



# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO.410.6.9.2025

Pani  
Maria Wrzos-Meus  
Dyrektor  
Miejskiego Ośrodka Kultury  
w Pabianicach  
ul. Tadeusza Kościuszki 14  
95-200 Pabianice

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Miejski Ośrodek Kultury im. Zbigniewa Herberta w Pabianicach <sup>1</sup>
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pani Maria Wrzos-Meus, Dyrektor, od dnia 3 stycznia 2017 r. . (akta kontroli str. 6-7, 1298-1303)
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Organizacja i realizacja zadań statutowych gminnych ośrodków kultury. 2. Prowadzenie gospodarki finansowej GOK.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2022 r. do dnia 29 sierpnia 2025 r., 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>2</sup> , z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 5 ust. 2 ustawy o NIK, tj. pod względem: legalności i rzetelności
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi
Kontroler	Włodzimierz Zegadło, Doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LLO/33/2025 z 17 kwietnia 2025 r.  (akta kontroli str. 1-2)

---

<sup>1</sup> Zwany dalej MOK lub Ośrodek.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

## II. Ocena ogólna<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

<b>OCENA OGÓLNA</b>	<p>W latach 2022-2025 Miejski Ośrodek Kultury prowadził intensywną działalność kulturalną służącą upowszechnianiu kultury oraz kształtowaniu i zaspokajaniu potrzeb kulturalnych mieszkańców Pabianic, czym wypełnił swoje zadania statutowe. MOK współpracował ze środowiskami twórczymi, społecznym ruchem kulturalnym oraz innymi instytucjami kultury i organizacjami pozarządowymi. Działalność medialna ośrodka polegała na produkcji i emisji programów radiowych i telewizyjnych poprzez powołany zespół producencki. Błędy redakcyjne w dokumentach rejestrowych, w Statucie MOK, regulaminie organizacyjnym i regulaminie wynagradzania oraz w umowach określających warunki organizacyjno-finansowe nie miały istotnego wpływu na bieżącą działalność ośrodka, który pomimo ograniczeń finansowych i technicznych (bariery architektoniczne dla osób niepełnosprawnych, zły stan techniczny elewacji, dachu i stolarki okiennej) z roku na rok rozwijał działalność skierowaną do szerokich sfer odbiorców. Ośrodek współpracował z Gminą Miejską Pabianice i lokalną społecznością. Podejmował także działania w celu szerokiego informowania o prowadzonej przez siebie działalności i organizowanych wydarzeniach. Dyrektor MOK prawidłowo stosowała zasady naliczania wynagrodzeń pracowników i pomimo ograniczeń finansowych zapewnił obsadę kadrową. Dzięki przedsiębiorczości pracowników MOK uzyskiwano przychody własne, które stanowiły istotne uzupełnienie niewystarczającej kwoty dotacji podmiotowej na pokrycie kosztów działalności. MOK prowadził gospodarkę finansową na podstawie prawidłowo przygotowanych planów finansowych, uwzględniających możliwe do uzyskania źródła przychodów z działalności jednostki. Finansowanie kosztów działalności ośrodka odbywało się prawidłowo, a zakupy towarów i usług były realizowane z zachowaniem zasady optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu celów. Zamówienia na usługi udzielane były zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami, a umowy zawarte z wyłonionymi wykonawcami opracowywane były prawidłowo oraz realizowano je rzetelnie, za wyjątkiem umowy z dnia 5 sierpnia 2025 r. Sprawozdania roczne z wykonania planu finansowego jednostki były rzetelnie sporządzane i terminowo przekazywane organizatorowi.</p>
Uzasadnienie oceny ogólnej	

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej<sup>4</sup> kontrolowanej działalności

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

Opis stanu faktycznego	<p><b>1.1.</b> Miejski Ośrodek Kultury został utworzony na podstawie decyzji nr 13/78 Prezydenta Miasta Pabianic z dnia 4 sierpnia 1978 r. w sprawie powołania i zatwierdzenia statutu Miejskiego Ośrodka Kultury (MOK). Ośrodek powstał na</p>
------------------------	---

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

<sup>4</sup> Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

bazie Miejskiego Ośrodka Instrukcyjno-Metodycznego. Przedmiotem działania MOK było upowszechnianie kultury i działalność społeczno-wychowawcza.

Na podstawie art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej<sup>5</sup> w 1992 r. Miejski Ośrodek Kultury został wpisany do rejestru instytucji kultury pod nr 3.

Z księgi rejestrowej, prowadzonej w Urzędzie Miejskim w Pabianicach wynika, że w latach 2022-2025 Miejski Ośrodek Kultury w Pabianicach prowadził działalność kulturalną z udziałem twórców i wykonawców posiadających kwalifikacje, w celu zaspokojenia potrzeb kulturalnych społeczeństwa oraz rozwoju kultury i sztuki w Pabianicach i regionie. W rejestrze odnotowany był nieaktualny już statut MOK, przyjęty uchwałą nr XXV/211/04 Rady Miejskiej w Pabianicach z dnia 3 marca 2004 r. Instytucja kultury pomimo zmian w statucie MOK nie złożyła wniosku o dokonanie zmian w rejestrze, co szerzej opisano w sekcji: Stwierdzone nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 42-45)

Miejski Ośrodek Kultury im. Zbigniewa Herberta działał na podstawie ustawy o działalności kulturalnej i ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych<sup>6</sup> oraz decyzji nr 7/86 Prezydenta Miasta Pabianic i statutu. Organizatorem tej instytucji kultury była Gmina Miejska Pabianice. Podstawowym zadaniem MOK było prowadzenie działalności kulturalnej, upowszechnianie kultury oraz kształtowanie i zaspokajanie potrzeb kulturalnych mieszkańców. Polegało to na przygotowaniu i realizowaniu imprez kulturalnych, różnorodnych form edukacji artystycznej, dbałości o dorobek kulturalny, wspieraniu amatorskiej twórczości artystycznej, rekreacji i wypoczynku dzieci, młodzieży i dorosłych. MOK mógł także prowadzić działalność ekologiczną, wydawniczą, promocyjną oraz propagować zdrowy i sportowy styl życia. Zadaniem instytucji była również współpraca ze środowiskami twórczymi, społecznym ruchem kulturalnym oraz innymi instytucjami kultury i organizacjami pozarządowymi oraz przeciwdziałanie wykluczeniom i patologiom społecznym i uzależnieniom, a także wyrównywanie szans w dostępie do edukacji artystycznej i kulturalnej. Ośrodek był zobowiązany do prowadzenia działalności medialnej polegającej na produkcji i emisji programów radiowych i telewizyjnych poprzez powołany zespół producencki. MOK mógł być organizatorem i uczestnikiem imprez kulturalnych o charakterze dobroczynnym.

W trakcie kontroli nie stwierdzono realizacji zadań wykraczających poza działalność kulturalną, za wyjątkiem odpłatnego wynajmowania pomieszczeń, a w szczególności Sali widowiskowej, która to działalność stanowiła źródło przychodów i była zgodna ze statutem.

(akta kontroli str. 16-28)

W umowie w sprawie warunków organizacyjno – finansowych działalności Miejskiego Ośrodka Kultury, zawartej pomiędzy organizatorem, a Miejskim Ośrodkiem Kultury na czas od 2 stycznia 2017 r. do 3 stycznia 2022 r.

---

<sup>5</sup> tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 87, zwana dalej ustawą o działalności kulturalnej.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 39 ze zm., zwana dalej: ufp.

postanowiono, że Instytucja będzie prowadzić działalność w oparciu o statut, nadany uchwałą Nr XXV/211/04 Rady Miejskiej w Pabianicach z dnia 3 marca 2004 r.” Pomimo wprowadzenia po miesiącu od zawarcia umowy nowego statutu MOK nie dokonano stosownych zmian zapisów. Nowy statut MOK został uwzględniony dopiero w następnej umowie w sprawie warunków organizacyjno-finansowych, zawartej w dniu 3 stycznia 2022 r. Natomiast w kolejnej umowie z dnia 30 grudnia 2024 r. ponownie błędnie przywołano nieaktualny Statut MOK z 2004 r., co opisano w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości.

Umowy o warunkach organizacyjno-finansowych z dnia 2 stycznia 2017 r. i 3 stycznia 2022 r. zostały zawarte pomiędzy Miastem Pabianice, a Miejskim Ośrodkiem Kultury, podczas gdy zgodnie z art. 15 ust. 5 ustawy o działalności kulturalnej stronami tych umów powinna być Gmina Miejska Pabianice (jako organizator) i Dyrektor MOK.

(akta kontroli str. 41, 48-49)

Dyrektor MOK wyjaśniła, że treść tych umów była redagowana przez pracowników organizatora.

(akta kontroli str. 39-41,1437-1439)

Prezydent Pabianic poinformował, że pomyłkowo wskazano w umowach jako stronę Miejski Ośrodek Kultury, a nie osobę mającą objąć stanowisko dyrektora tej instytucji.

(akta kontroli str. 42-48)

**1.2.** W trzech kolejnych umowach w sprawie warunków organizacyjno-finansowych (z dnia 2 stycznia 2017 r., 3 stycznia 2022 r., 30 grudnia 2024 r.) strony zgodnie zadeklarowały, że określają warunki działalności MOK i program działania. Tymczasem do umów załączono zadania Dyrektora MOK zamiast programu działania. Program ten nie został również podany do publicznej wiadomości, co było niezgodne z wymogami art. 15 ust 5 oraz art. 15 ust. 5a ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

W umowach z organizatorem zobowiązano Dyrektora do realizacji zadań Instytucji, które obejmowały: prowadzenie zajęć artystycznych, grup i zespołów zainteresowań (teatr, muzyka, plastyka, taniec, fotografia, itp.), prezentację dokonań zespołów artystycznych Ośrodka (koncerty, spektakle, wystawy, konkursy, przeglądy, programy estradowe), organizację imprez dla mieszkańców (festyny, pikniki, plenery, pokazy filmowe), doskonalenie formuły artystycznej i programowej imprez o istotnym znaczeniu promocyjnym, popularyzację teatru, muzyki klasycznej i form kabaretowych, prowadzenie telewizji TV Pro-MOK, współpracę ze społecznością lokalną (stowarzyszenia, organizacje, instytucje, środowiska, indywidualni twórcy kultury), dbałość o stan techniczny i estetykę budynku oraz wyposażenie Ośrodka, pozyskiwanie środków pozabudżetowych, wypełnianie obowiązków kierownika zakładu pracy.

(akta kontroli str. 29-38)

Dyrektor MOK nie wskazała przyczyny braku programu działalności MOK w umowach. Wyjaśniła, że na stronie internetowej MOK zamieszczono część programu działalności w formie misji, zajęć stałych oraz kalendarz bieżących imprez. W trakcie kontroli NIK dniu 16 maja 2025 r. zostały zamieszczone na

stronie [www.mokpabianice.eu](http://www.mokpabianice.eu). zadania Dyrektora MOK, wyznaczone w umowie w sprawie warunków organizacyjno-finansowych.

(akta kontroli str. 39-41, 1437-1439)

Prezydent Miasta Pabianic potwierdził, że w umowach w sprawie warunków organizacyjno-finansowych działalności MOK nie określono programu działania instytucji, jak również nie został on opublikowany na stronie BIP organizatora.

W Urzędzie Miejskim w Pabianicach wystąpiła utrata ciągłości i stabilizacji kadrowej w zakresie nadzoru nad instytucjami kultury, która była przyczyną tego zaniechania.

(akta kontroli str. 48-49)

**1.3.** W latach 2022-2025 MOK sporządzał na podstawie art. 30 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej<sup>7</sup> i przekazywał do GUS sprawozdania statystyczne K-05 - Sprawozdanie z działalności wystawienniczej (roczne), K-07 – Sprawozdanie z działalności ośrodka kultury (roczne), F-01/dk – Kwartalne sprawozdanie o finansach instytucji kultury oraz F-02/dk – Roczne sprawozdanie o finansach instytucji kultury. Sprawozdania statystyczne były rzetelnie sporządzane i przekazywane do GUS terminowo.

W sprawozdaniach z działalności wystawienniczej K-05 wykazano w latach 2022-2024 organizację 23 wystaw (w tym czterech plenerowych), 25 ekspozycji i odnotowano 21 920 zwiedzających (w tym 14 200 wystawy plenerowe). Ponadto zorganizowano 12 spotkań z autorami i artystami (1 395 uczestników), 24 koncerty i przedstawienia (6 490 widzów), pięć konkursów (259 uczestników) i sześć warsztatów (195 uczestników). Wydrukowano 16 plakatów w nakładzie 700 egz. i cztery zaproszenia dla 800 osób. W czasie pandemii zorganizowano wystawę i imprezę online, które przyciągnęły 3 600 uczestników.

(akta kontroli str. 116-119, 158-161, 199-202)

W sprawozdaniu K-07 z działalności ośrodka kultury za 2022 r. wykazano powierzchnię całkowitą użytkowanego budynku 1 223 m.kw. oraz lokal w budynku współużytkowanym o powierzchni 144 m.kw. Sala widowiskowa MOK posiadała 274 miejsca.

W latach 2022 - 2024 zorganizowano 370 imprez, z czego 23 plenerowe, 262 zorganizowanych samodzielnie, 109 zorganizowanych z płatnym wstępem. Imprezy obejmowały sześć seansów filmowych, 22 wystawy, 13 festiwali i przeglądów, 65 koncertów, 111 prelekcji, spotkań i wykładów, trzy imprezy turystyczne, 16 konkursów, 82 pokazy teatralne, 13 konferencji, 23 warsztaty, dwa wypoczynki dla dzieci. W imprezach uczestniczyło ogółem 98 493 osoby. W MOK działało w tym czasie od 26 do 35 grup artystycznych, obejmujących od 421 do 663 osób, w tym od 236 do 316 dzieci i od 72 do 340 seniorów. Działał klub historyczny (27 osób) i klub seniora (270 - 288 osób). Organizowano kursy nauki języków obcych dla seniorów.

(akta kontroli str. 120-125, 162-167, 203-208)

---

<sup>7</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 1799.

Podobne dane o liczbie uczestników, lecz w zmienionym układzie, występowały w sprawozdaniach opisowych składanych Radzie Miejskiej i organizatorowi.

(akta kontroli str. 88-126)

**1.4.** W celu zapewnienia rzetelnych danych w zakresie efektów działalności Miejskiego Ośrodka Kultury im. Zbigniewa Herberta w Pabianicach stosowano mechanizmy i procedury zbierania danych dostosowane do specyfiki poszczególnych form aktywności. Uczestnicy zajęć w sekcjach i kołach działających w MOK lub opiekunowie osób małoletnich wypełniali deklarację uczestnictwa według opracowanego wzoru. Instruktorzy prowadzili na bieżąco dzienniki zajęć, przedkładane dyrektorowi MOK raz w miesiącu. W dziennikach zapisywano tematy zajęć i czas ich trwania oraz liczbę osób obecnych.

Liczbę uczestników wydarzeń kulturalnych określano w oparciu o liczbę wydanych zaproszeń i sprzedanych biletów. Sprzedaż była rozliczana za pomocą kasy fiskalnej. W przypadku wernisaży i wystaw, które zawsze udostępniano bezpłatnie, prowadzono statystyki odwiedzin na podstawie obserwacji pracowników obsługi, a w przypadku imprez plenerowych lub masowych, na podstawie obserwacji dokonanych przez firmy ochroniarskie. Z każdego wydarzenia wykonywano dokumentację zdjęciową oraz reportaże filmowe, publikowane na stronie www lub/i w mediach społecznościowych.

Corocznie sporządzano sprawozdanie z kontroli zarządczej, które zawierało informacje o wszystkich działaniach MOK, liczbie uczestników, działających sekcji oraz uczestnictwie w konkursach, warsztatach i spotkaniach.

W efekcie monitorowania liczby uczestników zajęć w poszczególnych sekcjach dokonywano ewaluacji oferty programowej – zwiększając lub zmniejszając liczbę prowadzonych zajęć.

(akta kontroli str. 872-883)

**1.5.** W rejestrze instytucji kultury Gminy Miejskiej Pabianice określono przedmiot działalności Miejskiego Ośrodka Kultury jako „prowadzenie działalności kulturalnej z udziałem twórców i wykonawców posiadających kwalifikacje, w celu zaspokojenia potrzeb kulturalnych społeczeństwa oraz rozwoju kultury i sztuki w Pabianicach i regionie”. Wpis ten był zgodny z treścią nieaktualnego już statutu MOK, wprowadzonego uchwałą Rady Miasta Pabianic z dnia 3 marca 2004 r. MOK nie wystąpił z wnioskiem o dokonanie w rejestrze aktualizacji wpisu zgodnie z treścią statutu MOK wprowadzonego uchwałą Rady Miejskiej w Pabianicach w dniu 2 marca 2017 r. Szerzej zostało to przedstawione w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości.

Nowy statut znacząco uszczegóławiał i rozszerzał podstawowy zakres działalności, m.in. o przygotowanie imprez kulturalnych, edukację kulturalną i artystyczną, propagowanie amatorskiej twórczości, rekreacji, ekologii, dobroczynności, prowadzenie działalności medialnej i produkowanie programów radiowych i telewizyjnych.

(akta kontroli str. 16-28, 42-45)

**1.6.** W okresie objętym kontrolą, w MOK obowiązywał Regulamin organizacyjny nadany w dniu 1 września 2019 r. oraz Regulamin organizacyjny nadany w dniu 1 marca 2023 r. Jako podstawę wydania tych regulaminów błędnie wskazano art. 13 ust. 1 i 2 ustawy o działalności kulturalnej, podczas gdy właściwe w tym zakresie pozostają przepisy art. 13 ust. 3 ww. ustawy. Przed wprowadzeniem Regulaminu organizacyjnego, tj. w dniu 9 lutego 2023 r. Dyrektor MOK przekazała projekt do zaopiniowania przez Prezydenta Miasta Pabianic, nie uzyskując jednak opinii.

Regulamin ustanowił strukturę organizacyjną złożoną z czterech zespołów: księgowo-finansowy i HR, animacji kulturalnej i artystycznej, redaktorów i producentów TV ProMok, techniczno-gospodarczy i organizacji widowni oraz samodzielnego stanowiska specjalisty ds. obsługi sekretariatu. Do 2023 r. ośrodkiem zarządzał dyrektor przy pomocy zastępcy dyrektora i głównego księgowego. Zapisy statutu i regulaminu nie zostały ujednoczone i otrzymały odrębne brzmienie w zakresie stanowiska wicedyrektora. Statut przewidywał takie stanowisko, natomiast w regulaminie organizacyjnym obowiązującym od dnia 1 marca 2023 r. nie zostało uwzględnione stanowisko wicedyrektora MOK. Było to niezgodne z postanowieniami § 6 ust. 4 oraz § 7 ust. 1 statutu MOK, odpowiadało natomiast postanowieniom § 6 ust. 3 statutu o treści „Dyrektor organizuje i kieruje działalnością MOK samodzielnie”. Szerzej zostało to opisane w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 51-67, 979-991)

**1.7.** Zgodnie z treścią §§ 6-8 Statutu MOP, pracowników zatrudniał i zwalniał samodzielnie dyrektor. Uzgodnienia z Organizatorem wymagało jedynie powołanie i odwołanie zastępcy dyrektora, co w badanym okresie nie miało miejsca.

W okresie objętym kontrolą, przyjęto do pracy w MOK 10 pracowników, z którymi zawierano wielokrotnie umowy o pracę na czas określony, zwykle na okres pięciu miesięcy. W tym czasie odeszło z pracy również 10 osób, w tym trzy osoby z powodu wygaśnięcia umowy czasowej, sześć z powodu rozwiązania stosunku pracy oraz jedna osoba zmarła.

Dyrektor MOK wyjaśnił, że zostały obsadzone wszystkie stanowiska pracy, za wyjątkiem zastępcy dyrektora. Po odejściu na emeryturę zastępcy nie obsadzono tego stanowiska ze względów oszczędnościowych. Pracownicy byli zatrudniani w zależności od potrzeb oraz możliwości finansowych. Przede wszystkim poszukiwano kadry artystycznej, w szczególności instruktorów zatrudnianych na umowy zlecenia lub „o dzieło”. W 2022 r. zawarto 25 umów zlecenia oraz 14 umów o dzieło, w 2023 r. było to 23 oraz 16 umów, a w 2024 r. odpowiednio 31 oraz 16. W I połowie 2025 r. zawarto 8 umów zlecenia oraz pięć umów o dzieło.

Umowy zlecenia dotyczyły jednorazowych lub kilkudniowych występów podczas spektakli oraz stałej obsługi sceny lub prowadzenia zajęć muzycznych i teatralnych. Zawierane umowy zlecenia dot. również wykonania prac porządkowych oraz malowanie ścian, a także obsługę imprezy Dni Pabianic. W 2023 r. na okres pięciu miesięcy, na podstawie umowy zlecenia zatrudniono osobę do pomocy w księgowości i sekretariacie.

Umowy o dzieło były zawierane najczęściej na jednorazowe występy pojedynczych artystów lub zespołów. Wartość brutto umów kształtowała się na poziomie od 145 zł do 11 570 zł.

Pracownicy administracji byli zatrudniani sporadycznie, tylko w przypadku zastępstw lub uzupełniania wakatów np. po śmierci pracownika lub urlopu macierzyńskiego. Przy zatrudnianiu pracowników dyrektor MOK współpracowała z Powiatowym Urzędem Pracy. Dyrektor zgłaszała zapotrzebowanie do PUP, a następnie zatrudniała osoby skierowane przez urząd do pracy lub na staż, na okres próbny, najczęściej pięć miesięcy. Po tym okresie zawierano kolejne umowy o pracę na czas określony lub na czas nieokreślony.

Na podstawie analizy akt osobowych trzech pracowników, w tym m.in. skierowań z PUP, kwestionariuszy, Cv oraz dokumentów określających wykształcenie, stan zdrowia i ogólne warunki zatrudnienia stwierdzono, że dokumenty były kompletne i aktualne. Pracownicy zostali zatrudnieni bez ogłaszania naboru, na podstawie skierowania PUP.

(akta kontroli str. 404-413, 873, 1037-1068, 1218-1219)

**1.8.** W 2022 r. w MOK było zatrudnionych 19 pracowników na 18 etatach, w tym dyrektor, czworo pracowników artystycznych (3,5 etatu) i 14 pozostałych pracowników (13,5 etatu). Ponadto 34 osoby wykonywały pracę na rzecz MOK doraźnie lub czasowo, w oparciu o 39 umów cywilno-prawnych, na co wydatkowano kwotę 122,2 tys. zł.

W 2023 r. stan zatrudnienia nie uległ zmianie, ale do 32 zmniejszyła się liczba osób z którymi zawarto 39 umów cywilno-prawnych, na które wydatkowano kwotę 204,6 tys. zł.

W 2024 r. w MOK było 20 pracowników na 18,5 stanowiskach etatowych, w tym dyrektor, czworo pracowników artystycznych (3,5 etatu) i 14 pozostałych pracowników (13,5 etatu). Ponadto 36 osób wykonywało pracę na podstawie 47 umów cywilno-prawnych, na które wydatkowano kwotę 227,6 tys. zł.

W I kwartale 2025 r. w MOK było zatrudnionych 24 pracowników zajmujących 22,5 stanowiska etatowego, w tym dyrektor, pięcioro pracowników artystycznych (4 etaty) i 18 pozostałych pracowników (17,5 etatu), a 13 osób wykonywało umowy cywilno-prawne, na które wydatkowano kwotę 125,7 tys. zł.

(akta kontroli str. 243)

**1.9.** W 2013 r. Dyrektor MOK wprowadził do stosowania Zakładowy regulamin wynagradzania pracowników. W latach 2022-2025 wynagrodzenia naliczono zgodnie z postanowieniami Zakładowego regulaminu wynagradzania pracowników, tj. z uwzględnieniem wynagrodzenia zasadniczego, dodatku stażowego oraz dodatku funkcyjnego na stanowiskach kierowniczych. Za dodatkowe wydarzenia Dyrektor przyznawał pracownikom nagrody lub dodatki specjalne. Na koniec roku przyznawano w miarę możliwości wszystkim pracownikom nagrody, które pisemnie uzasadniano. Zadania artystyczne były realizowane przez pracowników MOK sporadycznie, w ramach ich zakresów obowiązków. Regulamin ten nie był aktualizowany w zakresie funkcjonujących

w MOK stanowisk pracy oraz kwoty minimalnego wynagrodzenia zasadniczego, co zostało opisane w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości.

Kontrola wynagrodzeń trzech nowoprzyjętych pracowników MOK wykazała, że zgodnie z umowami o pracę, wynagrodzenie pracowników składało się z wynagrodzenia zasadniczego przewidzianego w regulaminie wynagradzania dla danego stanowiska oraz w jednym przypadku z dodatku za wieloletnią pracę, zgodnie z art. 31 ust. 1-3 ustawy o działalności kulturalnej. W wyniku analizy wynagrodzeń trzech innych pracowników, zatrudnionych w całym okresie kontrolowanym stwierdzono, że na stanowiskach kierowniczych był wypłacany należny dodatek funkcyjny, a okresowo za zadania dodatkowe (archiwizacja dokumentów) jeden pracownik otrzymał dodatek specjalny. Dwa razy w roku (we wrześniu i w grudniu) Dyrektor przyznawała pracownikom nagrody pieniężne, których przyznanie zostało uzasadnione na piśmie.

Pracownikom naliczano i wypłacano wynagrodzenie w kwotach zgodnych z umową o pracę i nie niższych od minimalnego wynagrodzenia za pracę, przewidzianego przepisami prawa.

(akta kontroli str. 1218-1229, 1349-1432)

**1.10.** Budynek będący siedzibą MOK został wzniesiony w roku 1904 z przeznaczeniem na Dom Ludowy. Budynek nie był konstrukcyjnie dostosowany do potrzeb osób niepełnosprawnych. Do użytku takich osób przygotowano pomieszczenia na parterze budynku, gdzie mieści się m.in. główna sala widowiskowa oraz sala wystawiennicza. W tym celu przygotowano dodatkowe wejście do budynku, wyposażone w ruchomą rampę umożliwiającą pokonanie różnicy poziomów.

W celu realizacji postanowień § 86 ust. 1 pkt 1-4 i ust. 2 rozporządzenia w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie w budynku, wydzielono pomieszczenie sanitarne dla osób niepełnosprawnych, które znajdowało się w głębi budynku przy czym pomieszczenie to nie w pełni spełniało wymogi techniczne, co przedstawiono w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości.

W pomieszczeniu sanitarnym dla niepełnosprawnych zainstalowano odpowiednio przystosowaną jedną miskę ustępową i umywalkę oraz uchwyty ułatwiające korzystanie z urządzeń higienicznosanitarnych.

Zgodnie z § 16 ust. 1 ww. rozporządzenia, do wejścia do budynku przeznaczonego dla osób niepełnosprawnych było doprowadzone utwardzone dojście o szerokości 4 m, które zapewniało dojazd i postój co najmniej dwóch samochodów. Budynek MOK nie był wyposażony w dźwigi, dlatego zapewniono osobom niepełnosprawnym dostęp do pomieszczeń wyłącznie na parterze, bez możliwości korzystania z pomieszczeń użytkowych na piętrze budynku, co przedstawiono w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 940-941)

**1.11.** Na wypadek potencjalnych zagrożeń zewnętrznych i wewnętrznych, w tym w szczególności na wypadek pożaru, została opracowana w 2013 r. Instrukcja

bezpieczeństwa pożarowego MOK, w której określono organizację ochrony przeciwpożarowej i obowiązki pracowników. W okresie objętym kontrolą, Instrukcja podlegała okresowej aktualizacji, w 2021, 2023 i 2025 r. Oględziny budynku wykazały, że w MOK dostępne były gaśnice (z ważnym terminem przydatności), rozmieszczone zgodnie z ww. instrukcją. Obowiązkowym elementem procedury zatrudnienia było zapoznanie pracowników z przepisami p.poż. oraz zasadami postępowania na wypadek pożaru. Zgodnie z § 4 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7 czerwca 2010 r w sprawie ochrony przeciwpożarowej budynków, innych obiektów budowlanych i terenów Dyrektor MOK zapewnił utrzymanie urządzeń przeciwpożarowych i gaśnic w stanie pełnej sprawności technicznej i funkcjonalnej, wyposażenie obiektu w przeciwpożarowe wyłączniki prądu zgodnie z przepisami techniczno-budowlanymi, umieszczenie w widocznych miejscach na poszczególnych kondygnacjach planów postępowania na wypadek pożaru wraz z wykazem telefonów alarmowych, oznakowania dróg i wyjść ewakuacyjnych, miejsc usytuowania urządzeń przeciwpożarowych i gaśnic.

Zgodnie z art. 64 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane<sup>8</sup> w MOK prowadzono książkę obiektu budowlanego, która była na bieżąco uzupełniania o zapisy dotyczące przeprowadzanych badań i kontroli stanu technicznego.

Na podstawie książki obiektu budowlanego oraz protokołów przeglądów stanu technicznego urządzeń ustalono, że systematycznie były przeprowadzane przez zarządcę przeglądy techniczne wymagane w art. 62 ust. 1 Prawa budowlanego (m.in. raz w roku: elementów budynku i instalacji narażonych na szkodliwe wpływy atmosferyczne, instalacji i urządzeń służących ochronie środowiska, instalacji gazowych, przewodów kominowych; raz na pięć lat: przydatności do użytkowania, estetyki obiektu oraz jego otoczenia, instalacji elektrycznej i piorunochronnej).

(akta kontroli str. 940-978)

**1.12.** W latach 2022-2025 w książce kontroli MOK zostały odnotowane trzy kontrole PUP w Pabianicach w zakresie robót publicznych oraz kontrola wynajmu sal i pomieszczeń oraz działalności sekcji w latach 2021-2023, przeprowadzona przez Komisję Rewizyjną RM w Pabianicach. W wyniku kontroli PUP nie odnotowano uwag, a Komisja Rewizyjna RM zaleciła kontynuację najmu na dotychczasowym poziomie.

(akta kontroli str. 1265-1274)

**1.13.** Współpraca MOK z Radą Miejską dotyczyła m.in. planowania działalności i przedkładania sprawozdań rocznych. Dyrektor Miejskiego Ośrodka Kultury uczestniczył w posiedzeniach komisji Edukacji, Kultury i Sportu oraz w sesjach Rady Miejskiej, a także odpowiadał na interpelacje radnych.

Współpraca MOK ze środowiskiem twórców kultury oraz organizacjami pozarządowymi była realizowana poprzez codzienne kontakty osobiste, telefoniczne, mailowe oraz spotkania. Partnerami MOK była Szkoła Muzyczna w Pabianicach, Narodowy Instytut Muzyki, Fundacja Akademii Operowej Mikulski Art. (z siedzibą w MOK), Stowarzyszenie Teatr dla Niepoznaki, Rada

---

<sup>8</sup> Dz. U. z 2025 poz. 188.

Seniorów w Pabianicach, Muzeum Miasta Pabianic, Centrum Seniora, Uniwersytet Trzeciego Wieku. Organizowano m.in. jubileusze i koncerty, a także wystawy i spotkania. Sala widowiskowa MOK była udostępniana dla tych środowisk za symboliczną opłatą eksploatacyjną, która pokrywała tylko koszty lub też za darmo, po wcześniejszym uzyskaniu patronatu Prezydenta Miasta Pabianic. W budynku MOK swoją siedzibę ma Uniwersytet Trzeciego Wieku oraz Towarzystwo Przyjaciół Pabianic, a gościnnie Towarzystwo Muzyczne im. Karola Nicze, które organizuje koncerty o charakterze kultury wysokiej. Osobom szczególnie zaangażowanym w działalność kulturalną na rzecz lokalnej społeczności oraz promującym Miasto Pabianice w kraju i na świecie, nadawany był tytuł „Ikona Kultury Pabianic”. MOK prowadził też współpracę z zespołami ludowymi z terenu powiatu: „Zespół Pieśni i Tańca Dobroń” oraz „Bychlewianka”.

(akta kontroli str. 1262-1264, 1267-1269)

**1.14.** Społeczność lokalna była informowana o ofercie kulturalnej MOK w sposób dostosowany do rodzaju przedsięwzięcia kulturalnego i jego adresata. MOK posiadał swoją stronę internetową (mokpabianice.eu), własną telewizję (TV ProMOK) oraz korzystał z social mediów (FB oraz Instagram) i kodu QR. Z myślą o osobach wykluczonych cyfrowo rozwieszano plakaty na terenie miasta oraz wyświetlano oferty na telebimie w centrum miasta, informowano w lokalnej prasie oraz telewizji regionalnej – TVP 3 Łódź. Do celów informacyjnych wykorzystywano również tablicę informacyjną przed siedzibą MOK. Korzystano również z metody marketingu bezpośredniego, poprzez zaprzyjaźnione szkoły, przedszkola, Uniwersytet Trzeciego Wieku, Centrum Seniora oraz Stowarzyszenie Św. Brata Alberta.

(akta kontroli str. 1262-1264)

**1.15.** Głównym problemem MOK w planowaniu działalności kulturalnej były ograniczone możliwości finansowe, które utrudniały lub uniemożliwiały szerszy zakres aktywności. Ponadto w ocenie Dyrektora nadmiernie wydłużony był okres rozpatrywania wniosków o dofinansowanie i ich tryby konkursowe, nie dające podstaw do racjonalnego planowania (grant – MKiDN, Urzędu Marszałkowskiego oraz fundacji Państwowych Orlen i PGE). Dodatkowym utrudnieniem były niezrealizowane potrzeby remontowe siedziby jednostki. Zabytkowy obiekt od wielu lat wymaga gruntownego i kosztownego remontu elewacji, poszycia dachowego i stolarki okiennej, na który nie uzyskano dofinansowania. Ponadto budynek nie był projektowany z myślą o potrzebach osób niepełnosprawnych, a jego dostosowanie do współczesnych wymogów jest technicznie utrudnione. Brak środków powodował ograniczenia w korzystaniu z usług wielu specjalistów i zmuszał pracowników do wykonywania prac we własnym zakresie, co było dość uciążliwe i nie zawsze wykonalne. Na co dzień brakowało możliwości skorzystania z porad prawnych czy podatkowych.

(akta kontroli str. 1262-1264)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

**1.** W okresie objętym kontrolą, pracownicy MOK nie zweryfikowali danych wykazywanych w Rejestrze instytucji kultury i nie złożyli wniosku o dokonanie zmian w księdze rejestrowej oraz w rejestrze instytucji kontroli w Urzędzie Miejskim w Pabianicach w zakresie dotyczącym zmian statutu MOK. W konsekwencji w latach 2022-2025 w rejestrze widniał statut MOK, przyjęty uchwałą nr XXV/211/04 Rady Miejskiej w Pabianicach z dnia 3 marca 2004 r. zamiast statutu przyjętego uchwałą Rady Miejskiej w Pabianicach Nr XXXVII/483/17 z dnia 2 marca 2017 r., który rozszerzył przedmiot działalności ośrodka. Odwołanie do nieaktualnego już statutu znalazło się także w umowie z dnia 30 grudnia 2024 r. w sprawie warunków organizacyjno-finansowych działalności MOK.

(akta kontroli str. 25-38)

Dyrektor MOK wyjaśniła, że uchwała o zmianie statutu zastała zaopiniowana pozytywnie przez Wydział Oświaty, Kultury i Sportu UM i przyjęta przez Radę Miejską w Pabianicach. Dyrektor weryfikowała warunki organizacyjno-finansowe, a uwagi zgłaszała organizatorowi, co jednak nie doprowadziło do uniknięcia błędów w treści umowy. Powołanie się na nieaktualny statut Instytucji w umowach z organizatorem było błędem, który powstał przy redakcji umowy przez organizatora.

(akta kontroli str. 1437-1439)

Prezydent Miasta poinformował, że przyczyną przywołania nieobowiązującego już statutu w umowach z 2017 i 2024 r. było niedopatrzenie pracowników urzędu, sprawujących nadzór nad miejskimi placówkami kultury.

(akta kontroli str. 48-49)

**2.** W regulaminie organizacyjnym, wprowadzonym od dnia 1 marca 2023 r. nie zostało uwzględnione stanowisko wicedyrektora MOK, wymagane postanowieniami § ust. 4 oraz § 7 ust. 1 statutu MOK., zgodnie z którym Dyrektor kieruje działalnością MOK przy pomocy zastępcy dyrektora, którego powołuje w uzgodnieniu z Organizatorem. Projekt regulaminu nie został zaopiniowany przez organizatora, stowarzyszenia artystyczne i związki zawodowe, a wskazana podstawa prawna wydania regulaminu była niewłaściwa. Zamiast art. 13 ust. 3 ustawy o działalności kulturalnej<sup>9</sup>, wskazano art. 13 ust. 1 i 2 ustawy.

(akta kontroli str. 51-67)

Dyrektor MOK wyjaśniła, że w czasie opiniowania regulaminu organizacyjnego nie funkcjonowały jeszcze stowarzyszenia artystyczne oraz związki zawodowe, które zawiązano dopiero w 2025 r., a Prezydent Pabianic nie przedstawił swojej opinii. Po zakończeniu pracy zawodowej przez zastępcę dyrektora nowy zastępca nie został powołany ze względów oszczędnościowych, z uwzględnieniem postanowień § 6 ust. 3 statutu MOK, iż działalnością MOK

---

<sup>9</sup> art. 13 ust. 3 ustawy o działalności kulturalnej<sup>9</sup>, o treści „Organizację wewnętrzną instytucji kultury określa regulamin organizacyjny nadawany przez dyrektora tej instytucji, po zasięgnięciu opinii organizatora oraz opinii działających w niej organizacji związkowych i stowarzyszeń twórców”

kieruje samodzielnie Dyrektor. Dyrektor MOK nie wskazała przyczyny błędnego określenia podstawy prawnej wydania regulaminu.

(akta kontroli str. 979-991)

W rzeczywistości w treści Statutu MOK, wprowadzonego uchwałą Nr XXXVII/483/17 z dnia 2 marca 2017 r. Rady Miejskiej w Pabianicach, występowała niezgodność pomiędzy treścią § 6 ust. 3, zgodnie z którym Dyrektor organizuje i kieruje działalnością MOK samodzielnie, a postanowieniami § 6 ust. 4. zgodnie z którym Dyrektor kieruje działalnością MOK przy pomocy zastępcy dyrektora i głównego księgowego oraz podległych pracowników.

(akta kontroli str. 16-19)

**3.** Obowiązujący od 2013 r. Zakładowy regulamin wynagradzania pracowników nie był aktualizowany w zakresie funkcjonujących w MOK stanowisk pracy oraz kwoty minimalnego wynagrodzenia zasadniczego, co spowodowało częściową niezgodność nazewnictwa stanowisk pracy w porównaniu z Regulaminem organizacyjnym oraz brak aktualności minimalnego wynagrodzenia.

(akta kontroli str. 68-75)

Dyrektor MOK wyjaśniła, że w zakresie zasad naliczania wynagrodzeń pracowników Regulamin wynagradzania pracowników spełniał wymogi ustawy o prowadzeniu działalności kulturalnej. Stawki wynagrodzenia minimalnego nie były systematycznie nowelizowane, ponieważ w § 7 Regulaminu postanowiono o stosowaniu aktualnej stawki wynagrodzenia minimalnego, ogłaszanego w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów.

(akta kontroli str. 1217-1220)

**4.** Pomieszczenie sanitarne dla osób niepełnosprawnych nie spełniało wymogów § 86 ust. 1 pkt 1-4 i ust. 2 rozporządzenia w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki, ponieważ wewnątrz toalety nie zapewniono przestrzeni manewrowej o wymiarach co najmniej 1,5 x 1,5 m; a na trasie dojazdu do pomieszczenia występowały dwa progi, jeden o wysokości 3 cm, ścięty i łatwy do pokonania oraz drugi o wysokości 5 cm, metalowy przy drzwiach wewnętrznych pożarowych, ostry i trudniejszy do pokonania na wózku.

Ponadto budynek nie był wyposażony w urządzenie techniczne, zapewniające osobom niepełnosprawnym dostęp do pomieszczeń użytkowych na piętrze, co stanowiło naruszenie § 55 ust.2 rozporządzenia w sprawie warunków technicznych.

(akta kontroli str. 940-941)

Dyrektor MOK wyjaśniła, że budynek pochodzi z 1903 r. i jest zabytkowy, a ze względu na usytuowanie toalet na parterze nie ma możliwości przekonstruowania holu tak, aby możliwe było zniwelowanie barier architektonicznych. Podobnie dostęp do pomieszczeń na piętrze jest możliwy tylko po schodach.

Na potrzeby osób niepełnosprawnych dostosowano częściowo toaletę za sceną oraz zamontowano podnośnik umożliwiający dostęp do sal widowiskowej i wystawowej na parterze.

**OCENA CZĄSTKOWA**

W latach 2022-2025 MOK prowadził działalność kulturalną służącą upowszechnianiu kultury oraz kształtowaniu i zaspokajaniu potrzeb kulturalnych mieszkańców Pabianic. Polegała ona m.in. na przygotowaniu i realizowaniu imprez kulturalnych, różnorodnych form edukacji artystycznej, dbałości o dorobek kulturalny, wspieraniu amatorskiej twórczości artystycznej, rekreacji i wypoczynku dzieci, młodzieży i dorosłych. Współpracowano ze środowiskami twórczymi, społecznym ruchem kulturalnym oraz innymi instytucjami kultury i organizacjami pozarządowymi. Działalność medialna ośrodka polegała na produkcji i emisji programów radiowych i telewizyjnych. Błędy redakcyjne w dokumentach rejestrowych, w Statucie MOK, regulaminie organizacyjnym i regulaminie wynagradzania oraz w umowach określających warunki organizacyjno-finansowe nie miały istotnego wpływu na bieżącą działalność ośrodka, który pomimo ograniczeń finansowych i technicznych (bariery architektoniczne dla osób niepełnosprawnych, zły stan techniczny elewacji, dachu i stolarki okiennej) z roku na rok rozwijał działalność skierowaną do szerokich sfer odbiorców. Ośrodek podejmował działania w celu szerokiego informowania o prowadzonej przez siebie działalności i organizowanych wydarzeniach, choć nie podał do publicznej wiadomości programu działania ośrodka, jak również nie występował o zaktualizowanie danych w udostępnionym przez Urząd Gminy Rejestrze instytucji kultury. Dyrektor MOK prawidłowo stosowała zasady wynagradzania pracowników. Pomimo ograniczeń finansowych zapewniono pełną obsadę kadrową (za wyjątkiem zastępcy dyrektora), szeroko korzystając ze współpracy z PUP w Pabianicach. Z prowadzonej działalności ośrodek sporządzał wymagane sprawozdania dla organizatora oraz GUS. Pomieszczenia MOK, w których realizowana była działalność kulturalna, zostały zabezpieczone przed potencjalnymi zagrożeniami wewnętrznymi i zewnętrznymi, wyposażone w regularnie konserwowane urządzenia przeciwpożarowe, odpowiadające wymogom Instrukcji bezpieczeństwa przeciwpożarowego.

**OBSZAR**

Opis stanu faktycznego

**2. Prowadzenie gospodarki finansowej MOK**

**2.1.** MOK w Pabianicach posiadał dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, składającą się z Zarządzenia nr 16/2000 Dyrektora MOK z dnia 20 grudnia 2000 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości, wykazu ksiąg rachunkowych, zakładowego planu kont, Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych, Instrukcji gospodarki kasowej, wykazu programów komputerowych w zakresie księgowości i finansów i opracowanych do nich instrukcji.

Dokumentacja była aktualizowana na mocy zarządzeń Dyrektora MOK w sprawie zmian w przyjętych zasadach rachunkowości, zgodnie z art. 10 ust. 2 uor. MOK, jako samorządowa instytucja kultury, posiadająca osobowość prawną oraz funkcjonująca jako jednostka organizacyjna Gminy Miejskiej w Pabianicach, prowadził rachunkowość zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem zapisów ustawy o działalności kulturalnej. Jednostka gospodarowała samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadziła samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków,

kierując się efektywnością ich wykorzystania. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości była kompletna i odzwierciedlała specyfikę jednostki, a także spełniała wymogi określone w ustawie o rachunkowości, tj. zamieszczono w niej wszystkie elementy określone w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W latach 2022-2025 zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości wprowadzone zostały zmiany w polityce rachunkowości w zakresie aktualizacji zasad sprawozdawczości, rozliczeń z organizatorem oraz oprogramowania płacowego. Główny księgowy MOK wyjaśnił, że z powodu licznych zmian dotyczących rocznego sprawozdania finansowego i konieczności wysyłania JPK CIT, planowane jest od 2026 r. wprowadzenie nowej jednolitej polityki rachunkowości.

(akta kontroli str. 414-470, 1452-1453)

**2.2.** Podstawą gospodarki finansowej MOK były plany finansowe, ustalane przez Dyrektora na podstawie wytycznych organizatora, z zachowaniem wysokości dotacji, zgodnie z art. 27 ust. 3 ustawy o działalności kulturalnej. Plany opracowywano w terminach umożliwiających prowadzenie gospodarki finansowej od 1 stycznia danego roku. Każdorazowo plany były podpisywane przez kierownika jednostki.

Plan finansowy sporządzano zgodnie z wymogami określonymi w przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (art. 27 ust. 4 ustawy o działalności kulturalnej). W trakcie roku plany były analizowane pod względem wykonania i aktualizowane na bieżąco w zakresie przychodów i kosztów.

(akta kontroli str. 502-590)

**2.3.** Plany finansowe MOK uwzględniały faktyczne źródła przychodów jednostki: dotacje podmiotowe z budżetu Miasta, będące głównym źródłem finansowania działalności, dotacje celowe oraz przychody własne, w tym ze sprzedaży usług, darowizny i wpływy różne. Przychody ze sprzedaży obejmowały wpływy z biletów, wynajem sal, opłaty za zajęcia w sekcjach, produkcję i emisję reklam, produkcję i emisję audycji sponsorowanych w TV Pro-MOK, sponsoring i reklamę i odpłatne zezwolenia na prowadzenie sprzedaży podczas obchodów Dni Pabianic. Wpływy różne obejmowały m.in. refundację wynagrodzeń przez PUP, darowizny, wpływy z opłat za licencje, korekty VAT.

Udział dotacji w przychodach MOK kształtował się na poziomie 80,2 % w 2022 r., 74,2 % w 2023 r. i 74,7% w 2024 r., a pozostała część kosztów działalności była pokrywana ze środków pozyskanych we własnym zakresie. Dotacja podmiotowa stanowiła odpowiednio 66,7%, 65,9% i 64,7% przychodów, a dotacje celowe 13,5%, 8,3% i 10%. W badanym okresie, MOK nie otrzymywał dotacji na cele inwestycyjne w zakresie remontów i modernizacji budynku, a w zakresie zakupów inwestycyjnych tylko dotację na zakup mikrofonów.

W 2022 r. przychody ogółem zostały zrealizowane w kwocie 2 029,9 tys. zł, z czego 1 355 tys. zł stanowiła dotacja podmiotowa, 104 tys. zł dotacja na inwestycje (zakup mikrofonów), 170 tys. zł dotacja celowa na organizację Dni Pabianic, 345,3 tys. zł przychody własne ze sprzedaży usług (wynajem), 15,4 tys.

zł przychody finansowe, 25 tys. zł refundacja wynagrodzeń z PUP, 5,8 tys. zł darowizny rzeczowe, 9,4 tys. zł pozostałe przychody.

W 2023 r. przychody ogółem zostały zrealizowane w kwocie 2 657,5 tys. zł, z czego 1 750 tys. zł stanowiła dotacja podmiotowa, 220 tys. zł dotacja celowa na organizację Dni Pabianic, 542,7 tys. zł przychody własne ze sprzedaży usług (wynajem), 0,6 tys. zł przychody finansowe, 74 tys. zł refundacja wynagrodzeń z PUP, 1,8 tys. zł darowizny rzeczowe, 22,4 tys. zł pozostałe przychody.

W 2024 r. przychody ogółem zostały zrealizowane w kwocie 3 013,8 tys. zł, z czego 1 950 tys. zł stanowiła dotacja podmiotowa, 300 tys. zł dotacja celowa na organizację Dni Pabianic, 480 tys. zł przychody własne ze sprzedaży usług (wynajem), 24,3 tys. zł przychody finansowe, 59,8 tys. zł refundacja wynagrodzeń z PUP, 11,6 tys. zł darowizny pieniężne i rzeczowe, 22,4 tys. zł pozostałe przychody.

(akta kontroli str. 601,677, 740, 1324-1330)

**2.4.** MOK w latach 2022-2024 otrzymywał łącznie 10 dotacji, z tego cztery dotacje podmiotowe, cztery dotacje celowe na organizację obchodów Dni Pabianic oraz dwie dotacje majątkowe na zakup mikrofonów scenicznych. Dotacje podmiotowe były przeznaczone na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych i wynosiły odpowiednio: 1 355 tys. zł, 1 750 tys. zł (wzrost o 29,1 % rok do roku) i 1 959 tys. zł (11,9%). Na 2025 r. została ustalona dotacja w kwocie 2 125 tys. zł (8,5%). W latach 2022-2025 dotacje podmiotowe zostały przyznane w kwotach niższych od pierwotnie planowanych przez MOK odpowiednio o 145 tys. zł, 536,9 tys. zł, 515,9 tys. zł, 386,6 tys. zł<sup>10</sup>.

W zakresie przyznawania i rozliczania dotacji z budżetu Miasta Pabianic obowiązywały zasady ustanowione w zarządzeniu nr 243/2021/P Prezydenta Miasta Pabianic z dnia 6 października 2021 r. Zgodnie z treścią pkt. 4 załącznika nr 1 do zarządzenia nr 243/2021/P wysokość dotacji rocznej na działalność MOK powinna uwzględniać złożone projekty planów finansowych i program działalności, z uwzględnieniem możliwości finansowych budżetu Pabianic. Miejski Ośrodek Kultury corocznie składał w październiku do Urzędu Miejskiego w Pabianicach projekty planów finansowych na rok następny, zawierające m.in. wnioskowaną kwotę dotacji podmiotowej na pokrycie kosztów działalności oraz dotacji celowej na organizację dni Pabianic. Pomimo ujawnionych w trakcie przeglądów okresowych budynku potrzeb remontowych, nie planowano dotacji na remont budynku.

Dyrektor MOK wyjaśniła, że zapotrzebowanie na remonty i konserwacje nie było uwzględniane w planach finansowych ze względu na ograniczenia narzucane przez organizatora. W badanych latach wnioskowano łącznie o niewielką w stosunku do potrzeb kwotę 54 tys. zł, z czego uzyskano akceptację tylko na 8 tys. zł. W latach 2022 – 2025 (do 30 czerwca) MOK zrealizował bieżące remonty o wartości 74 583,29 zł. Różnica została pokryta ze środków wypracowanych przez MOK i zaoszczędzonych w latach poprzednich.

---

<sup>10</sup> Projekt planu przewidywał dotacje podmiotowe: w 2022 r. 1 500 tys. zł, w 2023 r. 2 286,9 tys. zł, w 2024 r. 2 474,9 tys. zł, w 2025 r. 2 511,6 tys. zł.

(akta kontroli str. 470-501)

Dotacje celowe na organizację dni Pabianic otrzymano w kwocie 170 tys. zł w 2022 r. (planowano 200 tys. zł), 220 tys. zł w 2023 r. (planowano 200 tys. zł), 475 tys. zł w 2024 r. (planowano 282 tys. zł), 456 tys. zł w 2025 r. (planowano 475 tys. zł). W porównaniu do kosztów rocznej działalności MOK finansowanych dotacją podmiotową, dotacja celowa na obchody Dni Pabianic stanowiła od 11,3% w 2022 r. do 24,2 % w 2024 r. W 2022 r. otrzymał dotacje celowe na zakup mikrofonów: 62 tys. zł z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego i 48 tys. zł z Gminy Miejskie Pabianice (planowano 80 tys. zł.).

(akta kontroli str.484, 502-590)

**2.5.** W dokumentacji MOK znajdowało się potwierdzenie złożenia do Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miejskiego w Pabianicach rozliczenia wszystkich dotacji przyznanych przez organizatora w latach 2022-2024. Organizator przekazał zwrotnie tylko jedno potwierdzenie zatwierdzenia przez Wiceprezydenta Miasta Pabianic dotacji celowej na organizację Dni Pabianic w 2024 r.

Zgodnie z zasadami rozliczenia dotacji, określonymi przez Prezydenta Miasta Pabianic w treści zarządzenia nr 243/2021/P w sprawie zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowej i celowej, rozliczenie dotacji podmiotowej następuje z chwilą zatwierdzenia przez Prezydenta Miasta sprawozdania złożonego przez MOK, a dotacji celowej, po zatwierdzeniu przez pracownika gminy odpowiedzialnego za rozliczenie dotacji.

(akta kontroli str. 481-501,831-835, 847-852, 884-937)

Dyrektor MOK wyjaśniła, że uznano dotacje za prawidłowo rozliczone, ponieważ nie było zastrzeżeń ze strony organizatora.

(akta kontroli str.808-811, 839-842)

Prezydent Miasta Pabianic potwierdził w trakcie kontroli, że wszystkie dotacje zostały rozliczone.

(akta kontroli str. 884-937)

Szczegółową kontrolą wykorzystywania dwóch dotacji podmiotowych, otrzymanych w 2023 r. (wartość dotacji: 1.750 tys. zł) i w 2024 r. (1.950 tys. zł) oraz dotacji celowej na organizację 46. Dni Pabianic w 2024 r. (475 tys. zł) wykazała, że MOK prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, zgodnie z art. 152 ust. 1 ufp. Na potrzeby rozliczania dotacji opisywano dowody źródłowe pod względem źródeł finansowania, a dokumenty księgowe były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Ponoszone koszty były ewidencjonowane na właściwych kontach księgowych w układzie rodzajowym. Wszystkie koszty sfinansowane/współfinansowane z dotacji były ponoszone i opłacone do końca danego roku budżetowego (do 31 grudnia). Dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i terminowo rozliczone przez MOK, a rozliczenia przekazane do organizatora za pośrednictwem Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu UM oraz Skarbnika Miasta Pabianic.

(akta kontroli str. 485-501, 808-810, 695-7574)

**2.6.** W celu pozyskania dodatkowych środków finansowych Dyrektor MOK wnioskuje do Powiatowego Urzędu Pracy w Pabianicach o zatrudnienie w MOK osób bezrobotnych w ramach robót publicznych. W związku z pozytywnym rozpatrzeniem wniosków i zawarciem umów o zatrudnienie bezrobotnych, ośrodek otrzymywał refundację części kosztów wynagrodzeń (ok.60%) w czasie obowiązywania umowy (zwykle pięć miesięcy). Z tego tytułu uzyskano kwotę 24 962 zł w 2022 r., 59 766 zł w 2023 r., 74 043 w 2024 r. i 35 831 zł w I półroczu 2025 r., a pozyskane środki wykorzystano na zmniejszenie wydatków.

(akta kontroli str. 1230-1256)

W 2022 r. pozyskano dwie dotacje celowe na zakup mikrofonów scenicznych w kwocie 62 tys. zł z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego oraz 48 tys. zł od organizatora, z czego wykorzystano na opłacenie zakupu 106 tys. zł, a 6 tys. zł zwrócono zgodnie z rozliczeniem.

(akta kontroli str. 469)

W 2023 r. MOK brał udział w projekcie „Cyfrowe GOKi-NUTS łódzki” w ramach którego otrzymano materiały dydaktyczne, w tym komputer o wartości 11 085 zł. Komputer i pozostałe przedmioty służyły do bieżącej działalności oraz do prowadzenia zajęć z dziećmi i młodzieżą. W 2023 r. otrzymano ponadto z Urzędu Miasta stację roboczą o wartości 4 797 zł, licencję oprogramowania antywirusowego o wartości 1 092 zł, specjalną jednostkę komputerową do montowania filmów o wartości 7 872 zł, serwer UPS o wartości 22 755 zł.

W 2024 r. MOK uzyskał darowiznę pieniężną od firmy komercyjnej w kwocie 9 840 zł na zakup zestawu perkusyjnego i pianina cyfrowego z osprzętem. Sprzęt ten służy do prowadzenia zajęć artystycznych – nauki gry i na użytek zespołu muzycznego.

Cele wyznaczone przez darczyńców zrealizowano zgodnie z zawartymi umowami i na warunkach w nich określonych. Przyjęcie darowizny i jej wykorzystanie zostały zaewidencjonowane na właściwych kontach księgowych. Na dowodach księgowych zawarto opis, że wydatek został poniesiony z dofinansowania oraz zapis wskazujący na dokonanie płatności. Prawidłowo i terminowo rozliczono umowy o dofinansowanie.

W 2025 r. pozyskano wsparcie finansowe organizacji 47. Dni Pabianic w wysokości 90 tys. zł netto w formie umów o promocję i reklamę z miejskimi zakładami komunalnymi. Umowy te były realizowane w trakcie kontroli NIK.

(akta kontroli str. 1069-1117, 1304-1310)

W MOK funkcjonowała kontrola finansowa, której zasady określono w Instrukcji obiegu dokumentów finansowo - księgowych, Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej (wprowadzonych w dniu 1 czerwca 2003 r.) oraz w Instrukcji inwentaryzacji z dnia 2 stycznia 2004 r. Dyrektor MOK wydał również zarządzenie z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej, zgodnie z którym corocznie sporządzano i przedkładano Prezydentowi Pabianic plan kontroli zarządczej i sprawozdanie z jego wykonania.

(akta kontroli str. 246-278, 440-467)

**2.7.** W księgach rachunkowych MOK, zgodnie z art. 29 ust. 1 - 4 ustawy o działalności kulturalnej, utworzono fundusz instytucji kultury i fundusz rezerwy oraz prowadzono ewidencję tych funduszy. Stan funduszu instytucji kultury wynosił w latach 2022-2025 niezmiennie 172 569,23 zł.

Fundusz rezerwy na dzień 1 stycznia 2022 r. wynosił 251 466,68 zł, a na dzień 30 czerwca 2025 r. 315 791,40 zł, co oznacza wzrost o 64 324,72 zł, tj. o 25,6%.

W 2022 r. zaksięgowano stratę za 2021 r. w kwocie 57 892,95 zł. W 2023 r. odpisano stratę za 2022 r. w wysokości 134 157,62 zł. W 2024 r. fundusz rezerwy zwiększono o zysk z 2023 r. w wysokości 164 173,85 zł, a w 2025 r. odpisano zysk za 2024 r. w wysokości 92 201,44 zł.

(akta kontroli str. 982-983, 992-999)

**2.8.** W kontrolowanym okresie, realizowano zakupy towarów i usług w oparciu o przepisy Zarządzenia Dyrektora MOK nr 29/2018 w sprawie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 30 000 euro oraz Zarządzenia nr 21/2023 w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych, do których nie stosuje się przepisów ustawy. Wyjątek stanowi jedno zamówienie, realizowane na podstawie przepisów ustawy pzp, opisane w pkt.2.9. wystąpienia.

Analiza czterech postępowań: o zapewnienie ochrony imprezy masowej Dni Pabianic w dniach 6-8 września 2024 r. (MOK.260.5.2024.MWNU), o montaż sieci komputerowej i rozprowadzenie sygnału wi-fi (MOK.260.1.2024.MWNU), o obsługę sceniczną imprezy masowej Dni Pabianic w dniach 2-3 września 2023 r. (MOK.260.3.2023.MWNU) o pomalowanie pomieszczeń MOK (MOK.260.1.2025.MWNU) wykazała, że zostały przeprowadzone zgodnie z przepisami ww. wewnętrznego regulaminu udzielania zamówień publicznych. Pracownik MOK wysyłał zapytania ofertowe mailowo do trzech lub więcej firm, a następnie analizował złożone oferty pod względem ceny, doświadczenia i rekomendacji. Wynik postępowania podlegał zatwierdzeniu przez Dyrektora MOK. Po zrealizowaniu zamówienia, faktura była opisywana pod względem merytorycznym, sprawdzana i zatwierdzana, a następnie opłacona w terminie z właściwego rachunku bankowego.

(akta kontroli str.1015-1022, 1128-1131, 1169-1180, 1207-1227)

W sprawie MOK.260.5.2022.MWNU na zakup systemu, mikrofonów bezprzewodowych, pojemnościowych i odsłuchowych wraz z montażem i instalacją postępowanie przeprowadzono z zastosowaniem przepisów regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 30 000 euro. Zapytanie ofertowe przesłano mailowo do pięciu firm, z czego cztery złożyły ofertę. Tylko jedna oferta odpowiadała specyfikacji zamówienia, jednak zaproponowana cena 109,589 tys. zł przewyższała kwotę przeznaczoną na sfinansowanie. Postępowanie zostało wznowione po zwiększeniu dotacji z budżetu Miasta Pabianic. Umowa z dostawcą została zawarta w dniu 19 września 2022 r. i zawierała m.in. istotne postanowienia w zakresie odbioru końcowego, terminu realizacji, kar umownych i gwarancji. Faktura została opisana pod względem merytorycznym, sprawdzona

i zatwierdzona, a następnie opłacona w terminie z rachunku bankowego wydzielonego dla dotacji celowej. Zakup został sfinansowany ze środków Narodowego Centrum Kultury oraz Miasta Pabianice. Niewykorzystana kwota dotacji została w całości i terminowo rozliczona i zwrócona.

(akta kontroli str.470-480, 799-807,850-852, 1015-1019, 1132-1168)

Analogiczne postępowania były prowadzone w celu wydania odpłatnych zezwoleń na prowadzenie działalności handlowej i usługowej w trakcie obchodów Dni Pabianic. Umowy zawierano z oferentami, którzy zaproponowali najwyższą opłatę za umożliwienie im prowadzenia działalności gastronomicznej lub rozstawienie urządzeń rekreacyjno-rozrywkowych. Uzyskane kwoty stanowiły przychody MOK.

(akta kontroli str. 1010-1014, 1030-1036)

**2.9.** W latach 2022-2025 w jednym przypadku przeprowadzono postępowanie na usługi o wartości przekraczającej kwotę 130 tys. złotych. Była to umowa zawarta w dniu 5 sierpnia 2025 r. na organizację wydarzenia pn. „Eska Music Tour 47. Dni Pabianic” o wartości 428 tys. zł netto (526,44 tys. zł brutto). Główny księgowy MOK wyjaśnił, że finansowanie umowy będzie możliwe dzięki uzupełnieniu środków rezerwy celowej dwoma umowami sponsorskimi o wartości 90 tys. zł.

W umowie nie zabezpieczono w należyty sposób interesów zamawiającego w zakresie określenia, jak będzie wyglądał i jak długo będzie trwał występ artystów oraz wskazania konkretnych osób prowadzących imprezę, co zostało przedstawione w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 469-590, 1132-1168, 1284-1297, 1304-1323)

W pozostałych przypadkach zamówienia o wartości niższej niż 130 tys. zł były realizowane zgodnie z przyjętymi w MOK regulacjami wewnętrznymi, przewidującymi uproszczone zasady w porównaniu do ustawy prawo zamówień publicznych<sup>11</sup>. Wykonawca wybrany w postępowaniu ofertowym otrzymywał zamówienie w formie zlecenia na wykonanie prac. Zawierano również z takim wykonawcami umowy. Zawarcie pisemnej umowy nie było jednak obligatoryjne w wypadku takich zamówień.

Umowy pisemne zawarto m.in. na zamówienia finansowane z dotacji celowych na obchody Dni Pabianic oraz w 2022 r. na zakup mikrofonów scenicznych. W czterech analizowanych umowach<sup>12</sup> zagwarantowano zabezpieczenie interesu prawnego i ekonomicznego MOK, jako zamawiającego. Zrealizowane umowy były prawidłowo udokumentowane, tj. właściwymi co do rodzaju dowodami księgowym, i w sposób zgodny w wymogami określonymi w ustawie

---

<sup>11</sup> Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 30 000 euro, wprowadzony zarządzeniem Dyrektora MOK nr 29/2018 z dnia 18 grudnia 2018 r. oraz regulamin udzielania zamówień publicznych, do których nie stosuje się przepisów ustawy, wprowadzony zarządzeniem Dyrektora MOK nr 21/2023 od dnia 25 kwietnia 2023 r.

<sup>12</sup> W sprawach: MOK.260.5.2022.MWNU o zakup systemu mikrofonów bezprzewodowych, pojemnościowych i odsłuchowych wraz z montażem i instalacją, MOK 260.3.2023.MWNU wynajmu techniki scenicznej wraz z obsługą na potrzeby imprezy plenerowej MOK.260.5.2024.MWNU o zapewnienie ochrony imprezy masowej 46. Dni Pabianic, MOK.260.3.2024.MWNU na obsługę gastronomiczną 46. Dni Pabianic

o rachunkowości (fakturami lub rachunkami). Zawierały one opisy z potwierdzeniem wykonania przedmiotu umowy, potwierdzenie sprawdzenia zarówno pod względem merytorycznym, jak i formalno - rachunkowym, wskazanie podstawy prawnej i umowy stanowiącej podstawę wypłaty środków, oraz podpis stwierdzający ich zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych tj. zapisy potwierdzające wykonane czynności w zakresie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodów przeprowadzonych transakcji do ujęcia w księgach rachunkowych. Zapisy księgowe były kompletne i dokonane zostały w sposób trwały oraz zawierały elementy wymagane art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a objęte badaniem operacje gospodarcze poprawnie ujęto (na odpowiednich kontach) w księgach rachunkowych jednostki.

(akta kontroli 1015-1019,1118, 1128-1131, 1132-1168, 1191-1206, 1346-1347)

**2.10.** Dyrektor MOK w wyznaczonych terminach przedkładała Prezydentowi kwartalne i roczne sprawozdania z wykonania planu finansowego oraz o stanie należności Rb-N i o stanie zobowiązań Rb-Z oraz roczne sprawozdanie merytoryczne z wyszczególnieniem wszystkich form działalności MOK.

(akta kontroli str. 88-114, 594-769)

**2.11.** Organizator wyposażył MOK w budynek o powierzchni 1 523,92 m kw., który umożliwiał prowadzenia działalności statutowej MOK, a także udostępnił dodatkowe lokale z zasobów miejskich, służące jako pracownie artystyczne (107,38 m kw.). Cała powierzchnia budynku MOK była wykorzystywana na cele działalności kulturalnej, w tym sala widowiskową na 272 miejsca wraz z zapleczem i wyposażeniem, w której odbywają się koncerty, spektakle, spotkania i inne wydarzenia. Ze względu na ograniczone możliwości finansowe organizatora, nie zapewniające pełnego pokrycia kosztów działalności MOK generował własne przychody z najmu sal na wydarzenia kulturalne i uroczystości oraz otrzymywał darowizny finansowe i rzeczowe od sponsorów.

Dyrektor MOK określała w zarządzeniach zasady oraz stawki opłat za wynajem sal i pomieszczeń, dostosowane do warunków rynkowych na terenie miasta. Na wydarzenia posiadające patronat Prezydenta Miasta Pabianic najem sal odbywał się bezpłatnie. Pozostały najem odbywa się zgodnie z cennikiem, który był aktualizowany raz w roku. Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Pabianicach zaakceptowała po kontroli w 2023 r. sposób i zakres wynajmu sal i pomieszczeń oraz działalności sekcji w latach 2021-2023.

(akta kontroli str. 1444-1451)

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

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W umowie z dostawcą z dnia 5 sierpnia 2025 r. nie określono, jak będzie wyglądał i jak długo będzie trwał występ artystów wymienionych w § 2 ust. 1 lit. e umowy oraz nie przedstawiono osób prowadzących imprezę, przez co nie został zabezpieczony odpowiedni poziom jakościowy wykonania umowy i interes zamawiającego.

(akta kontroli str. 1284-1297)

Dyrektor MOK wyjaśniła, że zgodnie z § 2 ust. 1 pkt. t) umowy wykonawca został zobowiązany do ustalenia w porozumieniu z zamawiającym szczegółowego harmonogramu jej trwania, który został później określony.

(akta kontroli str. 1433-1436)

Z wyjaśnień wynika, że w czasie zawierania umowy interes MOK nie był jeszcze zabezpieczony.

#### **OCENA CZĄSTKOWA**

MOK prawidłowo i rzetelnie prowadził gospodarkę finansową. Dzięki zaangażowaniu pracowników MOK uzyskiwano przychody własne, które stanowiły istotne uzupełnienie niewystarczającej kwoty dotacji podmiotowej na pokrycie kosztów działalności. Przyjęte zasady rachunkowości kontroli finansowej i zarządczej odzwierciedlały specyficzne i charakterystyczne dla jednostki operacje gospodarcze i zawierały elementy wymagane w przepisach ustawy o rachunkowości. MOK prowadził gospodarkę finansową na podstawie prawidłowo przygotowanych planów finansowych, uwzględniających możliwe do uzyskania źródła przychodów z działalności jednostki. Sprawozdania roczne z wykonania planu finansowego jednostki były rzetelnie sporządzane i terminowo przekazywane organizatorowi. Finansowanie kosztów działalności odbywało się prawidłowo, w tym wydatki na zakupy towarów i usług oraz realizację robót budowlanych ponoszone były z zachowaniem zasady optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu celów. Zamówienia na usługi udzielane były zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami, a umowy zawarte z wyłonionymi wykonawcami opracowywane były prawidłowo oraz realizowano je rzetelnie, za wyjątkiem umowy z dnia 5 sierpnia 2025 r.

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

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

- |         |   |
|---------|---|
| Uwaga   | Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę na konieczność podjęcia działań w celu dostosowania budynku MOK do potrzeb osób z niepełnosprawnościami, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami wynikającymi z m.in. z rozporządzenia ws warunków technicznych budynków.   |
| Wnioski | <ol style="list-style-type: none"><li>1. Dokonanie aktualizacji Regulaminu organizacyjnego i Regulaminu wynagradzania w zakresie nazewnictwa stanowisk pracy.</li><li>2. Podjęcie działań w celu poprawienia sprzecznych przepisów Statutu MOK i Regulaminu organizacyjnego w zakresie stanowiska zastępcy dyrektora MOK.</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

Włodzimierz Zegadło  
Doradca ekonomiczny

*/podpisano elektronicznie/*

Najwyższa Izba Kontroli

Delegatura w Łodzi  
p.o. Dyrektor  
Piotr Walczak

*/podpisano elektronicznie/*