w systemie informatycznym obsługującym księgowość PDKiS. Nieprawidłowości te zostały szczegółowo opisane w części *Stwierdzone nieprawidłowości*, a także w nieprawidłowościach obszaru drugiego wystąpienia pokontrolnego.

(akta kontroli str.: 143-213, 1048-1067, 1072-1080, 1082-1083, 1087-1095, 1097-1098, 1102-1256, 1264-1270)

**1.4** W PDKiS w celu m.in. zapewnienia rzetelności i dokładności danych informacyjnych wdrożono Regulamin kontroli zarządczej<sup>23</sup>. W Regulaminie określono: cele i zdania kontroli zarządczej, organizację systemu kontroli zarządczej oraz elementy kontroli. Regulamin zawierał analizę ryzyka, procedurę zarządzania ryzykiem i kwestionariusz samooceny kontroli zarządczej.

(akta kontroli str.: 246-253)

---

<sup>20</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 1799.

<sup>21</sup> Dotyczące pracujących w instytucji kultury.

<sup>22</sup> W sprawozdaniu F-02/dk za 2022 r. dane były zbieżne z danymi wynikającymi z rachunku zysków i strat i sprawozdania z realizacji planu finansowego za 2022 r. lecz dane zawarte w ww. sprawozdaniach różniły się od danych w zakresie kosztów, wygenerowanych w systemie księgowym.

<sup>23</sup> Zarządzeniem Nr 5/2012 Dyrektora Poddębickiego Domu Kultury i Sportu z dnia 18 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Kontroli Zarządczej w Poddębickim Domu Kultury i Sportu w Poddębicach.

**1.5** Organizator prowadził rejestr instytucji kultury, tj. Domu Kultury<sup>24</sup>, jednak zamieszczony rejestr na stronie BIP Urzędu nie został aktualizowany przez Organizatora od 8 września 2021 r. Burmistrz Poddębic poinformował, iż: *„Księga rejestrowa Poddębickiego Domu Kultury i Sportu jest prowadzona i na bieżąco aktualizowana w wersji papierowej. Brak aktualizacji na stronie BIP wynika z przeoczenia”*.

Przedłożone przez Dyrektora PDKiS w trakcie kontroli odpisy z rejestru instytucji kultury<sup>25</sup> zawierały dane, łącznie z informacjami o złożonych sprawozdaniach finansowych PDKiS (w tym ostatnie sprawozdanie za 2024 r. złożone do Urzędu w dniu 31 marca 2025 r.).

(akta kontroli, str.: 214-221, 230-232)

W księdze rejestrowej instytucji kultury w dziale czwartym – Połączenie, podział i likwidacja instytucji kultury we wpisie pod nr 1 w rubryce – Wzmianki dotyczące połączenia, podziału lub likwidacji instytucji kultury były nieaktualne zapisy. Dom Kultury, w okresie objętym kontrolą, nie składał wniosku o zmianę danych, o czym szerzej w części *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli, str.: 222, 235-244)

**1.6** W okresie objętym kontrolą, w Domu Kultury obowiązywały dwa regulaminy organizacyjne: regulamin organizacyjny obowiązujący do 31 maja 2022 r.<sup>26</sup> i regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 6/2022 z dnia 1 czerwca 2022 r. Jak wyjaśniła Dyrektora PDKiS: *„Wprowadzając zmiany w regulaminie organizacyjnym PDKiS zawsze zasięga opinii Organizatora – Burmistrza Poddębic. Nie posiadam stosownych dokumentów, gdyż ustalenia są ustne”*. W sprawie konsultacji wprowadzenie ww. regulaminu Burmistrz Poddębic poinformował, że Dyrektora konsultowała podczas spotkania z Burmistrzem Poddębic w Urzędzie Miejskim w Poddębicach zmiany regulaminu organizacyjnego PDKiS przed jego wdrożeniem.

W regulaminie wprowadzonym w 2022 roku<sup>27</sup> nie uwzględniono pracownika na stanowisku Informatyk, który był zatrudniony przez 2,5 roku (do połowy 2024 r.) w PDKiS. o czym szerzej w części *Stwierdzone nieprawidłowości*. W I kwartale 2025 r. na stanowisku pracownik gospodarczy zatrudnionych było pięć osób (o jednego pracownika mniej niż wynika to ze struktury organizacyjnej). Dyrektora wyjaśniła, że: *„miejsce nie zostało obsadzone z powodu niezgłoszenia się odpowiedniego kandydata”*.

(akta kontroli, str.: 224, 226-227, 264-269, 1941)

**1.7** W PDKiS został przyjęty regulamin naboru pracowników<sup>28</sup>. Ww. regulamin określał zasady zatrudniania pracowników w PDKiS na podstawie umowy o pracę z wyłączeniem stanowisk pracowniczych oraz pracowników

---

<sup>24</sup> Wpisu PDKiS pod numerem pierwszym do rejestru instytucji kultury dokonano w dniu 8 sierpnia 2012 r.

<sup>25</sup> Odpisy z rejestru z 30 grudnia 2024 r. i z 24 kwietnia 2025 (sporządzony w trakcie kontroli).

<sup>26</sup> Wprowadzony Zarządzeniem Nr 2/2018 Dyrektora Poddębickiego Domu Kultury i Sportu z dnia 2 sierpnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego.

<sup>27</sup> Dalej: Regulamin organizacyjny.

<sup>28</sup> Zarządzeniem nr 3/2021 Dyrektora Poddębickiego Domu Kultury i Sportu z dnia 4 sierpnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu naboru pracowników na wolne stanowiska pracy w Poddębickim Domu Kultury i Sportu” (dalej: Regulamin naboru pracowników).

zatrudnionych w ramach prac interwencyjnych i robót publicznych<sup>29</sup>. W okresie objętym kontrolą, do pracy w PDKiS na podstawie ww. regulaminu została przyjęta jedna osoba, tj. główna księgowa. Nabór ww. pracownika przeprowadzony został zgodnie z regułami określonymi w przedmiotowym regulaminie.

(akta kontroli, str.: 270-338)

#### **1.8** W PDKiS na koniec:

- 2022 r. zatrudnionych było: dyrektor (0,3 etatu), główny księgowy (0,2 etatu), informatyk (0,2 etatu), czterech pracowników gospodarczych (cztery etaty), jeden pracownik gospodarczy (0,5 etatu). Ponadto sześć osób zatrudnionych było na podstawie umów cywilnoprawnych, w tym cztery osoby jako animatorzy, instruktorzy, animatorzy kulturalno – edukacyjni;

- 2023 r. zatrudnionych było: dyrektor (0,3 etatu), główny księgowy (0,2 etatu), informatyk (0,2 etatu), pięciu pracowników gospodarczych (pięć etatów), jeden pracownik gospodarczy (0,5 etatu). Ponadto siedem osób zatrudnionych było na podstawie umów cywilnoprawnych, w tym cztery osoby jako animatorzy, instruktorzy, animatorzy kulturalno – edukacyjni;

- 2024 zatrudnionych było: dyrektor (0,3 etatu), główny księgowy (0,2 etatu), czterech pracowników gospodarczych (cztery etaty), dwóch pracowników gospodarczych (w sumie jeden etat). Ponadto 23 osoby zatrudnione były na podstawie umów cywilnoprawnych, w tym 17 osób jako animatorzy, instruktorzy, animatorzy kulturalno – edukacyjni;

- 2025 r. (I kwartał) zatrudnionych było: dyrektor (0,3 etatu), główny księgowy (0,2 etatu), trzech pracowników gospodarczych (trzy etaty), dwóch pracowników gospodarczych (w sumie jeden etat). Ponadto 11 osób zatrudnionych było na podstawie umów cywilnoprawnych, w tym siedem osób jako animatorzy, instruktorzy, animatorzy kulturalno – edukacyjni.

(akta kontroli, str.: 263)

**1.9** W okresie objętym kontrolą, w PDKiS wprowadzono regulamin wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w Domu Kultury<sup>30</sup>. Zapisy ww. regulaminu były zgodne z art. 31– 31d uopdk. Na podstawie próby badawczej obejmującej dokumentację dotyczącą trzech pracowników<sup>31</sup> stwierdzono, iż w okresie objętym badaniem, wynagrodzenia tych pracowników zostały wypłacone w wysokości i terminach zgodnie z zawartymi umowami i Regulaminem wynagradzania.

(akta kontroli, str.: 339-406)

**1.10.** W wyniku przeprowadzonych oględzin budynku Pałacu Grudzińskich<sup>32</sup>, w którym odbywały się zajęcia organizowane przez PDKiS, a także większość imprez kulturalnych stwierdzono, iż przed wejściem przy schodach do budynku

---

<sup>29</sup> W Regulaminie naboru pracowników określono m. in., zasady: powołania komisji rekrutacyjnej, ogłoszenia o naborze na wolne stanowisko (obligatoryjne ogłoszenie na stronie BIP PDKiS), przyjmowania dokumentów, selekcji kandydatów pod względem formalnym, ogłoszenia listy kandydatów spełniających wymogi formalne, selekcji końcowej kandydatów (test kwalifikacyjny lub rozmowa kwalifikacyjna), sporządzenie protokołu z przeprowadzonego naboru, ogłoszenie o wynikach naboru na stronie BIP.

<sup>30</sup> Zarządzeniem nr 9/2022 Dyrektora PDKiS z dnia 10 października 2022 r. w sprawie Regulaminu Wynagrodzenia Pracowników PDKiS (dalej: Regulamin wynagradzania).

<sup>31</sup> Tj. Główna księgowa i dwóch pracowników gospodarczych.

<sup>32</sup> Dalej: Pałac lub budynek.

była platforma umożliwiająca dostęp osobom niepełnosprawnym. Platformy dla osób niepełnosprawnych znajdowały się również w piwnicy przy różnicy poziomów trzech stopni schodowych i na poddaszu przy schodach do pomieszczeń poddasza. Na parterze usytuowana była toaleta dla osób niepełnosprawnych. Szerokość drzwi wejściowych wynosiła 90 cm<sup>33</sup>. W wejściu do toalety nie było progu. Przy misce ustępowej był uchwyt ułatwiający korzystanie z niej. Druga toaleta dla osób niepełnosprawnych znajdowała się na poddaszu budynku. Ww. toaleta również spełniała wymogi wynikające z rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z 12 kwietnia 2024 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie<sup>34</sup>. W budynku działały dwie windy spełniające zapisy przedmiotowego rozporządzenia. Progi w budynku nie przekraczały wysokości dwóch centymetrów, oprócz oznakowanego progu przy zejściu ewakuacyjnym na poddaszu<sup>35</sup>. W budynku pierwszy i ostatni stopień schodów na wszystkich kondygnacjach oznakowane były taśmą ostrzegawczą. Pochylnia dla wózków inwalidzkich<sup>36</sup>, posiadała poręcze obustronne na wysokości 75 i 90 cm, a jej szerokość wynosiła 120 cm. Na parkingu przed Pałacem i na parkingu w Parku Miejskim „Ogród Zmysłów” nie było wydzielonego stanowiska dla samochodów osób niepełnosprawnych. Brak wydzielonego miejsca parkingowego opisano w części *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli, str.: 407-431)

**1.11** W budynkach PDKiS opracowano zasady postępowania na wypadek potencjalnych zagrożeń (pożar) i zawarto je w *Instrukcjach bezpieczeństwa pożarowego*, w których to określono: warunki ochrony przeciwpożarowej, wymagane wyposażenie w urządzenia przeciwpożarowe, sposób postępowania na wypadek pożaru, warunki i organizację ewakuacji ludzi, zadania i obowiązki w zakresie ochrony przeciwpożarowej dla osób będących stałymi użytkownikami budynku PDKiS. Wszyscy pracownicy Domu Kultury zostali zapoznani z ww. Instrukcjami podpisując przy tym stosowne oświadczenia zawierające informację o zapoznaniu się z Instrukcją i zobowiązaniu się do jej przestrzegania oraz zapoznaniu się z: zagrożeniem pożarowym w budynkach, zasadami zapobiegania powstawaniu i rozprzestrzenianiu się pożaru, sposobem postępowania na wypadek pożaru. Instrukcje bezpieczeństwa pożarowego: Pałacu (instrukcja wydana w styczniu 2016 r.) i Pijalni Wód Termalnych (instrukcja wydana w sierpniu 2019 r.) w okresie poddanym kontroli nie były aktualizowane z zachowaniem dwuletnich terminów. W przypadku pierwszej z ww. Instrukcji przegląd pod względem aktualizacji został dokonany w lipcu 2020 r. i listopadzie 2024 r., a w przypadku drugiej Instrukcji - pierwszego przeglądu aktualizacji dokonano w listopadzie 2024 r. Szerzej o powyższym w części *Stwierdzone nieprawidłowości*

(akta kontroli, str.: 432-606)

W poddanym oględzinom Pałacu znajdowało się 8 gaśnic i pięć hydrantów<sup>37</sup>. Gaśnice i hydranty były rozmieszczone zgodnie z umieszczonymi na każdej

---

<sup>33</sup> W całym budynku szerokość drzwi wynosiła co najmniej 90 cm, a w przypadku drzwi dwuskrzydłowych również szerokość szerszego skrzydła wynosiła co najmniej 90 cm.

<sup>34</sup> Dz.U. z 2022 r. poz. 1225, dalej: rozporządzenie w sprawie warunków technicznych budynków.

<sup>35</sup> Do loggii Pałacu.

<sup>36</sup> Znajdująca się w Pałacu na pierwszym piętrze.

<sup>37</sup> Po jednym na trzech kondygnacjach i dwóch na poddaszu.

kondygnacji<sup>38</sup> budynku planami ewakuacji. Wszystkie gaśnice miały dopuszczenie do użytku z datą następnego przeglądu we wrześniu 2025 r. Na każdej kondygnacji w razie sytuacji krytycznej była możliwość skorzystania z dwóch oznaczonych wyjść ewakuacyjnych<sup>39</sup>. Oznaczone miejsce zbiórki ewakuowanych znajdowało się na zewnątrz Pałacu od strony głównego wejścia do Parku Miejskiego „Ogród Zmysłów”. Przed Pałacem zainstalowany był także hydrant zewnętrzny. Budynek posiadał główny wyłącznik prądu na wypadek pożaru. Na każdej kondygnacji pomiędzy klatką schodową, a korytarzami zainstalowane były metalowe drzwi przeciwpożarowe. W budynku zainstalowano oświetlenie awaryjne i ewakuacyjne, alarmowy system przeciwpożarowy, przeciwwłamaniowy system alarmowy i system oddymiający, a także zainstalowany był monitoring wizyjny.

(akta kontroli, str.: 407-431)

W PDKiS były prowadzone książki obiektów budowlanych<sup>40</sup>, zgodnie z art. 64 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane (do 31 grudnia 2022 r.). Wpisów w ww. książkach dokonywano na bieżąco zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003 r. w sprawie książki obiektu budowlanego. Za okres objęty kontrolą do ww. książek dokonywane były wpisy na podstawie protokołów z okresowej kontroli przewodów kominowych<sup>41</sup>, protokołów z kontroli stanu technicznego ogólnobudowlanym, protokołów badania wydajności oraz przeglądu i konserwacji hydrantu, protokołów z przeglądu technicznego sprzętu gaśniczego<sup>42</sup>, protokołów z kontroli okresowej instalacji wodno – kanalizacyjnej i centralnego ogrzewania. W przypadku Pałacu Grudzińskich w książce obiektu budowlanego corocznie odnotowywano również protokoły: z pomiaru oświetlenia awaryjnego i ewakuacyjnego, z przeglądu okresowego systemu sygnalizacji pożaru, z przeglądu okresowego systemu oddymiania. W przypadku Zboru Ewangelicko – Augsburgskiego w książce obiektu budowlanego corocznie odnotowywano także protokoły z kontroli instalacji gazowej. W ww. książkach obiektów budowlanych odnotowywano także protokoły z przeprowadzonych pięcioletnich przeglądów budowlanych i protokoły z pomiarów elektrycznych. Ww. protokoły zostały załączone do książki obiektu budowlanego.

(akta kontroli, str.: 607-845)

**1.12** W okresie objętym kontrolą, w PDKiS przeprowadzono osiem kontroli:

- jedna kontrola przeprowadzona w dniach 26 stycznia, 9 i 11 lutego 2022 r. przez Państwową Inspekcję Pracy<sup>43</sup> Oddział w Sieradzu<sup>44</sup> Wydany w wyniku kontroli

---

<sup>38</sup> W korytarzach budynku.

<sup>39</sup> Do wyjść ewakuacyjnych dostępne były klucze umożliwiające ich otwarcie.

<sup>40</sup> Pałacu Grudzińskich przy ul. Mickiewicza 9/11 w Poddębicach, Parku Miejskiego „Ogród Zmysłów” w Poddębicach, Zboru Ewangelicko – Augsburgskiego – Pijalni Wód Termalnych przy ul. Mickiewicza w Poddębicach, Budynku Higieniczno – Sanitarnego zlokalizowanego na terenie Parku Miejskiego „Ogród Zmysłów” w Poddębicach i Budynku Miejskiej i Gminnej Biblioteki Publicznej w Poddębicach.

<sup>41</sup> W przypadku wszystkich obiektów oprócz Parku Miejskiego „Ogród Zmysłów”.

<sup>42</sup> Oprócz Parku Miejskiego „Ogród Zmysłów”.

<sup>43</sup> Dalej: PIP.

<sup>44</sup> Kontrola w zakresie przestrzegania przepisów prawa odnośnie zawierania umów cywilnoprawnych oraz wypłaty minimalnego wynagrodzenia w związku z zatrudnianiem pracowników na podstawie umów cywilnoprawnych. Dokonano również bieżącej oceny przestrzegania przepisów pracy w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy.

przez PIP nakaz<sup>45</sup> i wystosowane w wystąpieniu pokontrolnym cztery wnioski<sup>46</sup> zostały zrealizowane przez PDKiS w wyznaczonym terminie;

- trzy kontrole przeprowadzone przez Urząd Marszałkowski Województwa łódzkiego w zakresie udzielonego wsparcia<sup>47</sup>. W ww. kontrolach nie stwierdzono nieprawidłowości związanych z realizacją dofinansowanych projektów;

- jedna kontrola przeprowadzona w dniach 23-25 kwietnia 2024 r. przez Stowarzyszenie Autorów ZAIKS w zakresie organizacji przedsięwzięć i imprez przez PDKiS w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 29 lutego 2024 r. W wyniku ww. kontroli PDKiS zawarł ugodę z ww. stowarzyszeniem w zakresie zapłaty odszkodowania w wysokości 2 541,50 zł za bezumowne wykorzystanie utworów muzycznych i słowno – muzycznych podczas trzech imprez<sup>48</sup>;

- dwie kontrole Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej przeprowadzone w dniach: 9 maja 2024 r. i 8 maja 2025 r. dotyczące obiektu Park Miejski w Poddębicach w zakresie oceny stanu sanitarnego parku, jego otoczenia oraz szaletu ogólnodostępnego. Nieprawidłowości nie stwierdzono;

- jedna kontrola przeprowadzona w dniu 3 grudnia 2024 r. przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Poddębicach<sup>49</sup>. W wyniku kontroli stwierdzono składowanie na drogach komunikacji ogólnej materiałów palnych (kartony, meble) i niesprawność samozamykaczy w drzwiach przeciwpożarowych. Ww. nieprawidłowości usunięto w trakcie czynności kontrolnych.

(akta kontroli, str.: 904-984)

**1.13** PDKiS prezentował plany finansowe Radzie Miejskiej w Poddębicach. Dyrektor wyjaśniła, że: *„plany, które przedstawiane były Organizatorowi – Gminie Poddębice, a tym samym Radzie Gminy były to plany finansowe. W/w plany finansowe są zatwierdzane przez Radę Gminy podczas sesji Rady Gminy w Poddębicach.*

---

<sup>45</sup> Dokonanie oceny i udokumentowanie ryzyka zawodowego na stanowisku informatyka.

<sup>46</sup> 1) ustalenie szczegółowej tematyki instruktażu stanowiskowego i szkolenia okresowego z dziedziny bhp na stanowisku pracy pracownika gospodarczego, 2) skonsultowanie z pracownikami zakładu działań związanych z bezpieczeństwem i higieną pracy w zakresie ustaleń programów szkolenia pracowników w dziedzinie bhp, 3) poddawanie pracowników zakładu okresowym profilaktycznym badaniom lekarskim, w terminach przewidzianych w treści zaświadczeń lekarskich, ustalenie dla trzech pracowników liczby godzin ponad określonych w zawartych z nimi umowach o pracę, za które pracownikowi przysługuje dodatek do wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych.

<sup>47</sup> W ramach projektów: 1) „Cudze chwalicie, swego nie znacie” dofinansowanego z Europejskiego Funduszu Morskiego<sup>47</sup> (kontrola przeprowadzona w dniu 3 marca 2023 r.) - na podstawie umowy zawartej z Województwem Łódzkim nr 00046-6523.2-SW0510031/18; 2) „Zakochaj się w Ogrodzie Zmysłów” – dofinansowanego w ramach Programu Operacyjnego „Rybnictwo i Morze (kontrola przeprowadzona w dniu 26 sierpnia 2023 r.) - na podstawie umowy zawartej z Województwem Łódzkim nr 00086-6523.2-SW0510006/23 z dnia 25 maja 2023 r.; 3) „Kolorowy Ogród” dofinansowanego Europejskiego Funduszu Morskiego (kontrola przeprowadzona w dniu 26 stycznia 2024 r.) - na podstawie umowy zawartej z Województwem Łódzkim nr 00062-6523.2-SW0510035/18.

<sup>48</sup> XXIX Festiwal Piosenki Solla 2022 zorganizowany w dniu 11 czerwca 2022 r., Koncert „BOARTE Piano Trio – z klasyką przez Polskę” – występ artystyczny zorganizowany w dniu 17 czerwca 2023 r. i „Zakochaj się w Ogrodzie Zmysłów” – występy artystyczne wychowanków PDKiS, Mażorettek Dalia oraz Zespołu Ludowego Bałdrzychowianie zorganizowanego w dniu 26 sierpnia 2023 r.

<sup>49</sup> Kontrola w zakresie przestrzegania przepisów przeciwpożarowych, rozpoznawania możliwości i warunków prowadzenia działań ratowniczych przez jednostki ochrony przeciwpożarowej, postępowania z substancjami kontrolowanymi, nowymi substancjami i fluorowanymi gazami cieplarnianymi.

Plany w zakresie działalności PDKiS Dyrektor konsultowała ze społeczeństwem zwracając uwagę na potrzeby ludności. Wskazała, iż poszczególne przedsięwzięcia kulturalne konsultowane były, m. in: „z następującymi instytucjami i twórcami: przedszkola i szkoły z tereny Gminy Poddębice, Biblioteki z terenu Powiatu Poddębickiego, Biblioteka w Dom Kultury i, domy pomocy społecznej zajmujące się pomocą osobom niepełnosprawnym z terenu Powiatu Poddębickiego, Związek Nauczycielstwa Polskiego o./Poddębice, Instytut Pamięci Narodowej w Łodzi. Dodata, że: „PDKiS współpracował m.in. z: Domem Kultury organizując wspólnie wystawy, Stowarzyszenie i i Dom organizując ogólnopolski konkurs poetycki „Zaczyna się od słowa” im. Ziemowita Skibińskiego”.

PDKiS udostępnił (w tym nieodpłatnie) swoje mienie następującym organizacjom społecznym: Stowarzyszeniu, Szkole Muzycznej I Stopnia, Parafii, Fundacji”. W PDKiS, z uwagi na małą liczbę osób zatrudnionych, nie zostały powołane do działania komisje, zespoły i kolegia, jako organy pomocnicze, opiniodawcze i doradcze Dyrektora.

(akta kontroli, str.: 1963-1964, 1967-2006)

**1.14** Dyrektor wyjaśniła, iż PDKiS prowadził strategię komunikacyjną w formie komunikacji interpersonalnej oraz społecznej, a także pośredniej – medialnej. Przekazywanie lokalnej społeczności informacji o swojej działalności odbywało się za pośrednictwem mediów, strony internetowej, profilu na portalu społecznościowym, ulotek, plakatów i komunikatów ustnych. W kwestii miejsca organizowania imprez kulturalnych Dyrektor wyjaśniła, że: „Imprezy organizowane były na terenie Poddębic, ale cieszyły się zainteresowaniem osób spoza naszego miasta”.

(akta kontroli, str.: 1943)

**1.15** W zakresie trudności i barier jakie występują przy prowadzeniu działalności kulturalnej PDKiS Dyrektor wskazała, iż: „Po czterech latach pełnienia funkcji dyrektora PDKiS największymi barierami są: koszty związane z organizacją wydarzeń, brak wykwalifikowanej kadry - trudności w rekrutacji i utrzymaniu specjalistów w dziedzinie kultury, skomplikowane procedury administracyjne - długotrwałe i zawile procesy związane z pozyskiwaniem pozwoleń, rozliczaniem dotacji”.

(akta kontroli, str.: 1943)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

1. Programy działania Domu Kultury sporządzone w 2021 r. i w 2024 r. podano do publicznej wiadomości w czerwcu 2025 r.<sup>50</sup>, tj. z opóźnieniem odpowiednio: wynoszącym ponad 47 i 9 miesięcy, w stosunku do terminu określonego w art. 15 ust. 5a uopdk. Dyrektor PDKiS została powołana na stanowisko z dniem 30 lipca 2021 r., a następnie z dniem 1 września 2024 r., zaś Programy działania Domu Kultury zostały zamieszczone na stronie internetowej instytucji w czerwcu 2025 r. (w trakcie przeprowadzanej kontroli NIK), w sytuacji gdy

<sup>50</sup> Tj. pomiędzy szóstym, a 12 czerwca 2025 r. Również poprzedni Program działania PDKiS z 27 sierpnia 2021 r. opublikowany został na stronie internetowej Domu Kultury w ww. okresie.

w myśl ww. przepisu dokument winien zostać podany do publicznej wiadomości w terminie 7 dni od dnia powołania dyrektora instytucji kultury.

Dyrektor wyjaśniła, że: *„Plany, o których mowa nie zostały umieszczone na stronie w ciągu 7 dni od dnia powołania mnie na dyrektora PDKiS z powodu nieposiadania dostępu do strony internetowej jako administrator. W sytuacji wychycenia uchybienia w tym zakresie podczas w/w kontroli plany zostały natychmiast uzupełnione”.*

(akta kontroli str.: 42-49, 1931)

2. Dyrektor PDKiS nie sporządzała rocznych planów działalności mimo, że zgodnie z § 2 ust. 7 umów w sprawie warunków organizacyjno-finansowych instytucji kultury, zawartych z organizatorem w dniu 28 lipca 2021 r. i w dniu 29 sierpnia 2024 r. Dyrektor PDKiS zobowiązany był do opracowania rocznych szczegółowych planów działalności w latach poprzedzających ich wdrożenie po sporządzeniu planu finansowego na dany rok budżetowy.

Dyrektor wyjaśniła, że: *„Działalność PDKiS przez okres kontroli opierała się na bardzo dokładnym i skrupulatnym omówieniu planu finansowego na każdy rok z Organizatorem – Burmistrzem Poddębic. W ciągu każdego roku działalności podczas jakichkolwiek zmian związanych z działalnością (dodatkowych wydarzeń lub działań) wszelkie inicjatywy są konsultowane i podane akceptacji Burmistrza Poddębic. Bazowałam na planie wieloletnim. Wszelkie uzgodnienia następowały w formie ustnej”.*

(akta kontroli str.: 50-57, 1931)

3. Dom Kultury złożył do GUS sprawozdanie statystyczne F-02/dk za 2022 r. w dniu 5 kwietnia 2023 r., tj. z 5-dniowym opóźnieniem, a F-02/dk za 2023 r. w dniu 2 kwietnia 2024 r., tj. z 2-dniowym opóźnieniem względem wymaganego terminu, wyznaczonego do dnia 31 marca roku następującego po roku, za który składane było sprawozdanie.

Główna księgową PDKiS wyjaśniła, m.in., że: *„roczne sprawozdania o finansach instytucji kultury w Poddębickim Domu Kultury i Sportu zostały wysłane po terminie z uwagi na trudności w zalogowaniu się na stronę GUS oraz nieaktywne druki sprawozdań. Problem ten zgłoszony został telefonicznie. Niestety dostęp otrzymałam po terminie do którego winno być przekazane sprawozdanie”.*

(akta kontroli str.: 142, 1933)

4. Sprawozdania z działalności K-07 za lata 2022 – 2024 zostały sporządzone nierzetelnie, bowiem dane zamieszczone w Dziale drugim ww. sprawozdań – Imprezy zorganizowane przez jednostkę, były rozbieżne z danymi wskazanymi w sprawozdaniach z działalności PDKiS złożonych do Urzędu za ww. okresy. I tak: - w 2022 r. – rozbieżności dotyczyły: liczby imprez zorganizowanych ogółem<sup>51</sup>; liczby uczestników imprez ogółem<sup>52</sup>; liczby imprez turystycznych i sportowo-rekreacyjnych ogółem i ich uczestników<sup>53</sup>, liczby konkursów ogółem, w tym zorganizowanych przez PDKiS<sup>54</sup>;

---

<sup>51</sup> Wskazano 34 zamiast 37.

<sup>52</sup> 4005 zamiast 4080.

<sup>53</sup> Wskazano cztery dla 320 osób zamiast dwie dla 363 osób.

<sup>54</sup> Wykazano jeden dla 100 uczestników, a nie dwa konkursy dla 132 osób.

- w 2023 r. – rozbieżności dotyczyły: liczby imprez zorganizowanych ogółem i ich uczestników<sup>55</sup> ; liczby uczestników wystaw<sup>56</sup>. Ponadto nie wykazano liczby festiwali i przeglądów artystycznych<sup>57</sup> , prelekcji/spotkań/wykładów<sup>58</sup>, imprez turystycznych i sportowo-rekreacyjnych<sup>59</sup>, warsztatów<sup>60</sup>, innych imprez<sup>61</sup>;  
- w 2024 r. – rozbieżności dotyczyły liczby imprez zorganizowanych ogółem i ich uczestników<sup>62</sup>, liczby uczestników wystaw<sup>63</sup>. Ponadto nie wykazano: liczby seansów filmowych<sup>64</sup>, prelekcji/spotkań/wykładów<sup>65</sup>, imprez turystycznych i sportowo-rekreacyjnych<sup>66</sup>, uczestników konkursów<sup>67</sup>, innych imprez ogółem<sup>68</sup>. Ponadto w sprawozdaniach K-07 za 2022 r. i 2023 r. w Dziale ósmym błędnie wykazywano liczbę pracowników merytorycznych<sup>69</sup>.

Dyrektor PDKiS wyjaśniła, że przyczyną ww. nieprawidłowości była niepoprawna analiza danych, dodała, że: „*Od chwili przeprowadzonej kontroli w/w sytuacja nigdy się nie powtórzy*”.

(akta kontroli str.: 58-138, 2010-2011)

5. Sprawozdania F-01/dk (za drugi i czwarty kwartał 2022, 2023 i 2024 r.) oraz sprawozdania F-02/dk za 2023 i 2024 r. zostały sporządzone nierzetelnie - wykazane w tych sprawozdaniach dane nie były bowiem tożsame z danymi zawartymi w systemie księgowym PDKiS<sup>70</sup>.

W sprawozdaniach F-01/dk:

- za drugi kwartał 2022 r. w pozycji pozostałe przychody operacyjne wskazano 2 tys. zł, zamiast 35,5 tys. zł; w pozycji koszty działalności operacyjnej wskazano 399 tys. zł, zamiast 402 tys. zł; w pozycji zysk z działalności operacyjnej<sup>71</sup> wskazano 8 tys. zł, zamiast 37,9 tys. zł<sup>72</sup>;  
- za czwarty kwartał 2022 r. w pozycji pozostałe przychody operacyjne wskazano 62 tys. zł, zamiast 78 tys. zł, w pozycji koszty działalności operacyjnej wskazano 1 068 tys. zł, zamiast 1 020,8 tys. zł<sup>73</sup>, w pozycji zysk z działalności operacyjnej wskazano 0 zł, zamiast 62,9 tys. zł<sup>74</sup>;

<sup>55</sup> Wykazano 25 dla 733 osób, zamiast 49 dla 4166 osób.

<sup>56</sup> Wykazano 532 zamiast 915.

<sup>57</sup> Odbył się jeden festiwal (liczba uczestników festiwalu wyniosła 132 osoby).

<sup>58</sup> Odbyty się osiem takich wydarzeń, w których uczestniczyło 230 osób.

<sup>59</sup> Odbyty się 17 takich wydarzeń, w których uczestniczyło 1350 osób.

<sup>60</sup> Trzy dla 30 osób.

<sup>61</sup> Wskazano cztery zamiast dziewięciu.

<sup>62</sup> wykazano 20 dla 515 osób zamiast 51 dla 4415 osób.

<sup>63</sup> wykazano 211 zamiast 1211.

<sup>64</sup> Odbył się jeden dla 300 osób.

<sup>65</sup> Odbyty się 11 dla 495 osób.

<sup>66</sup> Odbyty się siedem dla 320 osób.

<sup>67</sup> Wskazano 31 zamiast 131.

<sup>68</sup> Odbyty się 13 dla 589 uczestników.

<sup>69</sup> Wskazywano cztery osoby zamiast trzech, w tym trzy kobiety zamiast dwóch. Ponadto w sprawozdaniu K-07 za 2023 r. w ww. dziale ósmym w wierszu pracujący ogółem wskazano osiem osób zamiast dziewięciu.

<sup>70</sup> Wykazane dane w sprawozdaniach F-01/dk i F-02/dk różniły się również od danych wykazanych w RZiS i w sprawozdaniach z wykonania planów finansowych za lata 2022, 2023 i 2024. Dane RZiS w zakresie wykazanych kosztów (bez amortyzacji) były tożsame ze sprawozdaniami z wykonania planów finansowych, ale różniły się one od danych wygenerowanych w systemie informatycznym obsługującym księgowość PDKiS, o czym szerzej w p. 2.10 i w części *Stwierdzone nieprawidłowości* w obszarze drugim wystąpienia pokontrolnego.

<sup>71</sup> także zysk brutto i zysk netto.

<sup>72</sup> Kwota obliczona na podstawie danych księgowych.

<sup>73</sup> W RZiS wykazano koszty ogółem w wysokości 1 060,5 tys. zł.

<sup>74</sup> W RZiS wykazano zysk w wysokości 23 tys. zł

- za drugi kwartał 2023 r. w pozycji pozostałych przychodów operacyjnych wskazano kwotę 7 tys. zł, zamiast 49 tys. zł, w pozycji zysk z działalności operacyjnej wskazano 143 tys. zł, zamiast 171 tys. zł, w pozycji koszty działalności operacyjnej wskazano 482 tys. zł zamiast 488 tys. zł;
- za czwarty kwartał 2023 r. w pozycji przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wskazano kwotę 1 288 tys. zł zamiast 1 136 tys. zł, w pozycji pozostałe przychody operacyjne wskazano kwotę 28 tys. zł, zamiast 142 tys. zł, w pozycji koszty działalności operacyjnej wskazano 1 267 tys. zł, zamiast 1 283 tys. zł, w pozycji zysk z działalności operacyjnej wskazano 49 tys. zł, zamiast straty w wysokości 9 707, 83 zł<sup>75</sup>;
- za dwa kwartały 2024 r. w pozycji przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi ujęto kwotę 784 tys. zł zamiast 655 tys. zł, w pozycji pozostałe przychody operacyjne wskazano kwotę 45 tys. zł zamiast 212 tys. zł, w pozycji koszty działalności operacyjnej wskazano kwotę 627 tys. zł zamiast 634 tys. zł; w pozycji zysk z działalności operacyjnej wskazano 202 tys. zł, zamiast 233 tys. zł;
- za cztery kwartały 2024 r. w pozycji przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wskazano kwotę 1 583 tys. zł, zamiast 1 270 tys. zł, w pozycji pozostałe przychody operacyjne wskazano kwotę 59 tys. zł, zamiast 447 tys. zł, w pozycji koszty działalności operacyjnej wskazano kwotę 1 642 tys. zł, zamiast 1 655 tys. zł zaś w pozycji zysk w F01/dk wpisano 0 zł, natomiast zgodnie z danymi księgowymi wyniósł 62,9 tys. zł<sup>76</sup>.

W przypadku rocznych sprawozdań o finansach instytucji kultury F-02/dk za lata 2023 i 2024 stwierdzono następujące różnice:

- za 2023 r. w pozycji przychody finansowe inne wskazano kwotę 128 tys. zł zamiast 0. Kwota 141,7 tys. zł<sup>77</sup> powinna zostać wskazana w pozycji pozostałe przychody operacyjne;
- za 2024 r. w pozycji przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi zapisano kwotę 1 583 tys. zł, zamiast 1 270 tys. zł, w pozycji pozostałe przychody operacyjne podano kwotę 59 tys. zł, zamiast 447,9 tys. zł<sup>78</sup>, w pozycji zysk wskazano 0 zł, a zgodnie z danymi księgowymi powinien wynieść 62 887,80 zł.

W przypadku sprawozdania F-02/dk za 2022 r. dane w nim wskazane były zgodne z danymi RZiS i Sprawozdaniem z wykonania planu finansowego za 2022 r. lecz różniły się od danych księgowych w wygenerowanych w systemie księgowym w zakresie: poniesionych kosztów działalności operacyjnej, gdzie wskazano 1 060 tys. zł, zamiast 1 020,8 tys. zł, wyniku finansowego wykazanego w kwocie 23 tys. zł, który wyniósł 62 865,85 zł, a także przychodów finansowych innych<sup>79</sup>.

W kwestii braku zgodności danych w sprawozdaniach F-01/dk z danymi wygenerowanymi z systemu księgowego, a potwierdzającymi dane F-01/dk z RZiS i danymi ze sprawozdań z realizacji planów finansowych<sup>80</sup> Główna księgowa wyjaśniła, że nie pamięta przyczyn powstania tych różnic. W wyjaśnieniach wskazała na brak należytej analizy i pomyłkę. Podobnie

<sup>75</sup> Zgodnie z danymi księgowymi z uwzględnieniem wartości umorzenia ŚT i skorygowaniem pomyłki księgowania (o której w p. 10 obszaru drugiego wystąpienia pokontrolnego).

<sup>76</sup> uwzględniając niedoliczoną wartość umorzenia środków trwałych jako inne przychody operacyjne.

<sup>77</sup> Wynikającą z sumy obrotów na kontach 720 i 750-1 i wartości umorzenia ŚT. Kwota przychodów finansowych innych powinna być zakwalifikowana jako pozostałe przychody operacyjne – zgodnie z instrukcją wypełniania sprawozdania GUS F-02/dk.

<sup>78</sup> Kwota zgodna z danymi księgowymi z uwzględnieniem wartości amortyzacji ŚT.

<sup>79</sup> Wykazanych w kwocie 70 tys. zł, które w wysokości 70,5 tys. zł powinny być zakwalifikowane w pozostałych przychodach operacyjnych – zgodnie z instrukcją wypełniania sprawozdania GUS F-02/dk.

<sup>80</sup> Które również nie potwierdzały w wielu przypadkach danych źródłowych zaksięgowanych w systemie informatycznym PDKiS.

stwierdziła w przypadku podania przyczyn różnic danych w sprawozdaniach statystycznych F-01/dk i F-02/dk, a RZiS i sprawozdaniami z realizacji planów finansowych. W przypadku kwalifikowania przychodów z kont: 720 (wpłaty za zajęcia) i 750-1 (dotacje, darowizny, wpłaty za wynajem Sali) jako przychody finansowe inne (podobnie również kwalifikowano je w RZiS) zamiast jako pozostałe przychody operacyjne Główna księgową PDKiS stwierdziła, że: *„Taka była nasza interpretacja”*.

(akta kontroli str.: 143-213, 1048-1067, 1072-1080, 1082-1083, 1087-1095, 1097-1098, 1102-1256, 1264-1270, 1958-1960)

6. Dom Kultury, w okresie objętym kontrolą, nie składał wniosku o zmianę danych w zakresie połączenia, podziału, likwidacji instytucji kultury, tj. działu czwartego księgi rejestrowej. W ww. dziale księgi rejestrowej PDKiS zapisano połączenie Poddębickiego Domu Kultury z Zespołem Obiektów Sportowych przy ul. Mickiewicza 19 w Poddębicach z dniem 1 stycznia 2005 r.<sup>81</sup>, mimo, że na terenie Zespołu Obiektów Sportowych pod ww. adresem powstało Centrum Wodolecznictwa i Rekreacji – Termy Poddębice. Zgodnie z § 6 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury zmiany wpisu w rejestrze dokonuje się z urzędu albo na wniosek dyrektora instytucji kultury lub osoby przez niego upoważnionej.

Dyrektor wyjaśniła, iż: *„Nie wnioskowałam o zmianę zapisów w Dziale IV Rejestru instytucji kultury do czasu kontroli z przeświadczenia, iż leży to po stronie Urzędu Miejskiego w Poddębicach. Po wcześniejszych pytaniach, które otrzymałam podczas w/w kontroli, wystosowałam pytanie do Organizatora o wprowadzenie zmian. Czekam na odpowiedź”*.

(akta kontroli str.: 222, 235-244, 1940)

7. Struktura organizacyjna PDKiS wskazana w regulaminie organizacyjnym nie była zgodna z faktyczną strukturą organizacyjną w latach 2022 – 2024. Informatyk zatrudniony na 0,2 etatu w ww. okresie nie został ujęty w strukturze organizacyjnej Domu kultury.

Dyrektor wyjaśniła, że: *„W strukturze organizacyjnej w latach 2022 – 2024 nie został ujęty informatyk będący zatrudniony na 0,2 etatu z powodu niedopatrzenia”*.

(akta kontroli str.: 267-269, 1941)

8. Wbrew obowiązkowi określonymu w § 18 ust. 1 i 2 rozporządzenia w sprawie warunków technicznych budynków, nie wyznaczono, nie zorganizowano i nie urządzono oznakowanego stanowiska/stanowisk postojowych dla samochodów, z których korzystają osoby niepełnosprawne zarówno przed Pałacem oraz na wydzielonym parkingu na terenie Parku Miejskiego „Ogród Zmysłów”.

Dyrektor wyjaśniła, iż: *„W roku 2021, kiedy podpisywałam umowę objęcia stanowiska dyrektora PDKiS zastałam obiekt i teren wokół Pałacu bez wyznaczonych miejsc parkingowych dla osób niepełnosprawnych. Zarówno Pałac Grudzińskich, jak i Ogród Zmysłów, to obiekt objęty kontrolą Konserwatora Zabytków i PDKiS zobowiązany jest do otrzymania zgody na jakiegokolwiek zmiany w wyglądzie danego terenu/obiektu. Przed bramą renesansową, znajdująca się na terenie Ogródu*

---

<sup>81</sup> Uchwała nr XXII/141/04 Rady Miejskiej w Poddębicach z dnia 21 października 2004 r. w sprawie zmiany nazwy Poddębickiego Domu Kultury w Poddębicach oraz nadania Statutu.

*Zmysłów blisko Pałacu Grudzińskich znajduje się znak zakazu wjazdu z wyłączeniem osób niepełnosprawnych i pracowników PDKiS pod sam Pałac Grudzińskich, gdzie po obu stronach Pałacu (wschodnia i zachodnia) znajdują się miejsca parkingowe”.*

(akta kontroli str.: 407-431, 1966)

9. Instrukcje bezpieczeństwa pożarowego Pałacu Grudzińskich<sup>82</sup> i Pijalni Wód Termalnych<sup>83</sup> w okresie objętym kontrolą nie były poddawane okresowej aktualizacji z zachowaniem dwuletnich terminów określonych § 6 ust. 7 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7 czerwca 2010 r. w sprawie ochrony przeciwpożarowej budynków, innych obiektów budowlanych i terenów<sup>84</sup>. I tak: aktualizacji instrukcji Pałacu dokonano w lipcu 2020 r. i listopadzie 2024 r. zaś aktualizacji instrukcji Wód Termalnych dokonano jedynie w 2024 r. Instrukcji Pałacu Grudzińskich nie zaktualizowano w 2022 r.<sup>85</sup>. Z kolei, instrukcja Pijalni Wód Termalnych nie była aktualizowana w 2021 i 2023 r.<sup>86</sup>.

*Dyrektor wyjaśniła, iż: „Instrukcje bezpieczeństwa pożarowego Poddębickiego Domu Kultury i Sportu Pałac Grudzińskich oraz Pijalni Wód Termalnych – Teatr Integracji w Zborze Ewangelicko-Augsburskim w okresie poddanym kontroli nie były aktualizowane z powodu niedopatrzenia. Zostały aktualizowane w roku 2024, w którym została przeprowadzona kontrola Państwowej Straży Pożarnej w Poddębicach, gdzie nie wykryto zastrzeżeń. W latach 2020 – 2024 nie wprowadzono żadnych zmian w sposobie użytkowania obiektów czy procesu technologicznego, co nie wpłynęło na żadne zmiany w warunkach ochrony przeciwpożarowej”.*

(akta kontroli str.: 432, 500, 508, 581, 1942)

#### **OCENA CZĄSTKOWA**

Zadania realizowane przez PDKiS w latach 2022-2025 (I połowa) służyły zaspokajaniu potrzeb kulturalnych mieszkańców Gminy oraz upowszechnianiu wiedzy i promocji lokalnego dziedzictwa. Przyczyniały się przy tym do rozwijania postaw prozdrowotnych również poprzez uprawianie sportu. Liczba wydarzeń kulturalnych, organizowanych przez Dom Kultury, z roku na rok rosła. Zakres działania Domu Kultury został prawidłowo określony w dokumentach statutowych. W latach 2022-2024 w strukturze organizacyjnej nie uwzględniono stanowiska pracy informatyka mimo, że w okresie objętym kontrolą na ww. stanowisku był zatrudniony pracownik.

PDKiS współpracował z Gminą, społecznością i jednostkami z terenu gminy, a także z twórcami artystycznymi. Podejmował także działania w celu informowania o prowadzonej przez siebie działalności i organizowanych wydarzeniach. PDKiS nie podał jednak do publicznej wiadomości (w terminie określonym w art. 15 ust. 5a uopdk) programów działania Domu Kultury sporządzonych w 2021 i 2024 r.

Dyrektor PDKiS prawidłowo określiła warunki wynagradzania pracowników i rzetelnie je realizowała. Prawidłowo przeprowadzała także nabory.

<sup>82</sup> Instrukcja wydana w styczniu 2016 r.

<sup>83</sup> Instrukcja wydana w sierpniu 2019 r.

<sup>84</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 822, dalej: rozporządzenie ws. ochrony ppoż.

<sup>85</sup> Przeglądu pod względem aktualizacji dokonano w lipcu 2020 r. i listopadzie 2024 r.

<sup>86</sup> Przeglądu pod względem jej aktualizacji dokonano w listopadzie 2024 r.

Z prowadzonej działalności PDKiS sporządzał wymagane sprawozdania dla Gminy oraz GUS. NIK ocenia negatywnie prowadzoną sprawozdawczość statystyczną kierowaną do GUS (tj. sprawozdania K-07, F-01/dk i F-02/dk), gdyż PDKiS opracowywał ją nierzetelnie. W dwóch przypadkach sprawozdania zostały przedłożone nieterminowo.

Dyrektor PDKiS nie sporządzała rocznych planów działalności mimo, iż była zobowiązana do ich sporządzania zgodnie z zapisami umów w sprawie warunków organizacyjno-finansowych instytucji kultury, zawartych z organizatorem. Dyrektor nie wystąpiła do Urzędu z wnioskiem o aktualizację rejestru instytucji kultury, mimo iż istniały przesłanki ku temu.

Pomieszczenia PDKiS, w których realizowana była działalność kulturalna, zostały zabezpieczone przed potencjalnymi zagrożeniami wewnętrznymi i zewnętrznymi, wyposażone w regularnie konserwowane urządzenia przeciwpożarowe, przy czym, nie dokonano wymaganej aktualizacji Instrukcji bezpieczeństwa przeciwpożarowego Pałacu Grudzińskich w 2022 r. i Pijalni Wód Termalnych w 2021 i 2023 r. Terminowo przeprowadzono kontrole wymagane na podstawie art. 62 ust. 1 Prawa budowlanego, książki obiektów budowlanych były prowadzone na bieżąco, a wpisów w nich dokonywano niezwłocznie. Przeprowadzone oględziny Pałacu Grudzińskich, tj. obiektu, w którym odbywają się zajęcia organizowane przez PDKiS i większość wydarzeń kulturalnych wykazały, że obiekt jest dostosowany do potrzeb osób niepełnosprawnych. Wyjątek stanowił brak wyznaczenia przed budynkiem miejsc parkingowych przeznaczonych dla osób niepełnosprawnych.

## **OBSZAR 2. Prowadzenie gospodarki finansowej gminnych ośrodków kultury.**

Opis stanu  
faktycznego

2.1 Zasady (polityka) rachunkowości, obowiązujące w PDKiS, zostały przyjęte w 2012 r.<sup>87</sup>. W ww. polityce zgodnie z art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości<sup>88</sup> określono m.in.: rok obrotowy – rok kalendarzowy, okresy sprawozdawcze - miesięczne, sporządzanie rocznej sprawozdawczości finansowej<sup>89</sup>, terminy przeprowadzania inwentaryzacji, stosowanie księgi głównej i ksiąg pomocniczych, zestawienia obrotów i sald. W Polityce rachunkowości zawarto zapis, że prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową, poprzez wprowadzenie dodatkowych kont syntetycznych, pozwalających na wyodrębnienie zdarzeń związanych z operacjami w ramach programów finansowanych z funduszy europejskich i innych środków zewnętrznych (poza dotacją podmiotową)<sup>90</sup>. W Polityce rachunkowości zapisano, iż zgodnie z ufp i rozporządzeniami wykonawczymi do ww. ustawy PDKiS sporządza również sprawozdania budżetowe, m. in.: kwartalne RbN i RbZ, półroczne i roczne sprawozdania z wykonania planu finansowego. Zakładowy Plan Kont PDKiS stanowił Załącznik nr 1 do ww. Polityki. W ww. planie kont nie wyszczególniono konta 802, tj. konta funduszu rezerwowego instytucji kultury mimo, że PDKiS prowadził takie konto w systemie księgowym (o czym szerzej

<sup>87</sup> Zarządzeniem Nr 6/2012 z 18 kwietnia 2012 r. Dyrektora Poddębickiego Domu Kultury i Sportu w sprawie ustalenia zmian w polityce rachunkowości, dalej: Polityka rachunkowości.

<sup>88</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm., dalej: uor.

<sup>89</sup> Obejmującej, m. in.: wprowadzenie do sprawozdania, rachunek zysków i strat, bilans, informacje wraz z objaśnieniami, zestawienie zmian w funduszach oraz wszelkie sprawozdania statystyczne.

<sup>90</sup> Poprzez wprowadzenie kodu księgowego -dodanie odpowiedniego numeru lub litery przy rejestracji, ewidencji lub oznaczeniu dokumentu, który umożliwi sporządzenie zestawień obejmujące wszystkie zdarzenia w określonych przedziałach czasowych związanych z daną operacją, w układzie umożliwiającym spełnienie wymagań w zakresie sprawozdawczości i kontroli.

w części *Stwierdzone nieprawidłowości*). Zapisy w Polityce rachunkowości odzwierciedlały specyfikę jednostki i charakter operacji gospodarczych występujących w tego typu instytucjach kultury oraz zawierały elementy wyszczególnione w art. 10 ust. 1 uor, poza określeniem wersji wykorzystywanego oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, wymaganych art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ww. ustawy. W Polityce rachunkowości nie ujęto bowiem programu obsługującego księgowość PDKiS i programu płacowo-księgowego (o czym szerzej w części *Stwierdzone nieprawidłowości*).

(akta kontroli, str.: 985-991)

**2.2** W okresie objętym kontrolą, gospodarka finansowa PDKiS była prowadzona, zgodnie z art. 27 ust. 3 uopdk. Wykazywane w projektach planów finansowych kwoty dotacji podmiotowej udzielanej przez Gminę Poddębice, były corocznie uwzględniane w uchwałach budżetowych Rady Miejskiej w Poddębicach. Roczne plany finansowe/projekty budżetów były podpisane przez Dyrektora i Główną księgową PDKiS. Terminy sporządzenia rocznych planów umożliwiały prowadzenie gospodarki finansowej od 1 stycznia danego roku kalendarzowego. Wbrew zapisom art. 52 ust. 3 ufp plany finansowe, z wyjątkiem wniosku o zwiększenie dotacji podmiotowej w 2022 r., nie były aktualizowane w ciągu poszczególnych lat okresu objętego kontrolą na podstawie zmian w wielkościach uzyskiwanych przychodów i ponoszonych kosztach (szerzej w części *Stwierdzone nieprawidłowości*).

(akta kontroli, str.: 992-1011)

**2.3** Na poszczególne lata 2022 - 2025 PDKiS zaplanował przychody ogółem w wysokości odpowiednio: 1 046,1 tys. zł (w tym 1 006,1 tys. zł dotacji podmiotowej<sup>91</sup> - po uwzględnieniu wniosku z 12 września 2022 r. o jej zwiększenie), 1 266,2 tys. zł (w tym 1 236,2 tys. zł dotacji podmiotowej<sup>92</sup>), 1 340,9 tys. zł (w tym 1 310,9 tys. zł dotacji podmiotowej<sup>93</sup>), 1 299,4 tys. zł (w tym 1 249,4 tys. zł dotacji podmiotowej<sup>94</sup>). Oprócz dotacji podmiotowej w ww. planach jako część składową przychodów wskazywano „Dochody” w kwotach: 40 tys. zł na 2022 r., 30 tys. zł na 2023 r. i 2024 r. i 50 tys. zł na 2025 r. W ww. dochodach nie wskazano źródeł ich powstania (tj. innych dotacji, darowizny, pozostałych przychodów operacyjnych, wpłat za zajęcia i wynajem sal. W latach 2022 - 2024, zgodnie z danymi księgowymi wygenerowanymi z systemu księgowego PDKiS, poza dotacją podmiotową, uzyskano przychody: w 2022 r. na sumę 70 574,00 zł<sup>95</sup>, tj. kwotę o 76,44% wyższą niż założono w planie finansowym na 2022 r., w 2023 r. na sumę 124 149,00 zł<sup>96</sup>, tj. o 313,8% więcej od ujętej w planie finansowym PDKiS na 2023 r., w 2024 r. jako przychody (oprócz dotacji podmiotowej) uzyskano 432 887,74 zł<sup>97</sup>. Ww. kwota była wyższa o 1 343% od ujętej w planie finansowym PDKiS na 2024

<sup>91</sup> 96,2% przychodów ogółem.

<sup>92</sup> 97,6% przychodów ogółem.

<sup>93</sup> 97,8% przychodów ogółem.

<sup>94</sup> 96,2% przychodów ogółem.

<sup>95</sup> Której źródłem były: wpłaty za zajęcia (58 300,00 zł), wynajem pomieszczeń (6 454,00 zł) i darowizny (5 820,00 zł).

<sup>96</sup> Tj. w kwocie 35 904,00 zł (w tym: dotacje na kwotę 18 154,00 zł, darowizny na kwotę 13 200,00 zł, usługa przewodnika na kwotę 200,00 zł i wynajem sali na kwotę 4 350,00 zł) i w kwocie 88 245,00 zł (wpłaty za zajęcia).

<sup>97</sup> Tj., mi in.: darowizny i dotacje w kwocie 319 848,640 zł (z czego dotacje 279 900,00 zł), wynajem sali - 3 750,00 zł i wpłaty za zajęcia w kwocie 109 107,00 zł.

r. Różnice ww. przychodów Domu Kultury w stosunku do planów finansowych poszczególnych lat wynikły z braku aktualizacji planów finansowych PDKiS w ww. zakresie. Brak wskazania źródeł przychodów innych niż dotacje podmiotowe w planach finansowych i brak aktualizacji tych planów opisano w części *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli, str.: 992-1011, 1108-1127, 1156-1175, 1204-1225, 1266, 1268, 1270)

W planach finansowych PDKiS ujęto wydatki w układzie rodzajowym kosztów bez uwzględnienia kosztów amortyzacji. Ww. koszty w poszczególnych latach 2022 – 2025 zaplanowano odpowiednio w kwotach: 1 046,1 tys. zł (po uwzględnieniu wniosku z 12 września 2022 r. o zwiększenie dotacji podmiotowej), 1 266,2 tys. zł, 1 340,9 tys. zł, 1 299,4 tys. zł.

Zgodnie z danymi księgowymi wygenerowanymi z systemu księgowego obsługującego PDKiS koszty ogółem, które poniósł PDKiS w poszczególnych latach w okresie 2022 r. - 2024 r.<sup>98</sup> wyniosły odpowiednio: 1 013,8 tys. zł (96,9% zaplanowanych kosztów), 1 272 tys. zł (wyższe o 0,5% od zaplanowanych), 1 640 tys. zł (wyższe od zaplanowanych o 22,3%)<sup>99</sup>. Największy udział w strukturze kosztów w każdym roku stanowiły wynagrodzenia: w 2022 r. był to koszt 428,3 tys. zł (42,2% wielkości kosztów ogółem), w 2023 r. był to koszt 530 tys. zł (41,7% wielkości kosztów ogółem), a w 2024 r. był to koszt 730,3 tys. zł (44,5% wielkości kosztów ogółem). Różnice pomiędzy planowanymi kosztami, a wykonaniem, zwłaszcza w 2024 r. wynikły (podobnie jak w przypadku przychodów) z braku dokonania zmian w rocznym planie finansowym.

(akta kontroli, str.: 992-1011, 1129, 1177, 1227, 1264, 1266, 1268, 1270)

W planach finansowych PDKiS, sporządzonych na lata 2022 – 2025, oprócz źródeł przychodów innych niż dotacje podmiotowe, nie ujmowano: wydatków majątkowych<sup>100</sup>, stanu należności i zobowiązań na początek i koniec roku, a także stanu środków pieniężnych na początek i koniec roku, co stanowiło naruszenie art. 30 ust. 2, a do 23 lipca 2024 r. art. 31 ufp (o czym szerzej w części *Stwierdzone nieprawidłowości*).

(akta kontroli, str.: 992-1011, 1052-1053, 1060)

**2.4** PDKiS w 2022 r. otrzymał od organizatora dotację podmiotową na działalność statutową w wysokości 1 006,1 tys. zł wykorzystano w całości). W 2023 r. PDKiS otrzymał dotację podmiotową na działalność statutową w wysokości 1 236,2 tys. zł (kwota zwrotu 100 tys. zł<sup>101</sup>), dofinansowanie od Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego na realizację wydarzenia „Zakochaj się w Ogrodzie Zmysłów” w kwocie 18,2 tys. zł. W 2024 r. PDKiS otrzymał dotację podmiotową na działalność statutową w wysokości 1 310,9 tys. zł (kwota zwrotu 40,9 tys. zł<sup>102</sup>), dofinansowanie od Krajowego Ośrodka Wsparcia

<sup>98</sup> Bez uwzględnienia kosztów amortyzacji.

<sup>99</sup> Ww. wyższe koszty ogółem od zaplanowanych w planie finansowym na 2024 r. nie spowodowały zwiększenia dotacji podmiotowej. Były one zrealizowane dzięki uzyskanym przychodom własnym. Przychody ogółem wyniosły 1 702 866,71 zł, w tym przychody/dochody własne w kwocie 432 887,74 zł.

<sup>100</sup> W 2023 roku zakupiono ciągniczek za 43 tys. zł.

<sup>101</sup> Niewykorzystaną część dotacji podmiotowej PDKiS zwrócił zgodnie z terminem wynikającym z ufp.

<sup>102</sup> Niewykorzystaną część dotacji podmiotowej PDKiS zwrócił zgodnie z terminem wynikającym z ufp.

Rolnictwa Oddziału Terenowego w Łodzi w kwocie 40 tys. zł na realizację organizacji Jarmarku Bożonarodzeniowego na terenie Parku Miejskiego „Ogród Zmysłów”, dwa dofinansowania od Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi<sup>103</sup> w kwotach 128,7 tys. zł<sup>104</sup> i 111,2 tys. zł na realizację zadania pielęgnacji drzewostanu w Parku Miejskim „Ogród Zmysłów”. Wpływ środków z dotacji został ujęty w księgach rachunkowych PDKiS na koncie rachunek bieżący i drugostronnie na koncie 740 – „przychody z tytułu dotacji” dla dotacji podmiotowych i na koncie 750-1 – „dochody inne”, prowadzonym dla dofinansowań, darowizn i wpływów za wynajmem Sali. W okresie objętym kontrolą, PDKiS na prowadzenie działalności otrzymał wsparcie w postaci darowizn: w 2022 r. w kwocie 5,8 tys. zł, w 2023 r. w kwocie 13,2 tys. zł i w 2024 r. w kwocie 39,9 tys. zł.

(akta kontroli, str.: 254-255, 1012-1037, 1108-1127, 1156-1175, 1204-1225, 1266, 1268, 1270)

**2.5** W 2022 r. PDKiS w pełni wykorzystał przyznaną dotację podmiotową. Z dotacji podmiotowych udzielonych w latach 2023 i 2024 PDKiS zwrócił terminowo odpowiednio: 100 tys. zł i 40,9 tys. zł niewykorzystanych dotacji podmiotowych. W 2022 r. Dyrektor wystąpił z wnioskiem o zwiększenie kwoty dotacji. Wniosek o zwiększenie dotacji podmiotowej w 2022 r.<sup>105</sup> Dyrektor wyjaśniła tym, że: *„Zwiększenie dotacji podmiotowej w lipcu 2022 roku o kwotę 70 000,00 zł wynikało ze zwiększenia wydatków na ogrzewanie Pijalni Wód Termalnych oraz cykl koncertów letnich Poddębickiej Orkiestry Dętej. Zwiększenie dotacji podmiotowej we wrześniu 2022 r. o kwotę 396 690,00 wynikało ze zwiększonych wydatków na prowadzenie działalności kulturalnej. Wszelkie zmiany były akceptowane przez Organizatora. W chwili tworzenia planu finansowego na 2022 rok nie byłam w stanie przewidzieć takich kosztów działalności.”*

Badaniem w zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji podmiotowej objęto środki otrzymane w 2022 r. i 2023 r., o wartości odpowiednio: 116 tys. zł i 45,5 tys. zł. Analiza siedmiu wydatków objętych ww. próbą wykazała, że zostały one poniesione terminowo, na cele związane z bieżącą działalnością PDKiS. Dowody księgowe (faktury) spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 uor.

Wysokość ww. dotacji podmiotowych prawidłowo została wykazana w przypadku sprawozdania z wykonania planu finansowego za rok 2022. W przypadku sprawozdania z wykonania planu finansowego za 2023 r. nie uwzględniono w nim zwrotu dotacji w kwocie 100 tys. zł, o czym szerzej w części *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli, str.: 997-999, 1046-1047, 1051-1056, 1060-1067, 1108-1127, 1130-1175, 1178-1225, 1228-1256, 1271-1411, 1952)

**2.6** Dyrektor PDKiS podejmował działania w celu pozyskania dodatkowych środków finansowych na prowadzenie działalności kulturalnej. Uzyskane

---

<sup>103</sup> Dalej: WFOŚiGW.

<sup>104</sup> Wniosek w zakresie ww. dofinansowania PDKiS złożył w 2023 r., a dotacja została zaksięgowana na koncie 750-1 w dniu 7 lutego 2024 r.

<sup>105</sup> 25 lipca 2022 r. PDKiS zwrócił się z prośbą do Urzędu o zwiększenie transzy dotacji o kwotę 70 000,00 zł, a 12 września 2022 r. o dokonanie zmiany planu dotacji dla PDKiS o kwotę 396 690,00 zł. Zwiększenie dotacji podmiotowej o kwotę 396 690,00 zł uwzględniono w Uchwale Nr LVIII/428/22 Rady Miejskiej w Poddębicach z dnia 27 września 2022 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Poddębice na 2022 rok.

dofinansowania zostały wyszczególnione w p. 2.4 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Badaniem objęto dofinansowanie w wysokości 18,2 tys. zł na realizację wydarzenia „Zakochaj się w Ogrodzie Zmysłów” otrzymaną od Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego i dwa dofinansowania otrzymane od WFOŚiGW na realizację zadań: „Pielęgnacja drzewostanu na terenie Parku Miejskiego – Ogrodu Zmysłów w Poddębicach – etap I” w kwocie 128,7 tys. zł i „Pielęgnacja drzewostanu na terenie Parku Miejskiego – Ogrodu Zmysłów w Poddębicach – etap II” w kwocie 111,2 tys. zł.

W przypadku ww. dofinansowań zostały zawarte umowy określające uprawnienia i obowiązki dofinansowujących i beneficjenta<sup>106</sup>. W przypadku pierwszej z ww. umów ponoszone koszty na realizację dofinansowania ewidencjonowano na podstawie wyodrębnionego konta i operacji księgowych związanych z realizacją zadania<sup>107</sup>. Z badania ww. przypadków pozyskanych dofinansowań wynikało, że środki te zostały wykorzystane zgodnie z zapisami zawartych umów. Faktury dokumentujące poniesione koszty na realizację celów określonych w dofinansowaniach zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym, odpowiednio zadekretowane oraz opatrzone zapisem informującym, iż zakupy zostały dokonane z przedmiotowych dofinansowań. Dyrektor PDKiS, zgodnie z zawartymi umowami, sporządził sprawozdania z realizacji umów dołączając je do wniosków o płatność.

(akta kontroli, str.: 254-255, 1271-1277, 1412-1852)

**2.7** W księgach rachunkowych Domu Kultury, zgodnie z art. 29 ust. 1 uopdk, utworzono fundusz instytucji kultury i fundusz rezerwowy. W przypadku funduszu rezerwowego w latach objętych kontrolą nie ujmowano zysku netto za poprzednie lata obrotowe na koncie księgowym funduszu rezerwowego. Powyższe było niezgodne z art. 29 ust. 3 uopdk (szerzej opisano w części *Stwierdzone nieprawidłowości*).

(akta kontroli, str.: 1261-1263)

**2.8** W okresie objętym kontrolą, PDKiS nie udzielał zamówień przekraczających kwotę 130 tys. zł netto. W Domu Kultury opracowano Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 000 zł w PDKiS<sup>108</sup>. W Regulaminie zamówień publicznych określono

---

<sup>106</sup> Umowa o dofinansowanie NR 00086-6523.2-SW0510006/23 zawarta w dniu 25 maja 2023 r. pomiędzy Województwem Łódzkim, a PDKiS, umowa o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi nr 551/OP/D/2023 w formie dotacji zawartej w dniu 14 września 2023 r. i umowa o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi nr 301/OP/D/2024 w formie dotacji zawartej w dniu 12 sierpnia 2024 r.

<sup>107</sup> Zarządzeniem Nr 15/2023 Dyrektora PDKiS z dnia 8 sierpnia 2023 r. w sprawie oddzielnego kodu księgowego i operacji księgowych związanych z realizacją zadania dzięki wsparciu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego za pośrednictwem Rybackiej Lokalnej Grupy Działania „Z ikrą” w ramach Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego, Programu Operacyjnego „Rybacko i Morze” na lata 2014 – 2020 Priorytet 4. Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej, Działania 4.2 „Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność”, gdzie celem jest: „Propagowanie dobrostanu społecznego oraz dziedzictwa akwakultury poprzez organizację wydarzenia „Zakochaj się w Ogrodzie Zmysłów”, na podstawie umowy nr 00086-6523.2-SW0510006/23 z dnia 25 maja 2023 r. – wprowadzono kod księgowy polegający na oznaczeniu operacji księgowych związanych z ww. wydarzeniem literami „OZ”.

<sup>108</sup> Stanowiący Załącznik do Zarządzenia Nr 1/2021 Dyrektora Poddębickiego Domu Kultury w Poddębicach z dnia 26 stycznia 2021 r. (dalej: Regulamin zamówień publicznych).

procedury udzielania zamówień w zakresie kwot: nieprzekraczającej 20 tys. zł netto<sup>109</sup> i powyżej 20 tys. zł do 130 tys. zł netto<sup>110</sup>. W przypadku udzielania zamówień publicznych w kwotach pomiędzy 20 tys., a 130 tys. zł netto zgodnie z ww. regulaminem wyboru wykonawcy dokonywano w jednej lub kilku ww. formach: poprzez zamieszczenie zapytania ofertowego<sup>111</sup> na stronie internetowej zamawiającego; poprzez przekazanie zapytania ofertowego co najmniej do trzech potencjalnych wykonawców; poprzez zebranie co najmniej trzech ofert publikowanych na stronach internetowych. W przypadku braku możliwości przesłania zapytania ofertowego do wymaganej liczby wykonawców Regulamin zamówień publicznych dopuszczał skierowanie zapytania ofertowego do mniejszej liczby wykonawców. Kryteriami oceny ofert były cena lub koszt albo cena lub koszt i inne kryteria odnoszące się do przedmiotu zamówienia.

(akta kontroli, str.: 1271-1277, 1952)

Kontrolą objęto zamówienia w zakresie realizacji zadań dofinansowaniami, opisanymi w pkt 2.6 niniejszego wystąpienia pokontrolnego<sup>112</sup>. Proces realizacji

---

<sup>109</sup> W przypadku udzielania zamówień publicznych do ww. kwoty wyboru wykonawcy przeprowadza się w jednej lub w kilku formach: 1) zakupu bezpośredniego, 2) przeprowadzenia rozeznania cen za pośrednictwem poczty elektronicznej, pisemnie, telefonicznie lub poprzez portale internetowe, 3) porównanie co najmniej trzech cenników, katalogów, ofert ze stron internetowych. Zamawiający udziela zamówienia oferentowi, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę.

<sup>110</sup> Zgodnie z § 3 Regulaminem zamówień publicznych przed wszczęciem procedury udzielenia zamówienia publicznego należało ustalić szacunkową wartość zamówienia poprzez: analizę cen rynkowych lub analizę wydatków poniesionych na zamówienia danego rodzaju w okresie poprzedzającym moment szacowania wartości zamówienia lub analizę cen ofertowych złożonych w postępowaniach prowadzonych przez zamawiającego. Zgodnie z ust. 3 ww. paragrafu – szacunkową wartość zamówienia na roboty budowlane ustalano w formie kosztorysu inwestorskiego.

<sup>111</sup> Zapytanie ofertowe zawierało w szczególności: opis przedmiotu zamówienia, opis kryteriów wyboru wykonawcy, warunki realizacji zamówienia i termin i sposób przekazania odpowiedzi przez wykonawcę.

<sup>112</sup> 1) W przypadku dofinansowania wydarzenia „Zakończ się w Ogrodzie Zmysłów”, udzielonego przez Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego, zbadano zamówienie publiczne na Wykonanie/organizację koncertu „Wspomnienia Krzysztofa Krawczyka”. W ramach ww. postępowania: 1) sporządzono notatkę z szacowania wartości zamówienia z dnia 1 sierpnia 2023 r. (szacowania dokonano na podstawie rozmów telefonicznych i przez Internet), 2) dokonano rozeznania rynku drogą elektroniczną (w dniu 7 sierpnia 2023 r. wysłano zapytania ofertowe do czterech potencjalnych wykonawców, z których dwóch złożyło oferty w określonym terminie 11 sierpnia 2023 r.), 3) z przeprowadzonego postępowania sporządzono w dniu 14 sierpnia 2023 r. protokół z przeprowadzonego rozeznania rynku. Wybrano wykonawcę który zaoferował niższą cenę za wykonanie koncertu w wysokości 8 tys. zł brutto. PDKiS zawarł z wykonawcą w dniu 23 sierpnia 2023 r. umowę na wykonanie koncertu „Wspomnienia Krzysztofa Krawczyka”.

2) W przypadku dofinansowania zadania: „Pielęgnacja drzewostanu na terenie Parku Miejskiego – Ogród Zmysłów w Poddębicach – etap I, udzielonego przez WFŚiGW, zbadano jedno z trzech zamówień publicznych przeprowadzonych w ramach ww. przedsięwzięcia, Dotyczyło ono głównego zamówienia o tożsamej nazwie Pielęgnacja drzewostanu na terenie Parku Miejskiego – Ogród Zmysłów w Poddębicach – etap I. W postępowaniu przeprowadzono, m. in. działania: ustalono szacunkową wartość zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego, tj. zgodnie z § 3 regulaminu. W dniu 28.08.2023 r. drogą e-mail przesłano do trzech wykonawców zapytanie ofertowe „Pielęgnacja drzewostanu na terenie Parku Miejskiego – Ogród Zmysłów w Poddębicach – etap I”. W mailach do wykonawców przesłano formularz ofertowy, Decyzję Wojewódzkiego Konserwatora, Klauzulę informacyjną, Inwentaryzację drzewostanu, oświadczenie o prowadzeniu działalności gospodarczej, mapę, zapytanie ofertowe i umowę (projekt). Termin składania oferty zamkniętej w kopercie ustalono do dnia 08.09.2023 r. do godz. 12:00 w PDKiS. Do PDKiS wpłynęły dwie oferty złożone w określonym terminie. Oferenci w ofercie przedstawili wszystkie wymagane załączniki, a koperty oznaczono zgodnie z zapytaniem ofertowym. W dniu 08.09.2023 r. sporządzono protokół z wyboru najkorzystniejszej oferty, a w dniu 11.09.2023 r. z wybranym

zakupów w ramach ww. dofinansowań był zgodny z obowiązującym w PDKiS Regulaminem zamówień publicznych.

(akta kontroli, str.: 1412-1852)

**2.9** Badanie na próbie zamówień wyszczególnionych w pkt 2.8 wystąpienia pokontrolnego wykazało, iż umowy zawarte pomiędzy PDKiS, a wykonawcami gwarantowały zabezpieczenie interesu prawnego i ekonomicznego zamawiającego. Usługi nimi objęte zrealizowane zostały terminowo i w zakresie wymaganym przez Dom Kultury.

(akta kontroli, str.: 1504-1508, 1599-1601, 1604-1605, 1662-1664, 1685-1686, 1700-1704, 1757-1762, 1766-1767, 1771-1774, 1841-1846, 1849-1850)

Dowody księgowo (faktury) stanowiące podstawę do zapłaty za trzy analizowane zamówienia, były zgodne z rzeczywistym przebiegiem dokumentowanej operacji gospodarczej, kompletne i spełniały wymagania określone w art. 22 ust. 1 uor. Wszystkich płatności dokonano terminowo.

(akta kontroli, str.: 1510, 1539-1569, 1591-1598, 1609-1619, 1754-1756, 1763-1765, 1768-1770, 1775-1777)

**2.10** PDKiS, zgodnie z art. 265 ufp, terminowo przedstawiał Burmistrzowi Poddębic informacje o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze roku 2022, tj. do 31 lipca danego roku, oraz sprawozdania roczne z lat 2023 i 2024 z wykonania planu finansowego – do 28 lutego roku następującego po roku budżetowym. Nieterminowo złożono do Urzędu: informację o przebiegu wykonania planu finansowego w I półroczu 2023 r., (w dniu 1 sierpnia 2023 r., tj. z jednodniowym opóźnieniem) i sprawozdanie z wykonania planu finansowego w 2022 r. (w dniu 3 marca 2023 r., tj. z trzydniowym opóźnieniem). Szerzej o powyższym w części *Stwierdzone nieprawidłowości*. Ponadto, w PDKiS nie sporządzono informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2024 r. czym naruszono art. 265 pkt 1 ufp, co było również sprzeczne z § 3 Polityki rachunkowości zgodnie z którym PDKiS winien sporządzać półroczne i roczne sprawozdania z wykonania planu finansowego, o czym szerzej w części *Stwierdzone nieprawidłowości*.

---

wykonawcą PDKiS zawarł umowę zgodnie z przekazanym projektem (wynagrodzenie w umowie ustalono, zgodnie ze złożoną ofertą, w kwocie 128,7 tys. zł).

3) W przypadku dofinansowania zadania: „Pielęgnacja drzewostanu na terenie Parku Miejskiego – Ogrodu Zmysłów w Poddębicach – etap II, udzielonego przez WFŚiGW, zbadano również główne zamówienie (jedno z dwóch zamówień publicznych przeprowadzonych w ramach ww. przedsięwzięcia), o tożsamej nazwie Pielęgnacja drzewostanu na terenie Parku Miejskiego – Ogrodu Zmysłów w Poddębicach – etap II. W ww. postępowaniu przeprowadzono: ustalono szacunkową wartość zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego, tj. zgodnie z §3 regulaminu. W dniu 16.07.2024 r. na stronie BIP PDKiS zamieszczono zapytanie ofertowe „Pielęgnacja drzewostanu na terenie Parku Miejskiego – Ogrodu Zmysłów w Poddębicach – etap II” ze wszystkimi załącznikami niezbędnymi do przeprowadzenia wyboru wykonawcy Termin składania oferty zamkniętej w kopercie określono do dnia 31.07.2024 r. do godz. 12:00 w PDKiS. Dyrektor PDKiS w zapytaniu ofertowym zastrzegła, iż o odpowiedzi o wyniku poinformowany zostanie tylko wybrany oferent. Do PDKiS wpłynęły trzy oferty złożone w terminie. Oferenci w ofercie przedstawili wszystkie wymagane załączniki, a koperty oznaczono zgodnie z zapytaniem ofertowym. W dniu 01.08.2024 r. sporządzono protokół z wyboru najkorzystniejszej oferty, a w dniu 26.08.2024 r. z wybranym wykonawcą z PDKiS zawarł umowę zgodnie z przekazanym projektem (wynagrodzenie w umowie ustalono, zgodnie ze złożoną ofertą, w kwocie 111,2 tys. zł).

Sposób prezentacji danych zamieszczanych w sprawozdaniach rocznych i informacjach półrocznych podawany był w szczególności nie mniejszej niż w planach finansowych. Przy czym nie w każdym przypadku oprócz dotacji podmiotowej zawierały wszystkie źródła przychodów. W sprawozdaniach z realizacji planów finansowych ujmowano środki na początek roku i na koniec okresu sprawozdawczego, lecz nie w każdym przypadku uwzględniano wszystkie salda początkowe i końcowe przychodów. Jako wydatki ujmowano poniesione koszty w układzie rodzajowym (bez uwzględnienia kosztów amortyzacji<sup>113</sup>). Ujęte w sprawozdaniach rocznych dane finansowe różniły się od danych wygenerowanych na kontach w systemie księgowym PDKiS.

Powyższe szerzej opisano w części *Stwierdzone nieprawidłowości* oraz w pkt 1.3 i nieprawidłowości nr 4 obszaru pierwszego wystąpienia pokontrolnego.

(akta kontroli, str.: 1048-1067, 1072-1080, 1082-1083, 1087-1093, 1097-1098, 1102-1105, 1108-1256, 1264-1270)

Sprawozdania finansowe PDKiS za lata 2022-2024 zostały złożone do Urzędu w dniach (odpowiednio): 31 marca 2023 r., 29 marca 2024 r. i 31 marca 2024 r. Zgodnie z art. 53 ust. 1 uor, ww. sprawozdania zostały zatwierdzone przez Radę Miejską w Poddębicach. Dane finansowe w zakresie kosztów w RZiS były tożsame z danymi wykazywanymi w sprawozdaniach z realizacji planów finansowych za poszczególne lata. Przychody wykazane w RZiS za lata 2022 -2024 były zgodne z danymi księgowymi wygenerowanymi w systemie informatycznym<sup>114</sup>. W RZiS wykazywano jako inne przychody operacyjne wartość umorzenia środków trwałych<sup>115</sup>. Ww. wartości umorzenia nie wykazano w RZiS sporządzonym za 2024 r.<sup>116</sup>. Wielkości ponoszonych kosztów były tożsame z wykazanymi w sprawozdaniach rocznych z wykonania planów finansowych, jednakże brak było ich zgodności z danymi faktycznymi zaksięgowanymi w systemie księgowym. W konsekwencji powyższe miało wpływ na wykazanie prawidłowych kosztów i wyników finansowych w poszczególnych latach objętych kontrolą w sprawozdaniach finansowych, w tym RZiS i bilansach za poszczególne lata obrachunkowe. Również brak wykazania wartości umorzenia środków trwałych (ŚT) w RZiS za 2024 r. miało wpływ na wynik finansowy. Szerzej o powyższym w części *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli, str.: 1068-1256, 1264-1270)

Dane wykazane w sprawozdaniach o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z), złożonych za IV kwartał 2024 r. były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej. Ww. sprawozdania zostały przekazane do Urzędu terminowo.

(akta kontroli str.: 1217-1225, 1228-1260, 1853-1884, 1909-1911)

---

<sup>113</sup> Amortyzacja jest kosztem, ale nie jest wydatkiem.

<sup>114</sup> Przychody ogółem wyszczególnione w RZiS wyniosły: w 2022 r. - 1 083 687,16 (w tym kwota umorzenia ŚT w wysokości 6 983,16 zł), w 2023 r. - 1 282 065,84 zł (w tym umorzenie ŚT w wysokości 17 522,84 zł), w 2024 r. - 1 702 866,71 zł (ww. przychody nie uwzględniały wartości umorzenia ŚT w kwocie 14 980,00 zł).

<sup>115</sup> Wartość umorzenia środków trwałych (dalej również wartość umorzenia ŚT) wyniosła 6 983,16 zł w 2022 r. i 17 522,84 zł w 2023 r.

<sup>116</sup> W którym wartość umorzenia ŚT wyniosła 14 980,00 zł.

**2.11** PDKiS zgodnie z § 6 ust. 2 pkt 4 Statutu PDKiS wynajmował sale w Pałacu Grudzińskich na organizację imprez/zajęć i szkoleń przez inne podmioty. W poszczególnych latach od 2022 r. do 2024 r., PDKiS osiągnął przychody z ww. tytułu odpowiednio w wysokości: 6 454,00 zł, 4 350,00 zł i 3 750,00 zł. Kontrolą objęto dwie umowy<sup>117</sup> o wartości 50,00 zł za 2 godziny najmu i 700,00 zł. Ww. umowy zabezpieczały interes prawny i ekonomiczny PDKiS. Należności z tytułu wynajęcia sali widowiskowej zostały uiszczone zgodnie z zawartymi umowami.

Dyrektor PDKiS wyjaśniła, że: „*Nie wprowadzono do tej chwili procedur w zakresie użyczania, dzierżawy/najmu zarządzanego majątku, tj. części majątku/pomieszczeń, m. in., Pałacu Grudzińskich, gdyż były to bardzo sporadyczne sytuacje. (...) w/w procedury zostaną wprowadzone jeszcze w roku 2025*”. Dodała, iż: „*PDKiS użyczał do tej pory takie pomieszczenia jak: sala widowiskowa, szatnia, kawiarenka, Pijalnia Wód Termalnych. Stawki były ustalane indywidualnie w zależności od wielkości spotkania, przeznaczenia oraz zakresu danego spotkania. Pomieszczenia wynajmowane były również w ramach projektów danych instytucji, gdzie były już określone stawki cenowe za wynajem pomieszczeń, które zostawały akceptowane przez PDKiS*”. Wyjaśniła również, że: „*PDKiS podpisywał umowy najmu z wynajmującymi po ich osobistym/telefonicznym/pisemnym zapytaniu o możliwość wynajmu sal. PDKiS nie przedstawiał swojej oferty w mediach publicznych, (...). Informacja taka zostanie umieszczona na stronie internetowej jeszcze w roku 2025*”. PDKiS nieodpłatnie użyczał swoje zasoby osiem razy pięciu organizacjom.

(akta kontroli, str.: 1915-1925, 1964-1965)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

1. W Zakładowym Planie Kont PDKiS<sup>118</sup> nie wyszczególniono konta nr 802 – funduszu rezerwowego jednostki kultury mimo, że takie konto było prowadzone w systemie księgowym PDKiS.

Główna księgową PDKiS wyjaśniła, że konto 802 funduszu rezerwowego nie zostało wyszczególnione w Zakładowym Planie Kont przez niedopatrzenie.

(akta kontroli, str.: 985-991, 1960)

2. W Polityce rachunkowości PDKiS nie ujęto programu obsługującego księgowość Domu Kultury i programu płacowo-księgowego, polityka nie zawierała również informacji o wersji wykorzystanego oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c uor.

Główna księgową PDKiS wyjaśniła, że w polityce rachunkowości nie ujęto programu księgowego oraz kadrowo – płacowego poprzez niedopatrzenie. Dodała, że: „*na chwilę obecną polityka rachunkowości została zaktualizowana*”.

(akta kontroli, str.: 985-991, 1938, 1944)

<sup>117</sup> Umowa najmu zawarta w dniu 26.02.2024 r. pomiędzy PDKiS, a Fundacją „...”  
i umowa najmu zawarta w dniu 07.04.2025 r. pomiędzy PDKiS, a

<sup>118</sup> Dalej: ZPK.

NIK wskazuje, że aktualizacja polityki rachunkowości w PDKiS wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora PDKiS<sup>119</sup> w ww. zakresie polegała tylko na wyszczególnieniu nazw programów obsługujących księgowość i programu kadrowo – płacowego. Nie zawarto w niej zapisów dotyczących wersji i dat rozpoczęcia eksploatacji ww. programów.

3. W zakresie planów finansowych:

a) W PDKiS w latach 2022-2024 nie dokonywano zmian w planach finansowych (za wyjątkiem jednej zmiany w 2022 r.), co było niezgodne z art. 52 ust. 3 ufp. I tak: w latach 2022-2024. nie dokonano zmiany planów finansowych pomimo zwiększenia przychodów odpowiednio do kwot: 70 574,00 zł (76,44% wyższej niż założono w planie finansowym); 124 149,00 zł, tj. (o 313,8% wyższej); 432 887,74 zł (o 1 343% wyższej).

b) PDKiS nie wyszczególniał w strukturze planów finansowych innych źródeł przychodów poza dotacjami podmiotowymi, podczas gdy PDKiS w latach 2022 – 2024 uzyskiwało przychody z: dotacji przedmiotowych, darowizn wynajmu sali i wpłat za zajęcia. Oprócz źródeł przychodów innych niż dotacje podmiotowe nie ujmowano: wydatków majątkowych, stanu należności i zobowiązań na początek i koniec roku, a także stanu środków pieniężnych na początek i koniec, a także stanu środków pieniężnych na początek i koniec roku, co stanowiło naruszenie art. 30 ust. 2, a do 23 lipca 2024 r. art. 31 ufp.

Główna księgową PDKiS wyjaśniła, m. in., że: *„PDKiS jest samorządową instytucją kultury z osobowością prawną. Ma własny NIP, REGON i rachunek bankowy. Na podst. art. 27-28 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej może sam podpisywać umowy i otrzymać dotacje na swoje konto. W takim przypadku środki nie przechodzą przez budżet Gminy Poddębice i nie trzeba ich zatwierdzać uchwałą Rady Miejskiej. Jednostka wykazuje je w swoim planie finansowym i rozlicza bezpośrednio”*. W przypadku braku w planach finansowych: wydatków majątkowych, stanu należności i zobowiązań na początek i koniec roku, a także stanu środków pieniężnych na początek i koniec roku Główna księgową wyjaśniła, iż: *„W planach finansowych PDKiS nie ujmuje się wydatków majątkowych, ponieważ zdarzają się one bardzo rzadko. W 2023 roku został zakupiony ciągnik (...), gdyż wynikało to z potrzeb bieżących wzmoczonych prac na terenie Parku. Nie ujmuje się również sald należności, zobowiązań i środków pieniężnych na początek i na koniec roku, ponieważ plany tworzone są w miesiącu październiku”*. Dodała również: *„Tworząc plany finansowe PDKiS nie planował wydatków majątkowych. W trakcie roku budżetowego możliwe było dokonywanie zmian w planie finansowym, w tym wydatków majątkowych, w odpowiedzi na nowe potrzeby lub pozyskane dodatkowe środki. Stan należności oraz zobowiązań również nie był ujmowany mimo zapisów w ustawie o finansach publicznych”*.

(akta kontroli, str.: 992-1011, 1108-1129, 1156-1177, 1204-1227, 1264-1270, 1930, 1939-1940, 1953-1954)

4. W latach 2022 – 2024 nie zwiększano funduszu rezerwowego PDKiS o zysk netto z lat poprzednich. co było sprzeczne z art. 29 ust. 3 uopdk, zgodnie z którym fundusz rezerwowy tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznaczają się na pokrycie strat instytucji kultury. Według stanu na koniec

---

<sup>119</sup> Zarządzenie nr 7/2025 z dnia 1 lipca 2025 r. w sprawie wprowadzenia zmian w Zarządzeniu nr 6/2012 z dnia 18.04.2012 r. w sprawie ustalenia zmian w polityce rachunkowości Poddębickiego Domu Kultury i Sportu.

2022, 2023 i 2024 roku na koncie funduszu rezerwowego zaksięgowana była stała kwota 6 200,17 zł i nie dokonywano na nie zwiększeń z tytułu osiągniętego zysku netto za lata poprzednie.

Główna księgowa wyjaśniła powyższe niedopatrzaniem, dodała, że: „Po przeprowadzonej kontroli jednostka będzie tworzyła fundusz rezerwowy”.

(akta kontroli, str.: 1261-1263, 1960)

5. W okresie objętym kontrolą:

- informację o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2023 r. złożono z jednodniowym opóźnieniem w stosunku do terminu określonego w art. 265 pkt 1 ufp

- sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego w 2022 r. złożono z trzydniowym opóźnieniem w stosunku do terminu określonego w art. 265 pkt 2 ufp<sup>120</sup>.

Co więcej wbrew obowiązki określonej w ww. przepisie informacja o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2024 r. nie została złożona do dnia zakończenia czynności kontrolnych. Powyższe było również sprzeczne z § 3 Polityki rachunkowości, zgodnie z którym Dom Kultury powinien sporządzać zarówno roczne jak i półroczne sprawozdania z wykonania planu finansowego PDKiS.

Główna księgowa wyjaśniła, że nie pamiętała dlaczego ww. sprawozdania nieterminowo złożono. W kwestii nie sporządzenia sprawozdania z przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2024 r. Główna księgowa wyjaśniła, że: „Nowelizacja ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych znalazła się w pakiecie 16 nowelizowanych aktów prawnych uchwalonej 26 stycznia 2023 r. ustawie o zmianie ustaw w celu likwidowania zbędnych barier administracyjnych i prawnych. W ustawie o finansach publicznych został uchylony przepis, na podstawie którego organy wykonawcze jednostek samorządu terytorialnego są obowiązane do sporządzania i przedstawiania organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 sierpnia każdego roku informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze poczynszyszy od 2024 roku. W związku z powyższym PDKiS od 2024 roku nie sporządza półrocznych sprawozdań z wykonania planu finansowego”.

(akta kontroli, str.: 1051-1059, 1929-1930, 1957)

NIK zauważa, że powoływane w wyjaśnieniach uchylenie przepisu w ufp w zakresie obowiązku sporządzania i przedstawiania organowi stanowiącemu jst i RIO informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotyczy jednostek samorządu terytorialnego i ich organów wykonawczych. Jednostką samorządu terytorialnego dla PDKiS jest Gmina Poddębice, a organem wykonawczym – Burmistrz Poddębic. Nie są natomiast zwolnione z obowiązku sporządzania i przedstawiania informacji z przebiegu

---

<sup>120</sup> Zgodnie z art. 265 ufp Jednostki, o których mowa w art. 9 pkt 10, 13 i 14, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, przedstawiają właściwemu zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w terminie do dnia 1) 31 lipca roku budżetowego - informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych; 2) 28 lutego roku następującego po roku budżetowym - sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym.

wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze - jednostki, o których mowa w art. 9 pkt 10, 13 i 14 ufp (czyli, m. in. PDKiS) dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego. Dom Kultury zgodnie z art. 265 pkt 1 ufp jest obowiązany przedstawić przedmiotową informację właściwemu zarządowi jednostki samorządu terytorialnego, tj. Burmistrzowi Poddębic w terminie do dnia 31 lipca każdego roku budżetowego.

6. Wykazane w sprawozdaniach z wykonania planów finansowych dane różniły się od danych zaksięgowanych na kontach w systemie księgowym w ww. przypadkach:

a) w sprawozdaniu z przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2022 r. w zakresie dochodów nie uwzględniono w pozycji stan środków na 01.01.2022 r. kwoty 27 989,60 zł<sup>121</sup>, a stanu środków na 30.06.2022 r. nie wskazano w ww. sprawozdaniu;

b) w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2022 r. koszty wykazano w kwocie o 39 629,39 zł wyższej niż w ewidencji księgowej;

c) w sprawozdaniu z przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2023 r. w zakresie „dochodów innych” wykazano kwotę o 4 200,00 zł wyższą niż wynikało to z obrotów na koncie 750-1<sup>122</sup>;

d) w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2023 r. wykazano dochody o 95 800,00 niższe od wskazanych w ewidencji księgowej. W ww. sprawozdaniu wykazano kwotę dotacji podmiotowej w wysokości 1 236 194,00 zł, tj. o 100 tys. zł wyższą od wykorzystanej<sup>123</sup>. Koszty natomiast sprawozdano w kwocie niższej o 5 272,24 zł od zaksięgowanych w systemie;

e) w sprawozdaniu PDKiS z wykonania planu finansowego za 2024 r. w zakresie dochodów nie uwzględniono w pozycji stan środków na 01.01.2024 r. kwoty 734,60 zł<sup>124</sup>. W ww. sprawozdaniu wykazano o 1 688,60 zł wyższe koszty od zaksięgowanych.

Ww. rozbieżności pomiędzy zapisami w sprawozdaniach z wykonania planów finansowych, a danymi wygenerowanymi w systemie księgowym Domu Kultury Główna księgowa tłumaczyła pomyłkami i brakiem należytej analizy. Odnośnie ww. punktu c - Główna księgowa wyjaśniła, że: „Kwota 4.200,00 wynika z błędnego zaksięgowania między kontami 402 a 750”.

(akta kontroli, str.: 1048-1067, 1072-1080, 1082-1083, 1097-1098, 1102-1105, 1108-1256, 1264-1270, 1955-1957)

7. W RZiS za 2024 r. nie uwzględniono innych przychodów operacyjnych (wartości umorzenia w kwocie 14 980,00 zł), przez co o ww. kwotę zaniżono przychody ogółem wykazane w ww. RZiS. Poza tym koszty rodzajowe wykazane

---

<sup>121</sup> Tj. stanu środków na koncie 720 (saldo początkowego konta dot. wpłat za zajęcia).

<sup>122</sup> W Sprawozdaniu w pozycji dochody inne wykazano kwotę 6 800,00 zł, a zgodnie z obrotami konta 750-1 powinna być kwota 2 600,00 zł.

<sup>123</sup> Nie odjęto bowiem kwoty zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 100 tys. zł

<sup>124</sup> Tj. stanu środków na koncie 720 (saldo początkowego konta dot. wpłat za zajęcia). W związku z powyższym w sprawozdaniu wystąpiły różnice w porównaniu z danymi księgowymi o ww. kwotę w pozycjach kwot dochodów razem ze stanem środków na 01.01.2024 r. i ze stanem środków na 31.12.2024 r.

w RZiS w poszczególnych latach objętych kontrolą różniły się od faktycznie poniesionych w tych okresach<sup>125</sup>. I tak:

- w RZiS za 2022 r. wykazano koszty w wysokości 1 060 450,7 zł, a faktyczne koszty (z amortyzacją ŚT) poniesiono w kwocie 1 020 821,31 zł, tj. niższe od wykazanych w RZiS o 39 629,39 zł. Uwzględniając ww. różnicę w kosztach wynik finansowy (zysk) wyniósł 62 865,85 zł, a nie jak wykazano w RZiS 23 236,46 zł;

- W RZiS za 2023 r. wykazano koszty w wysokości 1 278 101,43 zł, a faktyczne koszty poniesiono w kwocie 1 283 373,67 zł, tj. o 5 272,24 zł wyższe od wskazanych w RZiS. Uwzględniając ww. różnicę w kosztach wynik finansowy wyniósł - 1 307,83 zł (strata), a nie jak wykazano w RZiS - zysk w wysokości 3 964,4 zł. Uwzględniając wyjaśnienie Głównej księgowej do punktu c nieprawidłowości nr 6 koszty wykazane w RZiS powinny się zwiększyć o kwotę 4 200,00 zł, a przychody zmniejszyć o ww. kwotę. Ostatecznie wynik finansowy (strata) w RZiS powinien wynieść - 9 707,83 zł;

- w RZiS za 2024 r. wykazano koszty w wysokości 1 656 647,51 zł, a faktyczne koszty poniesiono w kwocie 1 654 958,91 zł, tj. niższe o 1 688,60 zł od wykazanych w RZiS; ww. różnice miały wpływ na faktyczny wynik finansowy (zysk), który wyniósł 62 887,80 zł, a nie jak wykazano w RZiS 46 219,20 zł.

W zakresie przychodów: w rachunku zysków i strat za 2023 r. w pozycji przychody finansowe inne (tj. przychody generowane na kontach 720 (wpłaty za zajęcia) i 750-1 (dotacje, darowizny, wpłaty za wynajem sali) wykazano kwotę 128 349,00 zł, tj. o 4 200,00 zł wyższą niż to wynikało z wygenerowanych przychodów na ww. kontach<sup>126</sup>. Ponadto ww. przychody powinny zostać zakwalifikowane w RZiS jako pozostałe przychody operacyjne.

W zakresie ww. różnicy danych Główna księgowka wyjaśniła jak w przypadku nieprawidłowości 6 pkt c, w zakresie pozostałych ww. różnic Główna księgowka PDKiS również tłumaczyła ww. nieprawidłowości podobnie jak w przypadku nieprawidłowości wykazanych w p. 6. W przypadku zakwalifikowania pozostałych przychodów operacyjnych jako przychody finansowe inne Główna księgowka stwierdziła, że taka była jej interpretacja.

(akta kontroli, str.: 1068-1256, 1264-1270, 1955-1958)

## **OCENA CZĄSTKOWA**

Prowadzona przez PDKiS w latach 2022-2025 (I połowa) gospodarka finansowa opierała się na planach finansowych. Ww. plany były planami pierwotnymi i nie aktualizowano ich w ciągu poszczególnych lat, nieprawidłowo uwzględniano w nich wszystkie źródła przychodów, co skutkowało występowaniem różnic pomiędzy wykazanymi w planach założeniami w zakresie przychodów i kosztów a ich wykonaniem.

Dom Kultury podejmował działania w celu pozyskania dodatkowych środków na finansowanie swojej działalności. Przyznane dotacje oraz udzielone dofinansowania, zbadane w toku kontroli, wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem i terminowo rozliczone. Prawidłowo sporządzono i terminowo przekazano do Urzędu sprawozdania Rb-N i Rb-Z. Terminowo przedłożono także sprawozdania finansowe za lata 2021-2024, celem zatwierdzenia przez

<sup>125</sup> Tj. zgodnie z zaksięgowanymi w systemie księgowym.

<sup>126</sup> Kwota obrotów na kontach 720 i 750-1 w 2023 r. wyniosła 124 149,00 zł.

Burmistrza Poddębic i Radę Miejską w Poddębicach. Nieterminowo zaś złożono do Urzędu sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2022 r. (z trzydniowym opóźnieniem), oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego w I półroczu 2023 r. (z jednodniowym opóźnieniem). Nie sporządzono informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2024 r. Sprawozdania z wykonania planów finansowych były sporządzone nierzetelnie, gdyż ujmovane w nich dane nie pokrywały się w wielu przypadkach z danymi zaksięgowanymi w systemie księgowym. Również w przypadku sprawozdań finansowych w zakresie RZiS zawarte w nich dane w zakresie kosztów rodzajowych nie odzwierciedlały kosztów zaksięgowanych na kontach kosztowych systemu księgowego, co skutkowało nieprawidłowo wykazanymi wynikami finansowymi w RZiS i bilansach w sprawozdaniach finansowych. NIK ocenia negatywnie działania PDKiS w zakresie sporządzania ww. sprawozdawczości.

Ponoszenie wydatków na zakupy towarów i usług odbywało się z zachowaniem zasady optymalnego doboru metod i środków, a zawierane umowy posiadały zapisy zabezpieczające interes PDKiS.

Badane dowody księgowe, stanowiące podstawę wydatków, zostały prawidłowo opisane, spełniały one wymagania określone w art. 22 ust. 1 uor.

Dom Kultury posiadał Politykę rachunkowości, w której jednak nie uwzględniono wszystkich elementów wymaganych art. 10 ust. 1 uor. Nie uwzględniono w niej wersji wykorzystywanego oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, wymaganych art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c. W ZPK nie uwzględniono konta funduszu rezerwowego, mimo iż takie konto było prowadzone w systemie księgowym. Ww. fundusz rezerwowy nie był prowadzony zgodnie z art. 29 ust. 3 uopdk.

Gospodarując powierzonym mieniem Dom Kultury prawidłowo zabezpieczał interes w zawartych z wynajmującymi umowach.

#### **IV. Uwagi i wnioski**

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, formułuje następujące uwagi i wnioski:

Uwaga	Wyznaczenie i urządzenie oznakowanego stanowiska/stanowisk postojowych dla samochodów, z których korzystają osoby niepełnosprawne.
Wnioski	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Wdrożenie mechanizmów kontroli zarządczej zapewniających funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w zakresie zapewnienia wiarygodności sprawozdań.</li><li>2. Uzupełnienie polityki rachunkowości o dane z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości oraz uwzględnienie w ZPK konta funduszu rezerwowego PDKiS.</li><li>3. Sporządzanie planów finansowych zgodnie z art. 30 ust. 2 ufp i dokonywanie ich aktualizacji zgodnie z art. 52 ust. 3 ufp.</li><li>4. Terminowe składanie sprawozdań statystycznych i sprawozdań z wykonania planów finansowych.</li><li>5. Sporządzanie informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze każdego roku budżetowego.</li><li>6. Prowadzenie konta funduszu rezerwowego zgodnie z art. 29 ust.3 uopdk.</li></ol>

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w postaci elektronicznej z użyciem kwalifikowanych podpisów elektronicznych.

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, 12 września 2025 r.

Kontroler

Arkadiusz Kałużny  
Specjalista kontroli państwowej

*/podpisano elektronicznie/*

Najwyższa Izba Kontroli

Delegatura w Łodzi  
Dyrektor  
Piotr Walczak

*/podpisano elektronicznie/*