



## NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO.410.6.8.2025

**Adrian Krupa**  
**Dyrektor Domu Kultury**  
**w Zelowie**

Dom Kultury w Zelowie  
Ul. Tadeusza Kościuszki 74  
97-425 Zelów

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Dom Kultury w Zelowie (dalej: DK), ul. Tadeusza Kościuszki 74, 97-425 Zelów.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Adrian Krupa, Dyrektor Domu Kultury od dnia 3 marca 2025 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełniła: Małgorzata Dębowska, Dyrektor Domu Kultury w Zelowie, od dnia 14 grudnia 1994 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	Lata 2022 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>1</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi
Kontrolerzy	Ryszard Lewiński, główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr LLO/25/2025 z 27 marca 2025 r., i nr LLO/70/2025 z 16 lipca 2025 r.

(akta kontroli str.: 1, 32 - 33)

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK

## II. Ocena ogólna<sup>2</sup> kontrolowanej działalności

### OCENA OGÓLNA

W ocenie NIK, Dom Kultury był organizacyjnie przygotowany do realizacji zadań statutowych. Program działania DK został przygotowany rzetelnie i podany do wiadomości publicznej prawidłowo. W DK rzetelnie i legalnie przyjęto do stosowania regulaminy organizacyjny i wynagrodzeń. Pracownicy otrzymywali wynagrodzenia zgodnie z zawartymi umowami o pracę i regulaminem wynagrodzeń. Budynek DK był administrowany prawidłowo oraz został przystosowany dla osób z niepełnosprawnościami (w zakresie miejsca parkingowego podczas trwania czynności kontrolnych). W DK określono prawidłowo politykę rachunkowości. W księgach rachunkowych prawidłowo ujęto fundusz instytucji kultury i fundusz rezerwowy. Gospodarka finansowa DK prowadzona była prawidłowo w oparciu o rzetelnie sporządzone roczne plany finansowe. Otrzymane dotacje zostały wykorzystane zgodnie z ich przeznaczeniem, a wydatki na zakupy i usługi były realizowane w sposób rzetelny.

W przypadku sporządzanych przez DK sprawozdań GUS F-01/dk i F-02/dk wystąpiły nieprawidłowości polegające na tym, iż w sprawozdaniach F-01/dk przychody z najmu sali widowiskowej wykazano w pozycji rachunku wyników „Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi” zamiast w pozycji „Pozostałe przychody operacyjne”. W sprawozdaniach F-02/dk wykazano w bilansie w aktywach, w częściach składowych pozycji „Inwestycje krótkoterminowe”, wielkości, których faktycznie nie było. Jednak te nieprawidłowości nie miały wpływu na wielkość ustalonego zysku a także na wartość pozycji w bilansie „Inwestycje krótkoterminowe”.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej<sup>3</sup> kontrolowanej działalności.

### OBSZAR

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

#### Opis stanu faktycznego

**1.1** Organizatorem Domu Kultury była Gmina Zelów. DK został utworzony uchwałą<sup>4</sup> Rady Miejskiej w Zelowie w sprawie utworzenia Domu Kultury w Zelowie i nadania statutu Domowi Kultury. Wg ww. uchwały przedmiotem działania DK było prowadzenie działalności kulturalnej w Gminie Zelów, polegającej na tworzeniu, upowszechnianiu i ochronie kultury. W aktualnie obowiązującym statucie<sup>5</sup> DK wskazano m.in., iż podstawowym jego celem jest nowoczesna organizacja wielokierunkowej działalności kulturalnej w warunkach samorządności lokalnej i gospodarki rynkowej. Jako podstawowe zadania DK wskazano: 1) edukacja kulturalna i wychowanie przez sztukę, 2) tworzenie warunków do rozwoju amatorskiego ruchu artystycznego i twórczości

<sup>2</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>3</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>4</sup> Uchwała Rady Miejskiej w Zelowie nr VII/34/94 z dnia 23 listopada 1994 r.

<sup>5</sup> Uchwała Rady Miejskiej w Zelowie Nr XI/82/2007 z 8 listopada 2007 r. w sprawie uchwalenia statutu Domu Kultury w Zelowie (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z 2007 r. Nr 385 poz. 3814).

artystycznej, 3) rozbudzenie, kształtowanie i zaspokajanie potrzeb oraz zainteresowań różnymi dziedzinami kultury i sztuki, 4) organizacja różnego rodzaju imprez i przedsięwzięć kulturalnych, 5) prowadzenie specjalistycznej pomocy metodyczno-instruktażowej dla innych organizatorów działalności kulturalnej, 6) współdziałanie z instytucjami, organizacjami i stowarzyszeniami o podobnych celach i zadaniach, działającymi w kraju i za granicą, 7) dokumentacja prowadzonej działalności.

(akta kontroli str.: 2 – 8)

W 2022 r. DK zrealizował 42 imprezy kulturalne, w tym m.in.: Dni Zelowa, Dożynki Gminne, recital najpiękniejszych kompozycji Fryderyka Chopina, koncert noworoczny, siedem wystaw fotografii, sześć koncertów muzycznych, siedem wystaw (grafiki, malarstwa, pamiątek, patroni roku), sześć przedstawień teatralnych, mistrzostwa Zelowa w warcaby, dni seniora, wakacje z domem kultury, projekcja filmu i spotkanie z reżyserem, obchody dnia osób niepełnosprawnych, spotkanie promujące książkę.

W 2023 r. DK zrealizował 47 imprez kulturalnych, w tym m.in.: Dni Zelowa, Dożynki Gminne, koncert artystów „Piwnicy pod baranami”, koncert noworoczny, koncert Jankiela, szesnaście wystaw (fotografii, malarstwa, rękodzieła, inne), sześć przedstawień teatralnych, pięć spotkań (z autorami, reżyserami, inne), dwa koncerty, projekcja filmu, mistrzostwa Zelowa w warcaby, turniej szachowy, wakacje z domem kultury, obchody dnia osób niepełnosprawnych.

W 2024 r. DK zrealizował 48 imprez kulturalnych, w tym m.in.: Dni Zelowa, Dożynki Gminne, koncert muzyki filmowej i klasycznej, koncert noworoczny, osiemnaście wystaw (fotografii, malarstwa, rękodzieła, inne), jedenaście przedstawień teatralnych, pięć spotkań (z autorami, reżyserami, inne), trzy koncerty, projekcja filmu, wakacje z domem kultury, obchody dnia osób niepełnosprawnych.

W 2025 r. do dnia 8 kwietnia DK zrealizował 21 imprez kulturalnych, w tym m.in.: osiem wystaw (fotografii, malarstwa, rękodzieła, inne), trzy przedstawienia teatralne, trzy koncerty, projekcja filmu, mistrzostwa Zelowa w szachach.

(akta kontroli str.: 14 - 31)

DK nie prowadził innej działalności niż kulturalna. Burmistrz Zelowa wyjaśnił, iż trudno jest określić czy połączenie zadań kulturalnych i sportowych w jednym podmiocie byłoby korzystne oraz w czym mogłyby te korzyści się przejawiać. Burmistrz wskazał, że w gminie Zelów zadania z zakresu sportu realizuje *Referat Oświaty, Kultury, Sportu i Zdrowia*. Ponadto wskazał, iż nigdy nie była dokonywana analiza ekonomiczna konsolidacji zadań z zakresu działalności kulturalnej i sportowej w jednym podmiocie i w związku z tym nie jest możliwe oszacowanie ewentualnych oszczędności wynikających z ww. konsolidacji.

(akta kontroli str.: 739 - 740)

**1.2** Organizator<sup>6</sup> w dniu 4 marca 2025 r., zamieścił na swojej stronie podmiotowej w BIP<sup>7</sup>: zarządzenie Burmistrz Zelowa w sprawie powołania

---

<sup>6</sup> Gmina Zelów.

<sup>7</sup> Biuletyn Informacji Publicznej.

Dyrektora DK w Zelowie, umowę zawartą z Dyrektorem DK, program działania DK, warunki organizacyjno-finansowe. Powołanie Dyrektora nastąpiło z dniem 3 marca 2025 r. Umieszczenie programu działania Domu Kultury na stronie internetowej BIP nastąpiło zgodnie z terminem określonym w art. 15 ust. 5a ustawy z dnia 16 stycznia 2024 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej<sup>8</sup> (dalej: ustawa o działalności kulturalnej). Wyżej wskazany program działania DK był sporządzony rzetelnie i w sposób legalny podany do publicznej wiadomości. Poprzedni Dyrektor powołany został uchwałą nr 8/94 Zarządu Miejskiego w Zelowie z 14 grudnia 1994 r. i w czasie jego powołania nie było obowiązku sporządzenia programu działania.

(akta kontroli str.: 33 - 47)

**1.3** W okresie objętym kontrolą DK, sporządzał i przekazywał do GUS<sup>9</sup> sprawozdania zgodnie z programami badań statystycznych statystyki publicznej, określonych dla poszczególnych lat okresu objętego kontrolą: F-02/dk<sup>10</sup>, F-01/dk<sup>11</sup>, K-07<sup>12</sup>. Ww. sprawozdania były przekazywane terminowo. Skontrolowane sprawozdania F-01/dk oraz F-02/dk zostały sporządzone w części niezgodnie z instrukcją. Nieprawidłowości te zostały szczegółowo opisane w części *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str.: 48 - 170)

**1.4** W DK w celu m.in. zapewnienia rzetelności i dokładności danych informacyjnych wdrożono *Regulamin kontroli zarządczej*. W Regulaminie określono: cele i zdania kontroli zarządczej, organizację systemu kontroli zarządczej oraz elementy kontroli. Regulamin zawierał wzór ankiety do samooceny funkcjonowania kontroli zarządczej oraz formularz samooceny funkcjonowania kontroli zarządczej. W DK wdrożono również *Politykę zarządzania ryzykiem*.

(akta kontroli str.: 751)

**1.5** Organizator zamieścił na swojej stronie podmiotowej BIP rejestr instytucji kultury. Rejestr zawierał wszystkie elementy wymienione w z art. 14 ust. 1a ustawy o działalności kulturalnej. Informacje zawarte w rejestrze były zgodne ze stanem faktycznym.

(akta kontroli, str.: 12 - 13)

**1.6** Dyrektor DK zarządzeniem nr 8/2014 z 17 listopada 2014 r. wprowadził do stosowania Regulamin organizacyjny Domu Kultury w Zelowie. Wprowadzenie regulaminu zostało poprzedzone jego zaopiniowaniem przez Burmistrza Zelowa w dniu 5 listopada 2014 r, co było zgodne z art. 13 ust. 3 ustawy o działalności kulturalnej.

(akta kontroli, str.: 171 - 188)

**1.7** W DK nie został przyjęty regulamin naboru nowych pracowników. W okresie objętym kontrolą, do pracy w DK została przyjęta jedna osoba.

---

<sup>8</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 87 jednolity tekst.

<sup>9</sup> Główny Urząd Statystyczny.

<sup>10</sup> Roczne sprawozdania o finansach instytucji kultury.

<sup>11</sup> Kwartalne sprawozdania o finansach instytucji kultury.

<sup>12</sup> Sprawozdanie z działalności centrum kultury, domu kultury, ośrodka kultury, klubu, świetlicy.

Przyjęcie zostało poprzedzone złożeniem przez zainteresowaną osobę podania o pracę wraz z CV oraz dyplomem ukończenia szkoły wyższej.

(akta kontroli, str.: 189 - 193)

**1.8** W DK na koniec 2022 r. i 2023 r. oraz w pierwszym kwartale 2025 r. zatrudnionych było trzech pracowników artystycznych na trzech etatach, dyrektor (jeden etat), pięciu pracowników (3,5 etatu). Na koniec 2024 r. stan zatrudnienia był analogiczny do występującego w ww. okresach za wyjątkiem pracowników artystycznych, których zatrudnionych było dwóch (dwa etaty). Liczba zawartych umów cywilno-prawnych w latach od 2022 r. – 2025 r. (I kwartał) wynosiła odpowiednio: siedem, sześć, sześć i cztery.

(akta kontroli, str.: 216)

**1.9** W DK określono regulamin wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w DK. Zapisy ww. regulaminu w przypadku nagrody jubileuszowej dla pracowników DK były korzystniejsze niż określone w art. 31b ust. 3 ustawy o działalności kulturalnej. Zapisy regulaminu stanowiły iż po 45 latach pracy nagroda jubileuszowa wynosi 400% wynagrodzenia miesięcznego, podczas gdy wg ustawy o działalności kulturalnej, nie przewidziano takiej nagrody. Na podstawie próby badawczej obejmującej dokumentację dot. trzech pracowników stwierdzono, iż w okresie objętym badaniem, wynagrodzenia tych pracowników zostały wypłacone w wysokości i terminach zgodnie z zawartymi umowami.

(akta kontroli, str.: 194 - 244)

**1.10.** W wyniku przeprowadzonych oględzin budynku w którym znajdował się DK w Zelowie, stwierdzono, iż przed wejściem do budynku był podjazd dla wózków osób niepełnosprawnych. Podjazd kończył się progiem o wysokości 1,5 cm. Na parterze usytuowana była toaleta dla osób niepełnosprawnych. Szerokość drzwi wejściowych wynosiła 90 cm. W wejściu do toalety nie było progu. Przy misce ustępowej był uchwyt ułatwiający korzystanie z niej. W sali widowiskowej zorganizowano dwa wyjścia ewakuacyjne, w tym jedno z nich posiadało podjazd dla wózków osób niepełnosprawnych. W odrzwiach tego wejścia był próg, którego wysokość wynosiła 5 cm. Na parkingu przed budynkiem DK nie było wydzielonego stanowiska dla samochodów osób niepełnosprawnych. Stanowisko takie zostało wydzielone po kilku dniach od przeprowadzenia oględzin - w trakcie trwania czynności kontrolnych. Wydzielone stanowisko dla samochodów osób niepełnosprawnych zostało zlokalizowane obok budynku DK na terenie administrowanym przez DK. Na ogrodzeniu obok wjazdu na teren DK zamieszczono tablice informacyjne o istnieniu stanowiska dla samochodów osób niepełnosprawnych. Wskazana nieprawidłowość została szczegółowo opisana w części *Stwierdzono nieprawidłowości*.

(akta kontroli, str.: 269)

**1.11** W DK opracowano zasady postępowania na wypadek potencjalnych zagrożeń (pożar) i zawarto je w *Instrukcji bezpieczeństwa pożarowego*, w której określono: warunki ochrony przeciwpożarowej, wymagane wyposażenie w urządzenia przeciwpożarowe, sposób postępowania na wypadek pożaru, warunki i organizacja ewakuacji ludzi, zadania i obowiązki w zakresie ochrony

przeciwpozarowej dla osób będących stałymi użytkownikami budynku DK. Wszyscy pracownicy DK zostali zapoznani z ww. Instrukcją podpisując przy tym stosowne oświadczenie zawierające informację o zapoznaniu się z Instrukcją i zobowiązaniu się do jej przestrzegania oraz zapoznaniu się z: zagrożeniem pożarowym w budynku, zasadami zapobiegania powstawaniu i rozprzestrzenianiu się pożaru, sposobem postępowania na wypadek pożaru.

(akta kontroli, str.: 643 - 653)

W DK znajdowało się 7 gaśnic proszkowych, jeden hydrant i jeden koc gaśniczy. Jedna gaśnica znajdowała się przy wejściu do DK, jedna w sali prób, dwie w sali widowiskowej, jedna w kotłowni, jedna na balkonie sali widowiskowej i jedna na korytarzu na piętrze. Hydrant znajdował się w sali widowiskowej a koc gaśniczy na balkonie sali widowiskowej. Wszystkie gaśnice miały dopuszczenie do użytku z datą przeglądu w czerwcu 2024 r. ze wskazaniem następnego przeglądu na czerwiec 2025 r.

(akta kontroli, str.: 269, 643 - 645)

W DK była prowadzona książka obiektu budowlanego, zgodnie z art. 60b ustawy z 7 lipca 1994 r. Prawo Budowlane<sup>13</sup>. Wpisów w ww. książce dokonywano na bieżąco zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003 r. w sprawie książki obiektu budowlanego<sup>14</sup>. Za okres objęty kontrolą do ww. książki dokonywane były wpisy na podstawie protokołów z okresowej kontroli przewodów kominowych<sup>15</sup>, protokołów z kontroli stanu technicznego poszczególnych elementów konstrukcji budynku<sup>16</sup>, protokołów badania wydajności oraz przeglądu i konserwacji hydrantu<sup>17</sup>, protokołów z przeglądu technicznego sprzętu gaśniczego<sup>18</sup>, protokołu z próby ciśnienia węży hydraulicznych z 20 czerwca 2024 r. Ww. protokoły zostały załączone do książki obiektu budowlanego.

(akta kontroli, str.: 751)

**1.12** W okresie objętym kontrolą, w DK przeprowadzono dwie kontrole. Jedna została przeprowadzona przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Tomaszowie<sup>19</sup> w lipcu 2024 r., druga przez Państwowy Powiatowy Inspektorat Sanitarny w Bełchatowie<sup>20</sup> w listopadzie 2024 r. w zakresie stanu sanitarnego budynku. W przypadku pierwszej z ww. kontroli ustalono, iż płatnik składek nie zgłosił do ubezpieczenia emerytalnego i rentowego, wypadkowego oraz zdrowotnego osoby zatrudnionej z tytułu umowy zlecenia i ustalił w związku z powyższym niezgłoszeniem wysokość należnych i nieopłaconych składek na ww. ubezpieczenia społeczne. W przypadku drugiej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości i nie wydano zaleceń pokontrolnych.

---

<sup>13</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 725 ze zm.

<sup>14</sup> Dz. U. z 2003 r. nr 120 poz. 1134.

<sup>15</sup> Protokoły: nr 59/22 i 60/22 z 24.01.2022 r., nr 73/23 i 80/23 z 24.01.2023 r., nr 110/24 z 23.01.2024 r., nr 93/25 z 22.01.2025 r.

<sup>16</sup> Protokoły: nr 18/1/22 z 24.06.2022 r., nr 19/1/23 z 23.06.2023 r., nr 20/1/24 z 21.06.2024 r.

<sup>17</sup> Protokoły: z 27.06.2022 r., z 29.06.2023 r., z 20.06.2024 r.

<sup>18</sup> Protokoły; z 27.06.2022 r., 29.06.2023 r., z 20.06.2024 r.

<sup>19</sup> Znak sprawy: 4220240500001

<sup>20</sup> Protokół kontroli Nr HK/95/133/24 z 4 listopada 2024 r. Przedmiot kontroli: ocena stanu sanitarnego DK w Zelowie.

(akta kontroli, str.: 245 - 268)

**1.13** DK prezentował na posiedzeniach komisji Rady Miejskiej<sup>21</sup> plany dotyczące swojej działalności obejmujące organizację zajęć podczas ferii zimowych i wakacji oraz organizacji Dni Zelowa. Na ustny wniosek Sekretarza Miasta przesyłane były harmonogramy/plany działalności w poszczególnych miesiącach do wybranych referatów Urzędu Miasta Zelowa. Plany DK nie były przedmiotem szerokich otwartych konsultacji społecznych. Plany konsultowano z lokalnymi twórcami w zakresie eksponowania ich prac na wystawach, organizacji wernisaży itp. W przypadku organizacji imprez współpracowano z Ochotniczą Strażą Pożarną, Kołami Gospodyń Wiejskich, oddziałami Polskiego Związku Emerytów, Rencistów i Inwalidów. DK wspierał Stowarzyszenie Przyjaciół Osób Niepełnosprawnych w organizacji gminnych obchodów Światowego Dnia Osób Niepełnosprawnych. Zakres wsparcia obejmował udostępnienie i przygotowanie sali widowiskowej, nagłośnienie, prowadzenie obchodów/wydarzenia oraz przygotowanie tematycznych wystaw prac konkursowych. DK współpracował z Muzeum Kinematografii w Łodzi i efektem współpracy były m.in. pokazy filmów dokumentalnych. DK współpracował z podmiotami zewnętrznymi, których zakres polegał na organizacji koncertów muzyki klasycznej oraz koncertów podczas których młodzi utalentowani artyści prezentowali swoje umiejętności. W DK, z uwagi na małą liczbę osób zatrudnionych, nie zostały powołane do działania komisje, zespoły i kolegia, jako organy pomocnicze, opiniodawcze i doradcze Dyrektora DK.

(akta kontroli, str.: 741 - 745)

**1.14** Dyrektor DK wyjaśnił, iż DK przekazywał lokalnej społeczności informacje o swojej działalności za pośrednictwem strony internetowej (wydarzenia, aktualności, zapowiedzi, wystawy), portalu Facebook (oficjalne konto DK) oraz komunikował się poprzez pocztę tradycyjną i elektroniczną e-mail, której adres zamieszczony był na stronie internetowej DK. DK zamieszczał informacje również na urzędowej tablicy ogłoszeń, na parafialnej tablicy ogłoszeń.

(akta kontroli, str.: 741 - 745)

**1.15** Dyrektor DK w wyjaśnieniach wskazał, iż najistotniejsze trudności jakie aktualnie identyfikuje to:

- ograniczone zasoby finansowe przeznaczone na działalność kulturalną w stosunku do rosnących kosztów: organizacji wydarzeń, utrzymania infrastruktury oraz wynagrodzeń pracowników i współpracowników;
- niskie zainteresowanie kulturą wśród mieszkańców – szczególnie wśród młodszych grup wiekowych, obserwuje się spadek aktywnego uczestnictwa w wydarzeniach kulturalnych;
- niezadawalający stan infrastruktury technicznej – budynek DK oraz jego wyposażenie wymagają modernizacji na co potrzebne są dodatkowe środki finansowe, które będziemy starali się pozyskać.

(akta kontroli, str.: 741 - 745)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

---

<sup>21</sup> Komisja Oświaty, Komisja Kultury, Komisja Sportu i Bezpieczeństwa.

1. Sprawozdania GUS F-01/dk „Kwartalne sprawozdanie o finansach instytucji kultury” zostały sporządzone nierzetelnie ponieważ w wierszu 05 „Pozostałe przychody operacyjne” nie wpisano wartości uzyskanych przychodów z wynajmu sali widowiskowej, pomimo, iż taki przychód zgodnie z instrukcją należało ująć. Powyższa nieprawidłowość dotyczyła ww. sprawozdania: za dwa i cztery kwartały 2022 r. odpowiednio nie ujęte przychody: 6.600,00 zł i 14.520,00 zł; za dwa i cztery kwartały 2023 r. odpowiednio nie ujęte przychody: 3.800,00 zł i 5.000,00 zł; za dwa i cztery kwartały 2024 r. odpowiednio nie ujęte przychody: 2.700,00 zł i 3.400,00 zł.

(akta kontroli str.: 48 - 170)

Główna księgowa wyjaśniła m.in., iż błąd dotyczący wynajmu sali (konto 710-1) zostanie wyprostowany w następnym sprawozdaniu za II kwartał 2025 r. Główna księgowa wskazała, iż sprawozdanie nie fałszuje rzeczywistości.

(akta kontroli str.: 746 - 748)

NIK wskazuje, iż zgodnie z objaśnieniami do formularza GUS F-01/dk w wierszu 05 należało wykazać pozostałe przychody operacyjne, które pośrednio są związane z działalnością operacyjną jednostki. W objaśnieniach jako przykład wskazano m.in. przychody z najmu. NIK zaznacza, że ww. nieprawidłowość nie miała wpływu na wynik końcowy *Rachunku zysków i strat*, będący elementem sprawozdania GUS F-01/dk, ponieważ przychody z tytułu najmu zostały ujęte w pozycji „Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi” ww. sprawozdania.

2. Roczne sprawozdania o finansach instytucji kultury GUS F-02/dk za lata 2022 r., 2023 r. i 2024 r. zostały sporządzone nierzetelnie, ponieważ wartości wskazane w wierszu 23 „Inwestycje krótkoterminowe” nie były sumą wierszy 24<sup>22</sup>, 25<sup>23</sup>, 26<sup>24</sup>.

(akta kontroli str.: 48 -170)

Główna księgowa wyjaśniła, iż faktycznie jest to błąd, pomyłka pisarska. Wartość wiersza „Inwestycje krótkoterminowe” powinny być powtórzone w wierszu 26 zatytułowanym „w tym środki pieniężne w kasie i na rachunkach”. Główna księgowa wskazała, iż sprawozdanie nie fałszuje rzeczywistości i ewentualna korekta sprawozdania nie zmieniałaby jego wartości. Stwierdziła, iż w następnym sprawozdaniu wartość z wiersza 23 wpisana zostanie tylko w wierszu 26 – „w tym środki pieniężne w kasie i na rachunkach”.

(akta kontroli str.: 746 - 748)

NIK wskazuje, iż zgodnie z instrukcją wypełniania sprawozdania GUS F-02/dk wartość wskazana w wierszu 23 „inwestycje krótkoterminowe” powinna być sumą wierszy 24, 25, 26. NIK zaznacza, iż ww. nieprawidłowość nie miała wpływu na pozostałe elementy sprawozdania.

---

<sup>22</sup> Wiersz zatytułowany „w tym krótkoterminowe aktywa finansowe”.

<sup>23</sup> Wiersz zatytułowany „w tym środki pieniężne i inne aktywa pieniężne”.

<sup>24</sup> Wiersz zatytułowany „w tym środki pieniężne w kasie i na rachunkach”.

3. Wbrew § 18 ust 1 rozporządzenia z dnia 12 kwietnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie<sup>25</sup>, na parkingu przed budynkiem DK nie było wydzielonego stanowiska dla samochodów osób niepełnosprawnych

(akta kontroli, str.: 269)

Dyrektor DK wyjaśnił, iż „dyrektorem DK w Zelowie jestem od początku marca br. Z wiedzy, którą posiadam od wieloletnich pracowników DK wynika, że dotychczasowe kontrole i weryfikacja stanu faktycznego obiektu nie wykazywały żadnych nieprawidłowości w sprawie niedostępności miejsc parkingowych dla osób z niepełnosprawnościami. W trakcie tegorocznej kontroli NIK, która rozpoczęła się tuż po objęciu przeze mnie stanowiska dyrektora DK, natychmiast podjąłem czynności aby w sąsiedztwie obiektu przygotować pełnowymiarowe miejsce postojowe z odpowiednim oznakowaniem dla osób z niepełnosprawnościami. O tym fakcie poinformowałem opinię publiczną, mieszkańców gminy Żelów również za pomocą mediów społecznościowych”.

(akta kontroli, str. :752 - 753 )

NIK wskazuje, iż miejsce parkingowe dla samochodów osób z niepełnosprawnościami zostało wydzielone obok budynku DK podczas czynności kontrolnych w DK. Wydzielenie ww. stanowiska nastąpiło po stwierdzeniu jego braku w trakcie oględzin budynku DK i parkingu przed budynkiem.

#### **OCENA CZĄSTKOWA**

Zakres działania DK został określony uchwałą Rady Miejskiej w Zelowie, która była podstawą do utworzenia DK i uszczegółowiony został w Statucie DK. Program działania DK został określony i podany do wiadomości publicznej. DK przekazywał sprawozdania do GUS w wyznaczonych terminach. Jednak sprawozdania F-01/dk i F-02/DK zostały sporządzone nieprawidłowo ponieważ w pierwszym ze sprawozdań nie wykazano w prawidłowej pozycji uzyskanych przychodów z najmu sali widowiskowej, w drugim sprawozdaniu nieprawidłowo wykazano części składowe pozycji „Inwestycje krótkoterminowe”. W DK wdrożono *Regulamin kontroli zarządczej* oraz *Politykę zarządzania ryzykiem* oraz przyjęto prawidłowo opracowany regulamin organizacyjny. Nie wprowadzono natomiast zasad rekrutacji na wolne stanowiska pracy w formie konkursu. Zatrudnienie pracownika, w okresie objętym kontrolą, odbyło się na podstawie złożonego podania. Wynagrodzenia pracowników były określone i wypłacane w wysokości i w terminach zgodnie z zawartymi umowami. Budynek w którym znajdował się DK został dostosowany do potrzeb osób niepełnosprawnych podczas trwania kontroli. Rzetelnie nim administrowano oraz prawidłowo zabezpieczono przed potencjalnymi zagrożeniami wewnętrznymi i zewnętrznymi.

#### **OBSZAR**

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

Opis stanu  
faktycznego

---

<sup>25</sup> Dz. U. 2022 r. poz. 1225 ze zm.

2.1 Dyrektor DK Zarządzeniem nr 6/2012 z dnia 27 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości<sup>26</sup> określił: ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, szczegółowe zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, wykaz ksiąg rachunkowych, plan i opis kont, opis systemu przetwarzania danych i ich zabezpieczenie. W ww. polityce rachunkowości zgodnie z art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>27</sup> określono m.in.: rok obrotowy – rok kalendarzowy, okresy sprawozdawcze – miesięczne, metody wyceny aktywów i pasywów – odpowiednio przyjęte do posiadanych aktywów i pasywów, sposób ustalenia wyniku finansowego – rachunek porównawczy, konta księgi głównej i ewidencję wynagrodzeń – prowadzoną przy użyciu programów komputerowych, ewidencję środków trwałych – prowadzoną ręcznie, wynagrodzenia pracowników – za pomocą programu komputerowego, ewidencję kosztów – prowadzoną w układzie kosztów wg rodzajów. Zabezpieczenie ksiąg rachunkowych prowadzonych przy użyciu komputera polegało m.in. na wykonywaniu comiesięcznie kopii bezpieczeństwa na nośnikach odpornych na zagrożenia. Dokumenty księgowo przechowywane były w pomieszczeniach dostępnych dla osób uprawnionych, w tym w metalowej szafie.

(akta kontroli, str.: 270 - 346)

2.2 W okresie objętym kontrolą, gospodarka finansowa DK była prowadzona w oparciu o roczne plany finansowe zgodnie z art. 27 ust. 3 ustawy o działalności kulturalnej. Roczne plany finansowe były podpisane przez Dyrektora DK i Głównego księgowego DK. Terminy sporządzenia rocznych planów finansowych umożliwiały prowadzenie gospodarki finansowej od 1 stycznia danego roku kalendarzowego. Roczne plany finansowe były aktualizowane w ciągu poszczególnych lat okresu objętego kontrolą na podstawie faktycznych zmian w wielkościach uzyskiwanych przychodów i ponoszonych kosztów. Przychody określone w planach finansowych stanowiły prognozę ich wielkości i uwzględniały dotacje otrzymane od organizatora.

(akta kontroli, str.: 347 – 360, 588 - 642)

2.3 Burmistrz Zelowa, zgodnie z art. 249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych przekazywał do DK informacje o wysokości uchwalonych przez Radę Miejską dotacji podmiotowych dla DK. Dokonując analizy rocznych planów finansowych DK stwierdzono, iż w poszczególnych latach okresu od 2022 r. do 2024 r., DK przychody ogółem zaplanowano odpowiednio: 1.164,9 tys. zł, 1.181,9 tys. zł (wzrost do roku 2022 o 1,5%), 1.249,7 tys. zł (wzrost o 5,7 %). Największy udział w strukturze przychodów w 2022 r. miała dotacja podmiotowa, która stanowiła 92,0 %<sup>28</sup> przychodów, przychody z prowadzonej działalności stanowiły udział 4,0 %<sup>29</sup> przychodów, wkład własny stanowił 2,1%<sup>30</sup> i przychody z tytułu wpłat na Dni Zelowa i Dożynki Gminne 1,9%<sup>31</sup> przychodów. W 2023 r. przychody z dotacji wynosiły 1.126,0 tys. zł (wzrost o 5,1%, udział 95,3%), a w 2024 r. 1.180,0 tys. zł

<sup>26</sup> Zmiany polityki rachunkowości, Zarządzenia nr: 7/2013 z 30.12.2013 r., 5/2014 z 30.10.2014 r., 10/2014 z 30.12.2014 r., 6/2015 z 28.12.2015 r. 6/2017 z 15.12.2017 r.

<sup>27</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.

<sup>28</sup> Przychody z tytułu dotacji podmiotowej 1.071,4 tys. zł.

<sup>29</sup> Przychody z prowadzonej działalności 46,2 tys. zł.

<sup>30</sup> Wkład własny 25,0 tys. zł.

<sup>31</sup> Przychody z tytułu wpłat na Dni Zelowa 22,3 tys. zł.

(wzrost o 4,8%, udział 94,4%). W 2023 r. planowane przychody z prowadzonej działalności wynosiły 42,0 tys. zł (spadek o 9,1%, udział 3,6%), a w 2024 r. 52,0 tys. zł (wzrost o 23,8%, udział 4,2%). W 2023 r. przychody z tytułu wpłat na Dni Zelowa i Dożynki Gminne wynosiły 13,9 tys. zł, (spadek o 37,7%, udział 1,2%), a w 2024 r. 17,7 tys. zł (zrost o 27,3%, udział 1,4%).

(akta kontroli, str.: 347 - 360)

Koszty ogółem, które poniósł DK w poszczególnych latach okresu od 2022 r. do 2024 r., wynosiły odpowiednio: 1.164,9 tys. zł, 1.181,9 tys. zł (wzrost do roku 2022 o 1,5%), 1.249,7 tys. zł (wzrost o 5,7 %). Największy udział w strukturze kosztów w 2022 r. miały koszty wynagrodzeń, które stanowiły 42,0 %<sup>32</sup> kosztów, organizacja Dni Zelowa 23,5%<sup>33</sup>, zakupy usług 9,2%<sup>34</sup>, zakup materiałów wyposażenia i energii 8,1%<sup>35</sup>, składki na ubezpieczenia społeczne 7,5%<sup>36</sup>, organizacja Dożynek gminnych 6,6%<sup>37</sup>, Zelowskie wątki 2,7%<sup>38</sup>, pozostałe koszty 0,4%<sup>39</sup>.

W 2023 r. koszty wynagrodzeń wynosiły 546,0 tys. zł i wzrosły w porównaniu do 2022 r. o 11,6% i stanowiły udział w kosztach ogółem 46,2% kosztów, koszty organizacji Dni Zelowa wynosiły 284,3 tys. zł (wzrost o 4,0%, udział 24,1%), zakupy usług 88,5 tys. zł (spadek o 17,5%, udział 7,4%), zakup materiałów wyposażenia i energii 49,5 tys. zł (spadek o 48,0%, udział 4,2%), składki na ubezpieczenia społeczne 113,0 tys. zł, (wzrost o 28,8%, udział 9,6%), organizacja Dożynek Gminnych 91,0 tys. zł (wzrost o 18,2%, udział 7,7%), pozostałe koszty 9,6 tys. zł (wzrost o 121,9%, udział 0,8%).

W 2024 r. koszty wynagrodzeń zaplanowano w wysokości 623,0 tys. zł i wzrosły w porównaniu do 2023 r. o 14,1% i stanowiły udział w kosztach ogółem 49,9% kosztów, koszty organizacji Dni Zelowa wynosiły 261,9 tys. zł (spadek o 7,9%, udział 21,0%), zakupy usług 122,2 tys. zł (wzrost o 38,0% udział 9,8%), zakup materiałów wyposażenia i energii 78,9 tys. zł (wzrost o 59,4%, udział 6,3%), składki na ubezpieczenia społeczne 141,9 tys. zł, (wzrost o 25,6%, udział 11,3%), organizacja dożynek gminnych 11,8 tys. zł (spadek o 87,1%, udział 0,9%), pozostałe koszty 10 tys. zł (wzrost o 4,2%, udział 0,8%).

(akta kontroli, str.: 347 - 360)

Zmiany wydatków w zakresie większym niż 25% Główna księgową wyjaśniła następująco:

- spadek wartości kosztów zakupu wyposażenia i energii o 48,0% w 2023 r. w stosunku do 2022 r. był zaplanowany i wynikał z faktycznych potrzeb DK;
- wzrost składek na ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia społeczne o 28,8% w 2023 r. związany był ze wzrostem płacy minimalnej i związanej z tym konieczności regulacji wynagrodzeń oraz był związany z wypłatami nagród jubileuszowych dla pracowników;

---

<sup>32</sup> Koszty wynagrodzeń 489,0 tys. zł.

<sup>33</sup> Koszty organizacji Dni Zelowa 273,3 tys. zł.

<sup>34</sup> Koszty zakupu usług 107,3 tys. zł.

<sup>35</sup> Koszty zakupu materiałów wyposażenia i energii 95,2 tys. zł.

<sup>36</sup> Składki na ubezpieczenia społeczne 87,8 tys. zł.

<sup>37</sup> Koszty organizacji Dożynek gminnych 77,0 tys. zł.

<sup>38</sup> Koszty Zelowskie Wątki 31,0 tys. zł.

<sup>39</sup> Pozostałe koszty 4,3 tys. zł.

- wzrost pozostałych kosztów o 121,9% w 2023 r. przy ich niewielkim udziale w kosztach ogółem stanowiącym 0,8%, był spowodowany wzrostem cen za ubezpieczenia mienia, wzrostem opłat za odbiór odpadów komunalnych;
- wzrost kosztów zakupu usług o 38,0% w 2024 r. był spowodowany wzrostem cen kupowanych usług (przeeglądy techniczne, naprawy, utrzymanie kotłowni, czynsz) oraz w związku ze współorganizowaniem przez DK „V Jarmarku Bożonarodzeniowego”;
- wzrost zakup materiałów wyposażenia i energii o 59,4% w 2024 r. był spowodowany wzrostem cen energii i oleju opałowego oraz zakupiono wyposażenie i licencje na program finansowo - księgowy;
- spadek kosztów organizacji Dożynek Gminnych o 87,1% w 2024 r. był spowodowany mniejszym zakresem zaangażowania się we współorganizowanie ww. dożynek, przez DK i większym zaangażowaniem Gminy Zelów.

(akta kontroli, str.: 749 - 750)

**2.4** DK w 2022 r. otrzymał od organizatora dotację podmiotową na działalność statutową w wysokości 1.071 tys. zł, w tym na organizację Dni Zelowa i Dożynek Gminnych 334 tys. zł<sup>40</sup> oraz dotację celową od Stowarzyszenia „Razem” w wysokości 6 tys. zł. Dotację celową DK otrzymał na realizację projektu „Zelowskie wątki” w ramach programu „Działaj lokalnie”. W 2023 r. DK otrzymał dotację podmiotową na działalność statutową w wysokości 1.126 tys. zł, w tym na organizację Dni Zelowa 268 tys. zł i organizację Dożynek Gminnych 90 tys. zł. W 2024 r. DK otrzymał dotację podmiotową na działalność statutową w wysokości 1.180 tys. zł w tym na organizację Dni Zelowa oraz Dożynek Gminnych 256 tys. zł<sup>41</sup>. Wpływ środków z dotacji został ujęty w księgach rachunkowych DK na koncie rachunek bieżący i drugostronnie na koncie 740 – „dotacje budżetowe i pozabudżetowe” dla dotacji podmiotowych i na koncie 741 – „dotacje celowe”, dla dotacji celowych.

(akta kontroli, str.: 92 – 101, 125 – 133, 157 – 170, 161 – 363, )

**2.5** Kontrolą objęto dotację podmiotową w wysokości 268 tys. zł na realizację imprezy Dni Zelowa i 90 tys. zł na Dożynki Gminne otrzymane w 2023 r. oraz dotację podmiotową w wysokości 924 tys. otrzymaną w 2024 r.

W przypadku dotacji podmiotowych Burmistrz przekazywał pisemnie Dyrektorowi DK informacje o wysokości przyznanych przez Radę Gminy dotacji na działalność bieżącą. Koszty związane z wydatkami na realizację Dni Zelowa były ewidencjonowane w księgach rachunkowych DK na koncie 411 – „koszty – Dni Zelowa”, a dla wydatków na Dożynki Gminne na koncie 423 – „koszty – Dożynki Gminne”. Rozliczenie ww. dotacji polegało na sporządzeniu zestawień poniesionych kosztów dotyczących ww. dotacji oraz załączenia do tych zestawień faktur dokumentujących poniesione wydatki. Faktury były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, oraz zawierały adnotację wskazującą, iż wydatek został dokonany z dotacji.

(akta kontroli, str.: 395 - 494 )

<sup>40</sup> Z dotacji wykorzystano 329 tys. zł - zwrócono 5 tys. zł.

<sup>41</sup> Z dotacji wykorzystano 255 tys. zł, a 1 tys.

W przypadku dotacji w wysokości 924 tys. z 2024 r., ponoszone przez DK koszty związane z realizacją dotacji podmiotowych były ewidencjonowane na kontach kosztów rodzajowych<sup>42</sup>. Potwierdzeniem realizacji wydatków z ww. dotacji było zestawienie przychodów i kosztów na dzień 31.12.2024 r. w tym określenia stopnia realizacji planu finansowego DK.

(akta kontroli, str.: 588 - 642)

2.6 Dyrektor DK podejmował działania w celu pozyskania dodatkowych środków finansowych na prowadzenie działalności kulturalnej. Uzyskał w 2022 r. dotację w wysokości 6 tys. zł na realizację imprezy „Zelowskie wątki”. DK uzyskiwał dochody z wpłat uczestników zajęć korekcyjno-ruchowych z elementami tańca i za wynajmem sali widowiskowej.

(akta kontroli, str.: 92 – 101, 125 – 133, 157 – 170, 364 - 394)

W przypadku ww. dotacji została zawarta umowa określająca uprawnienia i obowiązki donatora i obdarowanego. Ponoszone koszty na realizację dotacji celowej ewidencjonowano na wyodrębnionym koncie kosztów 466 – „Zelowskie wątki” z uwzględnieniem kosztów wg rodzajów<sup>43</sup>, w ramach programu „Działaj lokalnie”. Faktury dokumentujące poniesione koszty na realizację celów określonych w dotacji celowej zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym, odpowiednio zadekretowane oraz opatrzone zapisem informującym, iż zakupy zostały dokonane z dotacji. Dyrektor DK, zgodnie z umową dotacyjną, sporządził raport końcowy z realizacji Umowy w ramach dotacji „Działaj lokalnie”.

(akta kontroli, str.: 364 - 394)

W DK wprowadzono zarządzeniem Dyrektora DK Regulamin kontroli zarządczej<sup>44</sup>. W ww. regulaminie określono: cele i zadania kontroli zarządczej, organizację systemu kontroli zarządczej oraz elementy systemu kontroli zarządczej.

(akta kontroli, str.: 751)

2.7. W księgach rachunkowych DK, zgodnie z art. 29 ust. 1 - 4 ustawy o działalności kulturalnej, utworzono fundusz instytucji kultury i fundusz rezerwowy. Wysokość funduszu instytucji kultury wynosiła na koniec 2022 r. 44.999,95 zł i w latach 2023 i 2024 nie uległa zmianie. Wartość funduszu rezerwowego w latach 2022 – 2024 na dzień 31 grudnia wynosiła odpowiednio: 16.396,69 zł, 13.753,07 zł i 13.377,31 zł. W latach objętych kontrolą ujmowano prawidłowo, tj. zgodnie z ww. przepisami, skutki zdarzeń gospodarczych na kontach księgowych ww. funduszy.

(akta kontroli, str.: 92 – 101, 125 – 133, 157 – 170)

2.8 W DK opracowano „Regulamin zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130,0 tys. zł netto” (dalej: *Regulamin*). W *Regulaminie*

---

<sup>42</sup> Konta kosztów rodzajowych: zużycie energii, usługi obce, podatki i opłaty, wynagrodzenia, pozostałe świadczenia na rzecz pracowników nie zaliczone do wynagrodzeń, ubezpieczenia społeczne, pozostałe koszty.

<sup>43</sup> Konta kosztów rodzajowych: zużycie energii, usługi obce, podatki i opłaty, wynagrodzenia, pozostałe świadczenia na rzecz pracowników nie zaliczone do wynagrodzeń, ubezpieczenia społeczne, pozostałe koszty.

<sup>44</sup> Zarządzenie Dyrektora DK nr 1 z dnia 3.01.2023 r.

odrębnie określono sposób postępowania przy udzielaniu zamówień o wartości do 25,0 tys. zł i powyżej 25,0 tys. zł oraz określono zasady/przypadki dla których nie stosuje się regulaminu zamówień. Zgodnie z ww. regulaminem wnioski o udzielenie zamówienia podlegały zatwierdzeniu:

- przez głównego księgowego w zakresie potwierdzenia posiadania i zabezpieczenia środków finansowych przeznaczonych na realizację zamówienia,
- przez dyrektora DK w zakresie zasadności zamówienia publicznego.

W przypadku zamówienia do 25,0 tys. zł nie wymagane było sporządzanie dodatkowych dokumentów. Natomiast w przypadku zamówień powyżej 25,0 tys. zł należało po zatwierdzeniu wniosku przekazać zapytanie ofertowe<sup>45</sup> do co najmniej dwóch wykonawców za pośrednictwem poczty elektronicznej, tradycyjnej, publikacji na stronie internetowej zamawiającego, w formie telefonicznej lub osobiście. Po otrzymaniu oferty i jej sprawdzeniu pod względem formalnym i merytorycznym pracownik DK sporządzał notatkę służbową z propozycją wyboru najkorzystniejszej oferty Dyrektorowi DK celem zatwierdzenia wyboru oferenta.

(akta kontroli, str.: 495 - 517)

Kontrolą objęto trzy faktury o największej wartości zamówienia o wartości nie przekraczającej 25,0 tys. zł<sup>46</sup>. Potwierdzeniem realizacji zamówień były faktury VAT, które zawierały adnotację wskazującą na stosowanie lub niestosowanie ustawy o zamówieniach publicznych. Faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zaopatrzone dekretem księgowym. Proces realizacji zakupów był zgodny z *Regulaminem*. Zabezpieczeniem interesu DK było dokonanie zapłaty za fakturę po potwierdzeniu przez pracownika DK (sprawdzenie merytoryczne) wykonania usługi.

(akta kontroli, str.: 569 - 584)

2.9 W okresie objętym kontrolą, w DK nie realizowano usług i robót budowlanych.

(akta kontroli, str.: 518 - 568)

2.10 Dyrektor DK zgodnie z art. 265 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>47</sup> przekazywał, w okresie objętym kontrolą, w ustawowych terminach<sup>48</sup>, Burmistrzowi Zelowa półroczne i roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych Domu Kultury. Sprawozdania zawierały: zestawienie przychodów i kosztów wraz z komentarzem, strukturę zobowiązań i należności, sprawozdanie opisowe z działalności. Dyrektor przekazywał również sprawozdania budżetowe Rb-N i Rb-Z. Dane zawarte w ww. sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z wydruków z kont księgowych (syntetyka) DK.

(akta kontroli, str.: 588 – 642, 654 - 708)

---

<sup>45</sup> Zapytanie ofertowe zawierało: określenie przedmiotu zamówienia, okres wykonania zamówienia, kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty, formę, termin i miejsce składnia ofert, wskazanie pracownika upoważnionego do udzielania informacji i wyjaśnień dotyczących zamówienia.

<sup>46</sup> W okresie objętym kontrolą nie przeprowadzono postępowań o wartości powyżej 25,0 tys. zł.

<sup>47</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.

<sup>48</sup> Do dnia 31 lipca danego roku za I półrocze tego roku, do 28 lutego roku za rok ubiegły.

2.11 DK zgodnie z § 7 ust. 3 pkt 7 Statutu DK<sup>49</sup> wynajmował salę widowiskową na organizację imprez przez inne podmioty. W poszczególnych latach od 2022 r. do 2024 r., DK osiągnął przychody z ww. tytułu odpowiednio w wysokości: 14.520,00 zł, 5.000,00 zł, 3.400,00 zł. Kontrolą objęto dwie umowy<sup>50</sup> o wartości 2.000,00 zł, i 900,00 zł. Przedmiotem pierwszej umowy było wynajęcie sali widowiskowej w celu przeprowadzenia zajęć na kursie „Bukieciarstwo i florystyka”, a przedmiotem drugiej umowy było wynajęcie sali w celu przeprowadzenia szkolenia przez podmiot zewnętrzny. Ww. umowy zabezpieczyły interes prawny i ekonomiczny DK. Należności z tytułu wynajęcia sali widowiskowej zostały uiszczone zgodnie z zawartymi umowami.

(akta kontroli, str.: 92 – 101, 125 – 133, 157 – 170, 585 - 587)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

**OCENA CZĄSTKOWA**

W DK w sposób rzetelny określono zasady rachunkowości, w tym dotyczące wykorzystywania programów komputerowych w rachunkowości. Utworzono fundusz instytucji kultury oraz fundusz rezerwowy. Zapisy księgowe na kontach ww. funduszy dokonywane były w sposób prawidłowy. Gospodarka finansowa była prowadzona w oparciu o roczne plany finansowe zgodnie z ustawą o działalności kulturalnej. Plany finansowe zostały sporządzane w sposób rzetelny tj. z uwzględnieniem wszystkich źródeł przychodów oraz planowanych do poniesienia kosztów. Otrzymane dotacje zostały wykorzystane zgodnie z ich przeznaczeniem. DK podejmował działania w celu pozyskania dodatkowych (oprócz dotacji podmiotowych) środków finansowych. Wydatki na zakupy i usługi były realizowane w sposób rzetelny. Dyrektor DK przekazywał Burmistrzowi Zelowa sprawozdania z realizacji przebiegu wykonania planów finansowych. DK w sposób rzetelny gospodarował powierzonym budynkiem.

**OBSZAR**

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

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, formułuje następującą uwagę:

Uwagi

Wprowadzenie rozwiązań organizacyjnych służących dokonywaniu weryfikacji rzetelności danych wykazywanych w sporządzanych sprawozdaniach statystycznych.

<sup>49</sup> § 7 ust. 3 pkt 7 Statutu DK stanowił: DK może na zasadach ogólnych, określonych w odrębnych przepisach wynajmować pomieszczenia.

<sup>50</sup> Umowa nr 1/OSK/N/2023/Z z dnia 15.02.2023 r. i DK.2501.3.2024 z dnia 11.04.2024 r.

## 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 <i>prawo zgłoszenia</i> 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, 05.09.2025 r.

Kontroler

Ryszard Lewiński  
Główny specjalista k.p.

*podpis/podpisano elektronicznie*

Najwyższa Izba Kontroli

Delegatura w Łodzi  
Dyrektor  
Piotr Walczak

*podpis/podpisano elektronicznie*