



# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO.410.6.10.2025

Pan  
Maciej Malangiewicz  
Dyrektor Łowickiego Ośrodka  
Kultury  
ul. Podrzeczna 20, 99-400 Łowicz

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Łowicki Ośrodek Kultury w Łowiczu, ul. Podrzeczna 20, 99-400 Łowicz
Kierownik jednostki kontrolowanej	Maciej Malangiewicz - Dyrektor Łowickiego Ośrodka Kultury w Łowiczu, od 1 lutego 1999 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Organizacja i realizacja zadań statutowych gminnych ośrodków kultury. 2. Prowadzenie gospodarki finansowej gminnych ośrodków kultury.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2022 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych, z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>1</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi
Kontrolerzy	Renata Cynamon, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LLO/36/2025 z 24 kwietnia 2025 r.  Andrzej Pietrzyk, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLO/46/2025 z 12 maja 2025 r.

(akta kontroli str. 1-3)

---

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

## OCENA OGÓLNA

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

Łowicki Ośrodek Kultury w Łowiczu<sup>3</sup> był organizacyjnie i kadrowo przygotowany do realizacji statutowych zadań, niemniej niektóre z podejmowanych przez Ośrodek czynności w ramach realizacji tych zadań, wykonano nierzetelnie i z naruszeniem prawa. ŁOK prawidłowo realizował cele, do jakich został powołany, a zakres działania Ośrodka obejmował przedsięwzięcia kulturalne i wpisywał się w cele oraz zadania określone w statucie i dokumentach o jego utworzeniu. Dyrektor prawidłowo określił regulamin organizacyjny i zapewnił obsadę kadrową realizującą zadania, jakie powierzono Ośrodkowi, a nieprawidłowość polegająca na nieopracowaniu przez niego regulaminu pracy nie miała wpływu na ocenę przygotowania organizacyjnego i kadrowego.

Budynek, w którym mieścił się ŁOK nie został w pełni przystosowany do potrzeb osób niepełnosprawnych, w tym nie zapewniono osobom niepełnosprawnym dostępu do budynku i do poszczególnych pomieszczeń oraz możliwości samodzielnego przemieszczania się wokół kompleksu budynków ŁOK, co stanowiło naruszenie § 16 ust. 1, § 55 ust. 2 oraz § 71 ust. 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 12 kwietnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie<sup>4</sup>.

Dyrektor ŁOK wypełniał obowiązki wynikające z art. 62 i art. 64 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane<sup>5</sup> (dokonywanie przeglądów okresowych i prowadzenie ksiąg obiektów budowlanych), jednak część czynności realizowanych w tym zakresie była wykonana nierzetelnie i z naruszeniem prawa (niewskazanie osoby upoważnionej do dokonywania wpisów i brak części wpisów w księzkach obiektów budowlanych).

W ŁOK opracowano i aktualizowano co dwa lata Instrukcję bezpieczeństwa pożarowego, co było zgodne z § 6 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7 czerwca 2010 r w sprawie ochrony przeciwpożarowej budynków, innych obiektów budowlanych i terenów<sup>6</sup>, część dróg ewakuacyjnych i wyjść ewakuacyjnych nie została jednak oznakowana, co stanowiło naruszenie § 4 ust. 2 pkt 4 lit. a przywołanego rozporządzenia.

Dyrektor terminowo, zgodnie z art. 30 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej<sup>7</sup>, opracowywał i przysyłał sprawozdania statystyczne, ale były one sporządzone nierzetelnie.

ŁOK prawidłowo i rzetelnie prowadził gospodarkę finansową w zakresie rozliczania dotacji oraz dokonywania rozliczeń i płatności, a nieprawidłowość polegająca na braku niektórych elementów wskazanych w art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>8</sup> w polityce rachunkowości przyjętej w ŁOK nie miała wpływu na ocenę prawidłowości operacji finansowych. W planach finansowych ŁOK zostały rzetelnie uwzględnione i właściwie oszacowane wszystkie źródła przychodów z działalności oraz koszty tej działalności. Dyrektor ŁOK, poza jednym przypadkiem naruszenia terminu

---

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

<sup>3</sup> Dalej: ŁOK, Ośrodek lub jednostka.

<sup>4</sup> Dz.U. z 2022 r. poz. 1225 ze zm.; dalej: rozporządzenie w sprawie warunków technicznych.

<sup>5</sup> Dz.U. z 2025 r. poz. 418, dalej: ustawa Prawo budowlane.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 822, ze zm., dalej: rozporządzenie w sprawie ochrony przeciwpożarowej budynków.

<sup>7</sup> Dz.U. z 2024 r. poz. 1799; dalej: ustawa o statystyce publicznej.

<sup>8</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.; dalej: ustawa o rachunkowości.

wskazanego w art. 265 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>9</sup>, terminowo przekazywał informacje i sprawozdania z wykonania planu.

Dyrektor ŁOK terminowo, zgodnie z art. 82 ust. 2 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>10</sup> przesyłał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach, nie sporządził natomiast planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych, jakie przewidywał przeprowadzić w ŁOK w roku 2025, choć obowiązek taki wynikał z art. 23 ust. 1 przywołanej ustawy.

Postępowania dot. dokonywanych zakupów w kwotach poniżej 130.000 zł oraz wynajmu powierzchni prowadzono w Ośrodku nierzetelnie i z naruszeniem prawa, w szczególności: naruszano zapisy regulaminu udzielania zamówień publicznych<sup>11</sup> obowiązującego w jednostce, w części umów nie zabezpieczono w należyty sposób interesu ŁOK.

Nie uregulowano również zasad wynajmu pomieszczeń i obiektów użytkowanych przez Ośrodek, w tym sali kinowej oraz muszli koncertowej w zakresie określenia wysokości stawek wynagrodzenia za ten wynajem.

### **III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe<sup>12</sup> kontrolowanej działalności**

**OBSZAR**

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

Opis stanu faktycznego

**1.1.** Łowicki Ośrodek Kultury został utworzony w 1991 r.<sup>13</sup> i – zgodnie ze statutem ŁOK<sup>14</sup> – miał upowszechniać kulturę poprzez podejmowanie działań, których celem było bieżące i nieprzerwane zaspakajanie potrzeb kulturalnych ludności, głównie mieszkańców Miasta Łowicza, w drodze świadczenia usług powszechnie dostępnych. Podstawowym celem działalności Ośrodka było organizowanie działalności kulturalnej na terenie Miasta Łowicza poprzez podejmowanie działań w zakresie animowania, edukowania i twórczego aktywizowania społeczności lokalnej bazując na dialogu społecznym, partnerstwie oraz bogatej tradycji historycznej i ludowej<sup>15</sup>.

(akta kontroli str. 4-10)

<sup>9</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.; dalej: ustawa o finansach publicznych.

<sup>10</sup> Dz.U. z 2024 r. poz. 1320, dalej: ustawa Prawo zamówień publicznych.

<sup>11</sup> Regulamin wprowadzony zarządzeniem 07/2017 Dyrektora Łowickiego Ośrodka Kultury w Łowiczu z dnia 18 października 2017 roku w sprawie ustalenia regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro (dalej: regulamin udzielania zamówień publicznych).

<sup>12</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>13</sup> Na mocy uchwały nr XIV/91/91 Rady Miasta Łowicza z dnia 24 maja- 1991 r w sprawie utworzenia Łowickiego Ośrodka Kultury i nadania statutu.

<sup>14</sup> Nadanym uchwałą nr XXXII/219/2012 Rady Miejskiej w Łowiczu z dnia 25 października 2012 roku w sprawie nadania statutu Łowickiemu Ośrodkowi Kultury w Łowiczu.

<sup>15</sup> Zgodnie z § 6 statutu do podstawowych zadań Ośrodka należało:

1. Rozpoznawanie, rozbudzanie i zaspakajanie potrzeb oraz zainteresowań kulturalnych mieszkańców Łowicza.
2. Tworzenie warunków do rozwoju aktywności kulturalnej i artystycznej.
3. Edukacja kulturalna oraz kreowanie zainteresowania kulturą i sztuką.
4. Prezentacja i promocja amatorskiego ruchu artystycznego oraz twórczości profesjonalnej.

Od stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2025 r. ŁOK zorganizował 242 imprezy kulturalne<sup>16</sup>, z czego 117 zrealizował nakładami własnymi bez ponoszenia dodatkowych kosztów<sup>17</sup>, a koszt 125 imprez wyniósł łącznie 1.153,5 tys. zł<sup>18</sup>.

Największy udział w poniesionych nakładach miała organizacja wydarzenia pn. „OCH! Film Festiwal” - łączny jego koszt wyniósł 304,8 tys. zł<sup>19</sup> (tj. 26,4% łącznych wydatków).

(akta kontroli str. 11-15)

Burmistrz Miasta Łowicza poinformował, że nie prowadzono analizy w zakresie potencjalnego połączenia jednostek organizacyjnych Miasta prowadzących działalność w zakresie sportu oraz kultury, a także nie zidentyfikowano potrzeby dokonania takiej analizy.

(akta kontroli str. 16-19)

**1.2.** W latach objętych kontrolą, dla ŁOK organizator – Miasto Łowicz nie określiło w odrębnej umowie zawartej z Dyrektorem ŁOK programu działania Ośrodka, gdyż w dniu powołania Dyrektora, tj. w dniu 1 lutego 1999 r. przepisy ustawy nie nakładały obowiązku określania programu działania instytucji kultury w ww. sposób i publikacji tego programu na stronach internetowych organizatora i Ośrodka. Zgodnie z art. 15 ust. 4 ustawy o działalności kulturalnej (w brzmieniu nadanym na mocy z ustawy z dnia 27 czerwca 1996 r. o zmianie ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, Dz.U. 1996 nr 90 poz. 407) - organizator przedstawiał kandydatowi na stanowisko dyrektora warunki organizacyjno-finansowe działalności instytucji kultury, a kandydat podczas rekrutacji przedstawił organizatorowi program działania instytucji kultury.

Dyrektor wyjaśnił, że program działania przedłożony w konkursie Zarządowi Miasta był bezterminowy, co wynikało z ówczesnych przepisów (brak kadencyjności). Wyjaśnił również m.in., że przedłożony przez niego program nie został zatwierdzony zarządzeniem Burmistrza ani ówczesnego Zarządu Miasta.

(akta kontroli str. 323-331)

Burmistrz Miasta Łowicza poinformował, że podstawowym dokumentem działalności ŁOK jest jego statut. Urząd monitoruje i ocenia materiały merytoryczne, finansowe i bilansowe, a na ich podstawie oraz w oparciu

- 
5. Organizacja działań artystycznych i kulturalnych we współpracy z organizacjami pozarządowymi, samorządowymi oraz innymi placówkami kultury.
  6. Działania na rzecz integracji społeczności lokalnej.
  7. Włączanie grup nieformalnych w prace nad ofertą Ośrodka.
  8. Prowadzenie współpracy kulturalnej z zagranicą.
  9. Gromadzenie i udostępnianie informacji o twórcach, instytucjach i działalności artystycznej.
  10. Organizowanie imprez artystycznych i rozrywkowych.

<sup>16</sup> 60 imprez w 2022 r., 55 imprez w 2023 r., 85 imprez w 2024 r. i 42 imprezy do 30 czerwca 2025 r.  
<sup>17</sup> 18 w 2022 r., 25 w 2023 r., 47 w 2024 r. i 27 do 30 czerwca 2025 r.

<sup>18</sup> Koszt imprez kulturalnych zorganizowanych w 2022 r. wyniósł łącznie 405 657,65 zł, w 2023 r. – 299 040,68 zł, w 2024 r. – 305 988,36 zł i do 30 czerwca 2025 r. – 142 849,20 zł.

<sup>19</sup> 87 662,52 zł w 2022 r., 63 021,04 zł w 2023 r., 83 756,34 zł w 2024 r. i 70 347,40 zł w 2025 r.

o konkretne i punktowane kryteria oceny<sup>20</sup> Dyrektorowi były przyznawane nagrody.

(akta kontroli str. 16-19)

**1.3.** ŁOK w okresie objętym kontrolą zgodnie z art. 30 ust. 1 pkt 3 ustawy o statystyce publicznej opracowywał i terminowo przekazywał do Głównego Urzędu Statystycznego sprawozdania statystyczne<sup>21</sup>, przy czym sprawozdania K-07 i K-08 zostały sporządzone nierzetelnie (więcej w Sekcji: Stwierdzone nieprawidłowości).

(akta kontroli str. 21-53)

**1.4.** Monitorowanie działań i zbieranie danych z działalności ŁOK oparte było na liczbie sprzedanych biletów (w przypadku propozycji odpłatnych) oraz wydanych wejściówek lub liczbie widzów (przy propozycjach bezpłatnych). Wartości te po upływie każdego miesiąca monitorował Dyrektor ŁOK, a następnie były one wykorzystywane do sporządzenia sprawozdania z realizacji celów i zadań, w którym wykazywano nazwę zadania, miernik, planowaną wartość oraz stopień realizacji celu.

(akta kontroli str. 323-331)

**1.5.** Zakres działalności prowadzonej przez ŁOK i określonej w statucie był zgodny z danymi zawartymi w rejestrze instytucji kultury<sup>22</sup>.

Dyrektor ŁOK wyjaśnił, że weryfikacja rejestru odbywała się każdego roku w oparciu o informacje przekazywane do Wydziału Kultury, Sportu i Turystyki Urzędu Miejskiego w Łowiczu – w okresie objętym kontrolą nie występowały niezgodności w rejestrze.

(akta kontroli str. 323-331)

**1.6.** Dyrektor ŁOK, po zasięgnięciu opinii organizatora, nadał Ośrodkowi regulamin organizacyjny<sup>23</sup>, co było zgodne z art. 13 ust. 3 ustawy o działalności kulturalnej.

W trakcie kontroli NIK, po uzyskaniu pozytywnej opinii Burmistrza, został przyjęty<sup>24</sup> nowy regulamin organizacyjny.

(akta kontroli str. 65-111)

---

<sup>20</sup> Sprawność w organizacji i zarządzaniu instytucją; podejmowanie inicjatyw wzbogacających działalność instytucji; dbałość o promocję i wizerunek instytucji; współpraca z organizatorem; starania w pozyskiwaniu zewnętrznych środków finansowych.

<sup>21</sup> K-07 Sprawozdanie z działalności centrum kultury, domu kultury, ośrodka kultury, klubu, świetlicy; K-08 Sprawozdanie kina; F-01 Kwartałne sprawozdanie o finansach instytucji kultury i F-02 Roczne sprawozdanie o finansach instytucji kultury

<sup>22</sup> Źródło: [https://www.lowicz.eu/bip/Rejestr\\_Instytucji\\_Kultury,2175](https://www.lowicz.eu/bip/Rejestr_Instytucji_Kultury,2175) dostęp: 9 maja 2025 r.

<sup>23</sup> Zarządzeniem nr 3/2014 Dyrektora Łowickiego Ośrodka Kultury w Łowiczu z dnia 24 kwietnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu organizacyjnego Łowickiego Ośrodka Kultury w Łowiczu (po otrzymaniu zarządzenia nr 147/2014 Burmistrza Miasta Łowicza z dnia 18 kwietnia 2014 roku w sprawie zaopiniowania Regulaminu Organizacyjnego Łowickiego Ośrodka Kultury w Łowiczu.

<sup>24</sup> Zarządzeniem nr 5/2025 Dyrektora Łowickiego Ośrodka Kultury z dnia 29 kwietnia 2025 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Łowickiego Ośrodka Kultury w Łowiczu.

W 2014 r., na podstawie § 14 regulaminu organizacyjnego, Dyrektor ŁOK wprowadził regulamin wynagradzania pracowników Ośrodka<sup>25</sup>, jednak do dnia rozpoczęcia kontroli NIK nie opracował i nie zatwierdził regulaminu pracy (więcej w Sekcji: stwierdzone nieprawidłowości).

(akta kontroli str. 147-157)

**1.7.** W okresie objętym kontrolą do pracy w ŁOK zostały przyjęte trzy osoby<sup>26</sup>.

W ŁOK nie określono zasad prowadzenia naborów. Zainteresowane osoby po osobistym zasięgnięciu informacji w ŁOK o możliwości zatrudnienia/wolnym stanowisku pracy przedkładały dokumenty potwierdzające ich wykształcenie oraz doświadczenie zawodowe (świadczenia pracy i dokumenty potwierdzające odbycie staży).

Nie udokumentowano procesu analizy i weryfikacji przedkładanych przez kandydatów ofert pracy pod kątem spełniania przez nich kryteriów niezbędnych do nawiązania stosunku pracy na obsadzanych stanowiskach.

(akta kontroli str. 132-146)

**1.8.** W latach objętych kontrolą, w ŁOK - poza Dyrektorem - zatrudnionych było od pięciu do sześciu pracowników merytorycznych<sup>27</sup> (instruktor, instruktor - kasjer i instruktor - choreograf) i sześć osób na pozostałych stanowiskach<sup>28</sup>.

Dodatkowo w latach 2022-2024 Dyrektor zawarł z pracownikami od 57 do 60 umów cywilnoprawnych, z czego od 51 do 52 dotyczyło wykonywania zadań związanych z prowadzeniem pracowni artystycznych<sup>29</sup>.

W ŁOK Pracownicy artystyczni nie byli zatrudniani w oparciu o umowę o pracę.

(akta kontroli str. 130)

Dyrektor ŁOK wyjaśnił, że niezatrudnienie pracowników artystycznych na podstawie umowy o pracę wynikało z ograniczonej siatki etatów przewidzianych przez Organizatora. Dodatkowo jako stałą praktykę wskazał fakt, że ośrodki kultury, centra kultury, domy kultury, gminne ośrodki kultury zatrudniały instruktorów amatorskiego ruchu artystycznego na umowy zlecenia lub umowy o dzieło, ponieważ te osoby pracowały etatowo w innych instytucjach np. szkołach czy przedszkolach.

(akta kontroli str. 894)

W latach objętych kontrolą z 13 pracowników zatrudnionych w ŁOK:

---

<sup>25</sup> Zarządzeniem nr 4/2014 Dyrektora Łowickiego Ośrodka Kultury z dnia 16 czerwca 2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania pracowników Łowickiego Ośrodka Kultury.

<sup>26</sup> Odpowiednio: 24 marca 2024 r. B.K. na stanowisku pracownik gospodarczy/konserwator, 25 marca 2024 r. D.M.W. i 1 października 2024 r. M.M. na stanowiska instruktorów.

<sup>27</sup> W 2022 r. – sześciu pracowników/ 4,75 etatu; w 2023 r. – pięciu pracowników/ 4,25 etatu; od 2024 r. – sześciu pracowników/ 5,25 etatu.

<sup>28</sup> Główna księgową, dwóch kinooperatorów, specjalista ds. administracyjno-kadrowych i konserwator i pracownik gospodarczy.

<sup>29</sup> W 2022 r. w ŁOK zawarto 59 umów cywilnoprawnych (w tym 52 dot. zadań związanych z prowadzeniem pracowni artystycznych); w 2023 r. zawarto 57 umów cywilnoprawnych (w tym 51 dot. zadań związanych z prowadzeniem pracowni artystycznych), a w 2024 r. zawarto 60 umów cywilnoprawnych (w tym 52 dot. zadań związanych z prowadzeniem pracowni artystycznych).

- dziewięciu odbyło szkolenia z ochrony danych osobowych;
- 11 odbyło okresowe szkolenia z zakresu bezpieczeństwa i higieny pracy;
- dwóch pracowników uczestniczyło w szkoleniu dotyczącym e - doręczeń;
- jeden pracownik brał udział w szkoleniach dot. zmian przepisów prawa pracy, zmian w świadczeniach krótkoterminowych oraz rachunkowego zamknięcia roku;
- jeden pracownik nie brał udziału w żadnym szkoleniu.

W okresie objętym kontrolą, każdy z pracowników brał udział średnio w niespełna dwóch szkoleniach ( średnia liczba szkoleń na pracownika wyniosła 1,92).

(akta kontroli str. 131)

Dyrektor ŁOK wyjaśnił, że wskazany wyżej jeden pracownik, który nie brał udziału w szkoleniach był zatrudniony od kilku miesięcy.

(akta kontroli str. 894)

**1.9.** Dyrektor ŁOK zarządzeniem nr 4/2014<sup>30</sup> wprowadził Regulamin wynagradzania pracowników Łowickiego Ośrodka Kultury, co było zgodne z art. 31d ust. 2 ustawy o działalności kulturalnej. Pracownikowi ŁOK – zgodnie z § 3 regulaminu – przysługiwały: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wieloletnią pracę, premia uznaniowa, dodatek specjalny, nagroda za szczególne osiągnięcia w pracy<sup>31</sup> i nagroda roczna oraz inne składniki wynagrodzenia w wysokości i na zasadach określonych w kodeksie pracy i rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury<sup>32</sup>.

Wysokość wynagrodzenia zasadniczego oraz innych składowych wynagrodzenia była zgodna z obowiązującymi przepisami.

(akta kontroli str. 132-157)

W ŁOK nie opracowano i nie stosowano regulacji wewnętrznych dotyczących podejmowania dodatkowych zadań artystycznych przez osoby zatrudnione w Ośrodku.

Pracownicy etatowi, którzy wykonywali dodatkowe zadania, wykraczające poza zakres obowiązków zatrudniani byli dodatkowo na podstawie umowy zlecenie.

(akta kontroli str. 894-895)

**1.10.** Budynek ŁOK, co do zasady<sup>33</sup> wewnątrz był dostosowany do potrzeb osób niepełnosprawnych (poza brakiem urządzenia technicznego, umożliwiającego przemieszczanie się osobom z niepełnosprawnością ruchową między

<sup>30</sup> Zarządzenie nr 4/2014 Dyrektora Łowickiego Ośrodka Kultury z dnia 16 czerwca 2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Łowickiego Ośrodka Kultury ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 06/2017 Dyrektora Łowickiego Ośrodka Kultury w Łowiczu z dnia 18 października 2017 roku w sprawie zmiany regulaminu wynagradzania pracowników Łowickiego Ośrodka Kultury.

<sup>31</sup> Regulamin przyznawania nagrody za szczególne osiągnięcia dla pracowników zatrudnionych w Łowickim Ośrodku Kultury stanowił załącznik nr 2 do regulaminu wynagradzania.

<sup>32</sup> Dz.U. z 2015 r. poz. 1798.

<sup>33</sup> w części obejmującej hol, salę kinową, pomieszczenia na parterze budynku, toaletę w lewym skrzydle części parterowej i jedno z wyjść ewakuacyjnych.

kondygnacjami budynku – np. „schodołazu”). Budynek nie posiadał jednak żadnego wejścia umożliwiającego samodzielne dostanie się osób niepełnosprawnych do budynku ŁOK<sup>34</sup> (więcej w Sekcji: Stwierdzone nieprawidłowości). Na frontowej stronie budynku przy drzwiach wejściowych zamieszczono tabliczkę o możliwości skorzystania z pomocy personelu ŁOK w przetransportowaniu osoby niepełnosprawnej do budynku ŁOK/sali kinowej po uprzednim telefonicznym zgłoszeniu takiej potrzeby<sup>35</sup>.

W pobliżu wejścia głównego do budynku ŁOK dostępne były miejsca parkingowe, w tym przeznaczone dla osób niepełnosprawnych znajdujące się w pasie drogowym dróg publicznych (m.in. przy ul. Sybiraków).

Wyjście ewakuacyjne przystosowane dla osób niepełnosprawnych prowadziło na okalający budynek chodnik z kostki brukowej o równej nawierzchni i dalej odpowiednio na dziedziniec budynku wykonany z kostki brukowej lub przez pochylnię wykonaną z betonu na plac pokryty płytami ażurowymi typu „jomb” o nierównej nawierzchni (więcej w Sekcji: Stwierdzone nieprawidłowości).

(akta kontroli str. 158-164)

**1.11.** W ŁOK, zgodnie z art. 64 ust. 1 ustawy Prawa budowlanego (do 31 grudnia 2022 r.) i od 1 stycznia 2023 r. zgodnie z art. 60b ustawy z 7 lipca 1994 r. Prawo Budowlane, prowadzono książki obiektu budowlanego dla czterech obiektów, których Zarządcą był ŁOK<sup>36</sup>. Książki te były częściowo prowadzone z naruszeniem obowiązujących przepisów (np. brak danych osoby upoważnionej do prowadzenia książki obiektu budowlanego, czy brak informacji o przeprowadzonych przeglądach okresowych; więcej w Sekcji: Stwierdzone nieprawidłowości).

(akta kontroli str. 166-195)

W latach objętych kontrolą ŁOK, jako Zarządcą czterech obiektów budowlanych zlecał osobom posiadającym stosowne uprawnienia przeprowadzenie, zgodnie z art. 62 ust. 1 ustawy Prawo budowlane, przeglądów okresowych zarówno rocznych, jak i pięcioletnich w wymaganych terminach. Protokoły z kontroli stanu technicznego obiektów budowlanych nie zawierały jednak części elementów wskazanych w art. 62a ust. 2 ustawy Prawo budowlane (więcej w Sekcji: Stwierdzone nieprawidłowości).

(akta kontroli str. 196-236)

W 2012 r. Dyrektor ŁOK zatwierdził „Instrukcję bezpieczeństwa pożarowego dla obiektu Łowicki Ośrodek Kultury”<sup>37</sup>. Instrukcja ta zawierała elementy wskazane w § 6 ust. 1 rozporządzenia w sprawie ochrony przeciwpożarowej budynków i była – zgodnie z § 6 pkt 7 rozporządzenia – poddawana co dwa lata aktualizacji.

(akta kontroli str. 261-301)

---

<sup>34</sup> Do budynku prowadziły dwa wejścia ze schodami (wejście główne i wejście od dziedzińca wykorzystywane jako drzwi wejściowe dostępne dla m.in. dla personelu, będące de facto drzwiami ewakuacyjnymi), brak było natomiast pochylni dostosowanej do przemieszczania osób na wózkach inwalidzkich.

<sup>35</sup> Informacja powyższa została również zamieszczona na stronie internetowej ŁOK.

<sup>36</sup> Budynek w którym mieści się ŁOK, magazyn, muszla koncertowa z zapleczem i trybuny z zadaszeniem muszli koncertowej.

<sup>37</sup> Dalej: Instrukcja bezpieczeństwa pożarowego.

Budynek ŁOK, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej<sup>38</sup> został wyposażony w wymagane urządzenia przeciwpożarowe i gaśnice. Dyrektor ŁOK zlecał wykonywanie okresowych przeglądów technicznych, konserwacji oraz napraw urządzeń przeciwpożarowych i gaśnic, w sposób gwarantujący ich sprawne i niezawodne funkcjonowanie, a także zapoznał pracowników ŁOK z przepisami przeciwpożarowymi i ustalił sposoby postępowania na wypadek powstania pożaru, klęski żywiołowej lub innego miejscowego zagrożenia, co było zgodne z art. 4 ust. 1 pkt 3, 6 i 7 ww. ustawy.

Budynek ŁOK był wyposażony w przeciwpożarowy wyłącznik prądu, który znajdował się w pobliżu głównego wejścia do budynku, w pomieszczeniu kasy biletowej<sup>39</sup>, w widocznych miejscach umieszczono instrukcje alarmowe i instrukcje przeciwpożarowe z wykazem telefonów alarmowych oraz schematy ewakuacyjne co było zgodne § 4 ust. 2 pkt 2 i 3 rozporządzenia w sprawie ochrony przeciwpożarowej budynków.

Drogi i wyjścia ewakuacyjne oraz miejsca usytuowania urządzeń przeciwpożarowych i gaśnic oznakowano odpowiednimi znakami zgodnymi z Polskimi Normami, z wyjątkiem odcinka drogi ewakuacyjnej w lewym skrzydle budynku, gdzie brak było oznaczeń drogi ewakuacyjnej na odcinku od klatki schodowej do drzwi ewakuacyjnych (więcej w Sekcji: Stwierdzone nieprawidłowości).

(akta kontroli str. 158-164)

**1.12.** W latach objętych kontrolą, w ŁOK przeprowadzone zostały cztery kontrole<sup>40</sup>. ŁOK był kontrolowany przez Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną (dwie kontrole, w obu przypadkach bez uwag), Zakład Ubezpieczeń Społecznych (kontrola zrealizowana w 2023 r. wykazała nieprawidłowości, które zostały naprawione<sup>41</sup>) i Stowarzyszenie Autorów ZAiKS (kontrola zakończyła się wydanym zaleceniem).

(akta kontroli str. 302-322)

**1.13.** Dyrektor ŁOK wyjaśnił, że od ponad dwóch dekad budynek ŁOK funkcjonował w centrum miasta i starał się podtrzymywać tradycję bycia centralną instytucją kultury. Takie położenie stanowiło niewątpliwą atut – dobra komunikacja pozwalała przyciągnąć odbiorców spoza środowiska, co było zauważalne w wielu działaniach ŁOK z zakresu filmu, folkloru, literatury czy muzyki. Koncerty, warsztaty i festiwale muzyczne przyciągały spore grono odbiorców spoza miasta, podobnie jak działania i zajęcia edukacyjno-artystyczne dla dzieci i młodzieży. Działania ŁOK wskazywane były jako dobra praktyka w licznych publikacjach.

(akta kontroli str. 323-331)

ŁOK był beneficjentem pierwszej edycji programu Narodowego Centrum Kultury „Dom Kultury +”<sup>42</sup>, a w 2019 r. – „Inicjatywy lokalne”, którego efektem było

<sup>38</sup> Dz. U. z 2025 poz. 188.

<sup>39</sup> w którym to pomieszczeniu znajdowała się również centrala alarmowa dla całego budynku, centrala monitoringu i centrala system alarmowo – przeciwpożarowego.

<sup>40</sup> Zgodnie z wpisami w Książce kontroli przedsiębiorcy.

<sup>41</sup> Korekta raportów RCA i DRA.

<sup>42</sup> w ramach którego opracował diagnozę społeczną oraz mapę zasobów i potrzeb mieszkańców Łowicza.

opracowanie raportu „Diagnoza potrzeb mieszkańców”. W wyniku przeprowadzonego badania zidentyfikowano istniejące potrzeby i bariery w dostępie do kultury, uwzględniono pomysły mieszkańców dotyczące przyszłych działań, a także – co było bardzo ważne w kontekście długofalowego oddziaływania projektu – zidentyfikowano lokalne liderki i liderów, pragnących podejmować działania kulturalne na rzecz społeczności lokalnej. Wnioski z diagnozy były konsekwentnie realizowane .

(akta kontroli str. 323-362)

Dyrektor ŁOK wyjaśnił, że plany i sprawozdania ŁOK dotyczące działalności kulturalnej były prezentowane na posiedzeniach Komisji Spraw Społecznych Rady Miejskiej w Łowiczu, a analiza sprawozdań była podstawą do przyznania na wnioski Wydziału Kultury, Sportu i Turystyki nagrody Burmistrza Dyrektorowi Ośrodka. Same plany były zaś konsultowane społecznie podczas przygotowywania diagnozy działalności ŁOK.

Dodatkowo wskazał, że ŁOK współpracował z organizacjami i instytucjami kultury w mieście oraz powiecie<sup>43</sup> – współpraca ta polegała na organizacji wspólnych projektów i wydarzeń, a także na udzieleniu pomocy technicznej (sprzęt techniczny i oświetleniowy) i pomocy w pisaniu wniosków o środki zewnętrzne; a także z instytucjami kultury Urzędu Marszałkowskiego<sup>44</sup>. Jednocześnie ŁOK udostępniał organizacjom „trzeciego sektora” sprzęt, sale i muszlę koncertową, a także był współorganizatorem wielu imprez i wydarzeń („eventów”)<sup>45</sup>.

(akta kontroli str. 323-331)

W ŁOK, ani przy Urzędzie Miasta nie funkcjonowało żadne ciało doradcze. Statut nie wymagał też jego powołania.

(akta kontroli str. 323-331)

**1.14.** ŁOK miał wypracowaną strategię komunikacyjną opartą o własną stronę internetową ([www.lok.art.pl](http://www.lok.art.pl)), profile w mediach społecznościowych, cotygodniowe serwisy informacyjne do mediów lokalnych i regionalnych<sup>46</sup>, portale internetowe<sup>47</sup> i stronę Urzędu Miejskiego. Posiadał również własny słup ogłoszeniowy, cztery miejskie podświetlane tablice reklamowe („city light”), a przed seansami w kinie prezentowane były klipy i spoty własnej produkcji. Inną formą komunikacji była ekspozycja plakatów w siedzibie ŁOK, w witrynie przed budynkiem oraz m.in. w gablocie Muzeum na Starym Rynku i w siedzibie bibliotek miejskich i powiatowej. Dyrektor wyjaśnił, że Ośrodek był zapraszany na wywiady do radia Victoria w Łowiczu, radia RSC w Skierniewicach i Radia ŁÓDŹ, a zapowiedzi publikowały portale Twoja Strona Miasta oraz ELC24. Pracownicy ŁOK sami projektowali plakaty, banery i inne druki, a zapowiedzi

---

<sup>43</sup> ŁOK współpracował np. z Miejską Biblioteką, Muzeum w Łowiczu, Powiatową Biblioteką, Gminnym Ośrodkiem Kultury.

<sup>44</sup> Łódzki Dom Kultury i Filharmonia Łódzka im. A. Rubinsteina.

<sup>45</sup> Przykładowe organizacje: Łowickie Towarzystwo Przyjaciół Nauk, Stowarzyszenie Twórców Ludowych oddz. Łowicz, Łowicki Uniwersytet Trzeciego Wieku, Stowarzyszenie im. 10 Pułku Piechoty, Łowickie Towarzystwo Muzyczne im. M. Zieleńskiego, Klub Seniora Radość, Stowarzyszenie Sportowy Łowicz, Stowarzyszenie Łączy nas Łowicz.

<sup>46</sup> M.in. tygodnik Nowy Łowiczanie, Radio Victoria 103,5 FM Między Łodzią, a Warszawą.

<sup>47</sup> [Lowiczanie.info](http://Lowiczanie.info) i [lowicz24.eu](http://lowicz24.eu).

najbliższych imprez komunikowali bezpośrednio publiczności przed lub po każdej imprezie.

(akta kontroli str. 323-331)

**1.15.** Dyrektor ŁOK, jako trudności i bariery występujące w zakresie działalności kulturalnej ŁOK i zarządzania nim wskazał:

- Wysokość dotacji miejskiej na działalność, która waha się na poziomie 1,5 mln zł, co stanowi 60% rocznego budżetu ŁOK<sup>48</sup>. Brakujące 40% ŁOK musiał wypracować sam ze sprzedaży biletów do kina i na koncerty, wynajmu: muszli koncertowej, sali kinowej i pomieszczeń ŁOK, sprzedaży wydawnictw, od sponsorów i z pozyskanych grantów. Brak stabilności finansowej determinował działalność ŁOK i planowanie roczne, przez co ramówka była planowana w cyklu kwartalnym;
- Brak sali widowkowej na 300-350 miejsc do organizacji dużych wydarzeń („eventów”), np. spektakli teatralnych, czy koncertów topowych artystów. Pojemność sali na 138 miejsc utrudnia ekonomiczną kalkulację wpływów z biletów, za które trzeba pokryć honorarium wykonawców, zapewnić wymagania techniczne zespołów/artystów występujących na scenie („raider techniczny”) i opłatę ZAiKS.

(akta kontroli str. 323-331)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

1. Dyrektor ŁOK wbrew obowiązki określonej w § 14 regulaminu organizacyjnego nie opracował i nie przyjął regulaminu pracy.

(akta kontroli str. 323-325)

Dyrektor wyjaśnił, że regulamin pracy nie został opracowany, gdyż w § 7 i 13 regulaminu organizacyjnego zawarte były podstawowe informacje dotyczące organizacji pracy ŁOK, a ponadto każdy nowy pracownik otrzymywał informację dodatkową do umowy o pracę.

(akta kontroli str. 326-331)

W trakcie trwania kontroli NIK w ŁOK opracowano i przyjęto regulamin pracy<sup>49</sup>.

(akta kontroli str. 112-129)

2. Sprawozdania statystyczne K-07 i K-08 sporządzono nierzetelnie, tj.

- w sprawozdaniach K-07 sporządzonych za lata 2022-2023 nie wykazywano sali widowiskowej z kinem cyfrowym, choć jednocześnie

<sup>48</sup> Dla porównania ościenne ośrodki otrzymywały: Sochaczew – 2 mln zł, Kutno – 3 mln zł, Skierniewice i Żyrardów – 4 mln zł.

<sup>49</sup> Zarządzeniem nr 7/2025 Dyrektora Łowickiego Ośrodka Kultury z dnia 30 kwietnia 2025 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy w Łowickim Ośrodku Kultury w Łowiczu.

ujmowano w sprawozdaniu seanse filmowe, które odbyły się w tymże kinie;

- we wszystkich sprawozdaniach statystycznych K-07 i K-08 nierzetelnie wykazywano dane w zakresie liczby seansów i liczby widzów<sup>50</sup>.

(akta kontroli str. 21-53)

Dyrektor wyjaśnił, że nieujęcie sali widowiskowej z kinem cyfrowym w sprawozdaniu K-07 wynikało z niewiedzy pracownika. Odnosząc się natomiast do błędów w liczbie seansów i widzów wyjaśnił, że błędy wynikały z faktu, że pracownik nieprawidłowo określił parametry raportów w programie kasowym „VirtualTicket”.

(akta kontroli str. 890-891)

3. Książki obiektów budowlanych dotyczące obiektów zarządzanych przez ŁOK nie były prowadzone na bieżąco, a wpisy do nich nie były dokonywane rzetelnie oraz w dniu zaistnienia okoliczności stanowiących podstawę wpisu, co było niezgodne z § 6 ust. 1 rozporządzenia ws. sprawie książki obiektu budowlanego. W książkach tych nie wskazano lub nie zaktualizowano nw. informacji:

- w dwóch książkach<sup>51</sup> nie wskazano danych dotyczących osoby fizycznej, odpowiedzialnej za prowadzenie tej książki (wymóg z załącznika nr 1 do ww. rozporządzenia),
- we wszystkich książkach nierzetelnie sporządzono spis dokumentacji, tj. w dwóch książkach<sup>52</sup> nie wskazano dokumentacji dołączonej do książki, a w dwóch kolejnych<sup>53</sup> wskazano tylko dokumentację związaną z rozbudową przeprowadzoną w 2004 i 2006 roku,
- w dwóch przypadkach<sup>54</sup> do dnia rozpoczęcia kontroli NIK nie zamieszczono w książce obiektu budowlanego informacji określonych w art. 62 ust. 1 Prawa budowlanego tj. o przeglądzie okresowym przeprowadzonym w dniu 18 stycznia 2025 r. (§ 5 pkt 4 ww. rozporządzenia),
- w książce obiektu budowlanego prowadzonej dla budynku, w którym mieści się ŁOK w całym okresie objętym kontrolą nie wskazano informacji

---

<sup>50</sup> Według danych ze sprawozdania K-08 wartości te przedstawiają się następująco:

- rok 2022 – 1.313 seansów/23.572 widzów;
- rok 2023 – 1.500 seansów/ 31.707 widzów;
- rok 2024 – 1.376 seansów / 28.510 widzów;

w sprawozdaniach K-07:

- rok 2022 - 14 seansów/237 widzów;
- rok 2023 - 19 seansów/ 277 widzów;
- rok 2024 - 40 seansów / 370 widzów.

Razem ze sprawozdań K-07 i K-08:

- rok 2022 – 1.327 seansów/23.809 widzów;
- rok 2023 – 1.519 seansów/ 31.984 widzów;
- rok 2024 – 1.416 seansów / 28.880 widzów.

Tymczasem zgodnie z systemem kasowym i wyjaśnieniami Dyrektora prawidłowe dane to:

- rok 2022 – 1.444 seanse/25.671 widzów;
- rok 2023 – 1.499 seansów/ 31.831 widzów;
- rok 2024 – 1.392 seanse / 27.821 widzów.

<sup>51</sup> Dotyczy książek obiektu budowlanego prowadzonych dla budynku w którym mieści się ŁOK i muszli koncertowej z zapleczem.

<sup>52</sup> Dotyczy książek obiektu budowlanego prowadzonych dla budynku w którym mieści się ŁOK i magazynu.

<sup>53</sup> Dotyczy książek obiektu budowlanego prowadzonych dla muszli koncertowej z zapleczem i trybun z zadaszeniem muszli koncertowej.

<sup>54</sup> Dotyczy budynku w który mieści się ŁOK oraz magazynu.

określonych w art. 62 ust. 1 Prawa budowlanego, tj. o zrealizowanych przeglądach instalacji gazowej (§ 5 pkt 4 ww. rozporządzenia).

(akta kontroli str. 165-195)

Dyrektor odnosząc się do opisanych wyżej uchybień wyjaśnił, że:

- Niewskazanie osoby upoważnionej do dokonywania wpisów w książkach obiektów budowlanych wynikało z niedopatrzania;
- Do książki obiektu dołączono i wpisano wszystkie dokumenty przekazane przez właściciela obiektu tj. Urząd Miejski w Łowiczu;
- Brak wpisów dot. przeglądów okresowych wynikał z przeoczenia.

(akta kontroli str. 883-884)

W trakcie trwania kontroli NIK Dyrektor ŁOK wyznaczył pracownika ŁOK do dokonywania wpisów w książkach obiektów budowlanych<sup>55</sup>, a następnie pracownik ten uzupełnił książki obiektów budowlanych o brakujące wpisy dot. przeglądów okresowych.

(akta kontroli str. 240-260)

4. W ŁOK bez uwag przyjmowano protokoły z kontroli stanu technicznego obiektów budowlanych, choć nie zawierały one części elementów wskazanych w art. 62a ust. 2 ustawy Prawo budowlane, tj. daty przeprowadzenia kontroli (art. 62 a ust. 2 pkt 1), metod i środków użytkowania elementów obiektów budowlanych narażonych na szkodliwe działanie wpływów atmosferycznych i niszczące działania innych czynników (art. 62a ust. 2 pkt 8), terminu wykonania czynności mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości (art. 62a ust. 3 pkt 2). Dodatkowo do protokołów nie załączano kopii decyzji o nadaniu uprawnień budowlanych w odpowiedniej specjalności - w zakresie osób, które nie były wpisane do centralnego rejestru osób posiadających uprawnienia budowlane, w sytuacji gdy obowiązek taki wynikał z art. 62a ust. 4 i 4a ustawy Prawo budowlane.

(akta kontroli str. 196-236)

Dyrektor wyjaśnił, że przyczyną braku wskazanych danych było niedokonywanie odbiorów protokołów, podczas których można było zweryfikować ich poprawność. Odnosząc się natomiast do niedołączania kopii decyzji o nadaniu uprawnień Dyrektor wyjaśnił, że kopia decyzji o nadaniu uprawnień budowlanych w odpowiedniej specjalności była dołączana na początku współpracy, potem już nie były one dołączane.

(akta kontroli str. 884)

5. Budynek ŁOK nie został w pełni dostosowany do potrzeb osób niepełnosprawnych, w konsekwencji czego:

- nie posiadał on dojścia do drzwi wejścia głównego dostosowanego do potrzeb osób niepełnosprawnych zaopatrzonego w pochylnię (do wejścia prowadziły schody), ani nie został wyposażony w urządzenie techniczne (np. rampa/„schodołaz”) umożliwiające osobom niepełnosprawnym samodzielne lub w asyście osób trzecich wejście do

---

<sup>55</sup> Zarządzeniem nr 9/2025 Dyrektora Łowickiego Ośrodka Kultury z dnia 21 maja 2025 r. w sprawie wyznaczenia osoby upoważnionej do dokonywania wpisów w książkach obiektów.

budynku i przemieszczanie się między jego kondygnacjami, co stanowiło naruszenie § 16 ust. 1 oraz § 55 ust. 2 rozporządzenia w sprawie warunków technicznych,

- pochylnia łącząca chodnik okalający salę Kina „Fenix” z przyległym do kompleksu budynków placem<sup>56</sup> nie była dostosowana do potrzeb osób przemieszczających się na wózkach inwalidzkich i nie spełniała wymogów określonych w § 71 ust. 1 ww. rozporządzenia – tj. nie posiadała wymaganych obustronnych krawężników<sup>57</sup> i poręczy.

(akta kontroli str. 158-164)

Dyrektor ŁOK odnosząc się do opisanych nieprawidłowości wyjaśnił, że:

- budynek, w którym mieści się ŁOK jest kamienicą wybudowaną w 1899 r., znajdującą się w historycznym centrum strefy konserwatorskiej, w którym rozwiązania architektoniczne są niezmiennie od lat. Generalny remont budynku odbył się w latach 2001-2002 (otwarcie sierpień 2002), gdzie inwestorem był Urząd Miejski w Łowiczu;
- nie miał on świadomości, że otoczenie budynku ŁOK nie spełnia ww. wymagań oraz, że w związku z przekazaniem - w czerwcu bieżącego roku Urzędowi Miejskiemu w Łowiczu terenu wokół budynku ŁOK na potrzeby planowanej na lata 2026-2028 budowy Centrum Folkloru Województwa Łódzkiego w Łowiczu - projektant obiektu zostanie zobligowany do uwzględnienia drogi ewakuacyjnej z budynku ŁOK. Dyrektor zadeklarował również, że w obecnym stanie ewentualna ewakuacja z budynku ŁOK osób niepełnosprawnych poruszających się na wózkach inwalidzkich w sytuacjach zagrożenia będzie odbywać się przy asyście opiekunów takich osób.

(akta kontroli str. 889, 897)

6. Odcinek drogi ewakuacyjnej w lewym skrzydle budynku ŁOK i wyjście ewakuacyjne nie zostało oznakowane odpowiednimi znakami zgodnymi z Polskimi Normami, pomimo takiego obowiązku określonego w § 4 ust. 2 pkt 4 lit. a rozporządzenia w sprawie ochrony przeciwpożarowej budynków.

(akta kontroli str. 158-164)

Dyrektor ŁOK wyjaśnił, że brak oznakowania był wynikiem niedawnej modernizacji wskazanej części korytarza (malowanie).

(akta kontroli str. 889)

W trakcie trwania kontroli NIK drogi i wyjście ewakuacyjne zostały oznakowane.

(akta kontroli str. 866-868)

#### **OCENA CZĄSTKOWA**

ŁOK był organizacyjnie i kadrowo przygotowany do realizacji zadań określonych w statucie (poza nieopracowaniem przez Dyrektora ŁOK regulaminu pracy), jednak zadania te były realizowane w budynku, który nie został w pełni przystosowany do potrzeb osób niepełnosprawnych chociaż, co do zasady, spełniał wymogi określone w przepisach dotyczących ochrony przeciwpożarowej – nie posiadał pełnego oznakowania dróg i wyjść ewakuacyjnych. W latach

---

<sup>56</sup> Plac został utwardzony żelbetowymi płytami ażurowymi o nierównej nawierzchni.

<sup>57</sup> O wysokości co najmniej 0,07 m.

objętych kontrolą ŁOK, zgodnie ze statutem upowszechniał kulturę poprzez podejmowanie działań, których celem było bieżące i nieprzerwane zaspakajanie potrzeb kulturalnych ludności, głównie mieszkańców Miasta Łowicz. Sprawozdania statystyczne ŁOK: K-07 i K-08 przekazywane do GUS zawierały nierzetelne dane. Dyrektor ŁOK realizował obowiązki wynikające z ustawy Prawo budowlane. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły nienależytego prowadzenia ksiąg obiektów budowlanych i polegały na niewskazaniu w nich osoby odpowiedzialnej za dokonywanie wpisów oraz nierzetelnym prowadzeniu tych ksiąg.

**OBSZAR**  
Opis stanu  
faktycznego

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

**2.1.** Obowiązujące w ŁOK w okresie objętym kontrolą zasady (politykę) rachunkowości wprowadzono Zarządzeniem Dyrektora Łowickiego Ośrodka Kultury z dnia 27 stycznia 2010 r. Dokumentacja sporządzona została w języku polskim i odpowiadała wymogom określonym w art. 10 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości tj. określała rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego. Spełniała również wymogi w zakresie określenia sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zawierała zakładowy plan kont - wykaz kont księgi głównej, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej i wykaz ksiąg rachunkowych.

Nie odpowiadała natomiast w pełni wymogom określonym w art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości (więcej w Sekcji: Stwierdzone nieprawidłowości).

(akta kontroli str. 363-397)

**2.2.** W okresie objętym kontrolą, gospodarka finansowa ŁOK była prowadzona w oparciu o roczne plany finansowe, zgodnie z art. 27 ust. 3 ustawy o działalności kulturalnej.

Roczne plany finansowe zostały podpisane przez Głównego księgowego i zatwierdzone przez Dyrektora ŁOK. 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 skutek faktycznych zmian w wielkościach uzyskiwanych przychodów i ponoszonych kosztów, w tym m.in. w związku z pozyskiwanymi przez ŁOK dotacjami celowymi. Przychody określone w planach finansowych stanowiły prognozę ich wielkości i uwzględniały dotacje otrzymane od organizatora.

(akta kontroli, str.: 398-438)

**2.3.** Dokonując analizy rocznych planów finansowych ŁOK stwierdzono, że na poszczególne lata (2022-2024) zaplanowano przychody ogółem odpowiednio: 2.141,2 tys. zł, 2.217,10 tys. zł i 2.390,1 tys. zł.

Zrealizowane przychody wyniosły w 2022 r. 2.113,6 tys. zł, w 2023 r. 2.248,8 tys. zł (wzrost o 6,4% rok do roku) a w 2024 r. 2.411 tys. zł (wzrost o 7,2%).

W planach finansowym ŁOK zostały rzetelnie uwzględnione i właściwie oszacowane wszystkie źródła przychodów z działalności oraz koszty tej działalności.

Największy udział w strukturze przychodów w latach 2022 – 2024 miała dotacja podmiotowa otrzymywana przez ŁOK od organu prowadzącego Miasta Łowicz, która w latach 2022 - 2024 wyniosła odpowiednio: 1.288 tys. zł, 1.340 tys. zł i 1.500 tys. zł co stanowiło odpowiednio: 60,9%, 59,6% i 62,2 % przychodów ogółem. Kolejne największe pozycje w przychodach jednostki stanowiły przychody ze sprzedaży towarów i usług odpowiednio 545,9 tys. zł, 620,8 tys. zł 547,1 tys. zł, (odpowiednio 25,8%, 27,6% i 22,7% przychodów ogółem) oraz przychody z najmu składników majątkowych 67,6 tys. zł, 93 tys. zł i 109 tys. zł (odpowiednio 3,2%, 4,1% i 4,5% przychodów ogółem).

(akta kontroli, str.: 398-438)

Koszty ogółem, które poniósł ŁOK w poszczególnych latach okresu od 2022 r. do 2024 r., wynosiły odpowiednio: 2.259,4 tys. zł, 2.250,4 tys. zł (spadek o 0,4% rok do roku) i 2.640,9 tys. zł (wzrost o 17,4% jw.).

Największy udział w strukturze kosztów w 2022 r. miały koszty wynagrodzeń<sup>58</sup>, które stanowiły w latach 2022-2024 odpowiednio: 35,3%, 37,9% i 42,9% następnie usługi obce odpowiednio: 33,2%, 29,6% i 24,5%. Kolejną pozycję w kosztach stanowiły świadczenia na rzecz osób fizycznych (w 2022 r. 7,5% i w 2024 r. 9,2%) lub wynagrodzenia bezosobowe (w 2023 r. 8,3%).

(akta kontroli, str.: 767, 775, 783)

Dyrektor ŁOK w latach objętych kontrolą podejmował działania nakierowane na zmianę sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki, których efektem było m.in.:

- Stworzenie, w oparciu o środki zewnętrzne, drugiej sali kinowej (studyjnej), co pozwoliło zwiększyć różnorodność oferty filmowej, pozyskiwać wiele premier i tym samym zwiększyć wpływy ze sprzedaży biletów;
- Wprowadzenie Kina „Fenix” do sieci „Europa Cinemas” z siedzibą w Paryżu<sup>59</sup>, co skutkuje współpracą międzynarodową i corocznym dofinansowaniem w wysokości 12-16 tys. euro na działalność programową;
- Pozyskiwanie środków finansowych ze źródeł zewnętrznych.

(akta kontroli, str.: 439-442, 771-773, 779-781, 787-790)

**2.4.** ŁOK w latach 2022 -2024 otrzymywał dotacje podmiotowe<sup>60</sup> od organizatora na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych<sup>61</sup> w wysokościach odpowiednio: 1.288 tys. zł, 1.340 tys. zł (wzrost o 4% rok do roku) i 1.500 tys. zł (11,9%).

(akta kontroli str. 439-443)

---

<sup>58</sup> Wynagrodzenia osobowe.

<sup>59</sup> Łowicz jest najmniejszym polskim miastem w tej organizacji.

<sup>60</sup> Dotacje podmiotowe zostały wykorzystane w pełnej, przyznanej wysokości.

<sup>61</sup> Środki te były wykorzystywane głównie na utrzymanie obiektu ŁOK, muzli koncertowej, dofinansowanie wynagrodzeń pracowników i zleceniobiorców oraz dofinansowanie kosztów związanych z organizacją wydarzeń kulturalnych.

**2.5** Szczegółową kontrolą wykorzystywania przez ŁOK dotacji objęto dotacje podmiotowe otrzymane w 2022 r. (wartość dotacji: 1.288 tys. zł) i w 2024 r. (1.500 tys. zł) od Miasta Łowicz jako organizatora działalności kulturalnej.

Dotacje podmiotowe na działalność bieżącą ŁOK udzielane były w wysokościach określonych przez Radę Miasta w uchwałach budżetowych.

Aplikując o środki dotacji podmiotowej Dyrektor przedstawiał organizatorowi projekty planów finansowych wraz z uzasadnieniem oraz informację na temat imprez kulturalnych (koncertów muzycznych, występów estradowych, spotkań autorskich, wystaw, konkursów itp.) oraz innych działań, które zostaną zrealizowane z wykorzystaniem dotacji podmiotowej na sfinansowanie realizacji zadań statutowych ŁOK.

Na potrzeby rozliczania dotacji podmiotowych w ŁOK opracowywano szczegółowe zestawienia kosztów, w których zawarte były informacje nt. wyspecyfikowanych pozycji kosztowych w zakresie kwoty wykorzystanej z dotacji podmiotowej na sfinansowanie danej pozycji i kwoty pokrywanej ze środków własnych jednostki. Analogicznie sposób finansowania odzwierciedlony był w opisie dokumentów księgowych stanowiących podstawę ponoszonych kosztów poprzez opis, że wydatek został poniesiony z dotacji oraz zapis wskazujący na dokonanie płatności. 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). Ww. zestawienia były podstawą sporządzenia sprawozdania z wykorzystania dotacji i terminowo przedkładane Burmistrzowi Miasta Łowicza. Do rozliczeń załączano informację o działalności merytorycznej ŁOK tj. zrealizowanych imprezach i innych działaniach w ramach zadań statutowych jednostki.

ŁOK nie otrzymał, w okresie objętym kontrolą, dotacji celowych od organizatora.

(akta kontroli, str.: 450-482)

Dyrektor ŁOK wyjaśnił, że dotacja organizatora nie była wystarczająca do działalności ŁOK i pokrywała średnio 60% rocznego budżetu Ośrodka. Pozostałe środki ŁOK musiał pozyskać z środków zewnętrznych, wynajmu komercyjnego, wpływów ze sprzedaży biletów do kina, od sponsorów itd. Porównując ŁOK z innymi ośrodkami i centrami kultury (w Sochaczewie, Skierniewicach, Kutnie, Żyrardowie, czy Zgierzu) Ośrodek otrzymywał najmniejszą dotację, co było zrozumiałe z uwagi na trudności ekonomiczne Miasta (zadłużenie).

(akta kontroli, str.: 895)

**2.6** Dyrektor ŁOK podejmował działania w celu pozyskania dodatkowych (poza dotacją podmiotową<sup>62</sup>) środków finansowych na prowadzenie działalności kulturalnej. Uzyskał w latach 2022 - 2024 dofinansowania<sup>63</sup> zadań odpowiednio: 108,3 tys. zł, 138,2 tys. zł (wzrost o 27,6%) i 178,9 tys. zł (wzrost o 29,4%). Największe kwoty dofinansowań pochodziły w latach 2022 - 2024 ze środków unijnych - z programu Kreatywna Europa 2021 – 2027 kierowanego do kin, które

<sup>62</sup> Dyrektor ŁOK nie występował do organizatora o udzielenie dotacji celowych.

<sup>63</sup> W tym dotacje na dofinansowanie zadań.

przystąpiły do sieci „Europa Cinemas”<sup>64</sup> - było to w kolejnych latach odpowiednio: 55,1 tys. zł, 56,7 tys. zł (wzrost o 2,9%) i 64,2 tys. zł (13,2%).

Uzyskiwane w ww. okresie dofinansowania związane były z trzema obszarami:

- kinematografią i obejmowały zarówno zadania związane z upowszechnianiem filmów (w szczególności kina europejskiego i filmów studyjnych), modernizacją prowadzonego przez ŁOK Kina „Fenix” i zakupami wyposażenia na potrzeby kina plenerowego,
- ochroną dziedzictwa kulturowego rejonu (przedsięwzięcia wydawniczo - filmowe dotyczące gwary łowickiej, czy zakupy strojów ludowych),
- popularyzacją literatury m.in. poprzez organizację cykli spotkań literackich.

Środki z objętych szczegółową kontrolą dofinansowań o wartości 29 tys. zł i 20 tys. zł z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego zostały przeznaczone na realizację zadań:

- „Zakup strojów ludowych dla Dziecięco - Młodzieżowego Zespołu „Koderki”<sup>65</sup> - 65. lecie działalności” (w ramach zadania dokonano zakupu kilkunastu kompletów tradycyjnych dla rejonu Księstwa Łowickiego strojów ludowych - ośmiu kompletów strojów dziewczęcych i takiej samej liczby strojów chłopięcych),
- Wydanie albumu: „Łowicka kultura ludowa. Pamięć fotografii vol. 2” (w ramach zadania dokonano: opracowania graficznego publikacji, prac redakcyjnych, technicznych oraz w zakresie przygotowania tekstów i ich korekty oraz wydano 400 egzemplarzy albumu formatu A4 w twardej oprawie o objętości 184 stron na papierze kredowym),

tj. zgodnie z wnioskami złożonymi przy aplikowaniu o środki.

Zadania zrealizowano zgodnie z zawartymi umowami i na warunkach przez nie określonych.

Koszty zakupu strojów i koszty wydania albumu zostały zaewidencjonowane na właściwych kontach księgowych. W opisie faktur zakupu zawarto opis, że wydatek został poniesiony z dofinansowania oraz zapis wskazujący na dokonanie płatności. Faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz ujęte w księgach rachunkowych jednostki. Prawidłowo i terminowo rozliczono dofinansowania na podstawie złożonych raportów końcowych z realizacji zadań.

(akta kontroli, str.: 483-584)

W ŁOK funkcjonowała kontrola finansowa, a jej zasady określono w:

- Zarządzeniu Dyrektora Łowickiego Ośrodka Kultury w sprawie ustalenia zasad kontroli wydatkowania środków publicznych<sup>66</sup> (dokument z 6 stycznia 2006 r.);

---

<sup>64</sup> Sieć kin, w ramach programu Unii Europejskiej „Media”, mającego na celu min. zwiększenie liczby filmów europejskich w ofercie kin – szczególnie europejskich produkcji nie krajowych – oraz zwiększenie ich oglądalności.

<sup>65</sup> Zespół ludowy z Łowicza kultywujący tradycje regionu łowickiego, w tym stroje, przyśpiewki i tańce.

<sup>66</sup> W zarządzeniu tym ustalono procedury kontroli dokonywania wydatków ze środków publicznych, zasady wstępnej oceny celowości wydatków ponoszonych w związku z realizacją zadań i zasady wykorzystywania wyników kontroli i oceny.

- Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo - księgowych (dokument z 1 stycznia 2010 r.);
- Zarządzeniu Dyrektora Łowickiego Ośrodka Kultury z dnia 8 listopada 2010 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli Zarządczej<sup>67</sup>.

(akta kontroli str. 595-626, 891)

**2.7.** W księgach rachunkowych ŁOK, zgodnie z art. 29 ust. 1 - 4 ustawy o działalności kulturalnej, utworzono fundusz instytucji kultury i fundusz rezerwy. W latach objętych kontrolą zgodnie z ww. przepisami, ujmowano skutki zdarzeń gospodarczych na kontach księgowych ww. funduszy. Fundusz instytucji kultury wynosił wg stanu na początek 2022 r. wynosił 2.285,4 tys. zł, a fundusz rezerwy 120,5 tys. zł. Według stanu na koniec 2024 r. fundusz jednostek kultury wykazywał saldo 2.069,2 tys. zł, a fundusz rezerwy saldo zerowe. Przyczyną zmniejszenia sald ww. funduszy było wykazywanie przez jednostkę kontrolowaną ujemnych wyników finansowych w latach 2022-2024 i konieczność dokonania odpisów z funduszu rezerwowego a następnie z funduszu instytucji kultury w celu pokrycia strat bilansowych.

(akta kontroli, str.: 627-628A)

**2.8.** W okresie objętym kontrolą, w ŁOK nie przeprowadzono żadnego postępowania w oparciu o przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych.

(akta kontroli str. 685)

Dyrektor ŁOK, choć w 2025 r. podjęto w Ośrodku decyzję o przeprowadzeniu postępowania dot. udzielenia zamówienia publicznego na modernizację kina, nie sporządził planu postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidywał przeprowadzić ŁOK w danym roku finansowym (więcej w Sekcji: Stwierdzone nieprawidłowości).

W każdym roku objętym kontrolą terminowo przysyłał natomiast Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach, co było zgodne z art. 82 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

(akta kontroli str. 629-678, 890)

Dla zamówień i konkursów, do których z uwagi na ich wartość nie stosuje się przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, Dyrektor ustalił regulamin udzielania zamówień publicznych, jednak w czterech z sześciu postępowań objętych kontrolą NIK pracownicy ŁOK nie stosowali się do jego zapisów (więcej w Sekcji: Stwierdzone nieprawidłowości).

(akta kontroli str. 679-684)

**2.9.** Podstawą dokonania sześciu zakupów objętych kontrolą były pisemne umowy zawarte z wykonawcami, w których wskazano przedmiot zamówienia, termin realizacji oraz jego wartość. W umowie dot. wykonania robót budowlanych zabezpieczono interes ŁOK poprzez określenie kar umownych oraz gwarancji, w dwóch umowach dot. zakupu sprzętu przewidziano kary

---

<sup>67</sup> W Regulaminie Kontroli Zarządczej określono zasady funkcjonowania kontroli zarządczej, w tym jej cele i zadania, elementy systemu kontroli zarządczej i zakres kontroli finansowej.

w przypadku nieterminowej realizacji umowy, natomiast w trzech umowach nie zabezpieczono interesu ŁOK (więcej w Sekcji: Stwierdzone nieprawidłowości).

(akta kontroli str. 686-746)

Wydatki objęte analizą (wskazane w punktach: 2.6 i 2.9 wystąpienia pokontrolnego) były prawidłowo udokumentowane, tj. właściwymi co do rodzaju dowodami księgowym, i w sposób zgodny w wymogami określonymi w ustawie o rachunkowości (fakturami lub rachunkami). Zawierały one sporządzone w sposób prawidłowy przez pracownika merytorycznego ŁOK 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 księgowy 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 str. 688, 694-695, 701, 707-710, 722-723, 734)

**2.10.** Dyrektor ŁOK, zgodnie z art. 265 ustawy o finansach publicznych, przekazywał organizatorowi półroczne i roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych, jednak w jednym przypadku sprawozdanie roczne za rok 2023 przekazał z opóźnieniem wynoszącym jeden dzień w stosunku do terminu określonego w ww. przepisie (więcej w Sekcji: Stwierdzone nieprawidłowości).

Sprawozdania zawierały: zestawienie przychodów i kosztów, część opisową, strukturę zobowiązań i należności oraz 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 systemu księgowego.

(akta kontroli str. 747-835)

**2.11.** Dyrektor ŁOK użytkował zabudowaną działkę, na której położony jest budynek ŁOK na mocy umów użytkowania, zgodnie z celem i zakresem działania określonym statutem ŁOK. Z treści zawartych umów, ani innych wewnętrznych regulacji nie wynikały żadne ograniczenia w zakresie dalszego dysponowania mieniem.

(akta kontroli str. 836-841)

Dyrektor ŁOK część budynku, w którym mieści się Ośrodek na mocy umowy najmu lokalu użytkowego zawartej w dniu 30 listopada 2002 r. (z późniejszym aneksem zawartym w dniu 18 października 2023 r.) przekazał ww. lokal w odpłatne użytkowanie Burmistrzowi Miasta (na cele użyteczności publicznej i administracyjno-dydaktycznej).

(akta kontroli str. 842-844)

W latach objętych kontrolą Dyrektor wynajmował również salę w budynku ŁOK oraz muszlę koncertową podmiotom zewnętrznym. Zasady wynajmu zostały

opisane w dokumencie pn. „Regulamin wynajmu sal w Łowickim Ośrodku Kultury w Łowiczu”, jednak dokument został przyjęty do stosowania zarządzeniem Dyrektora ŁOK dopiero w trakcie kontroli NIK w dniu 1 sierpnia 2025 r. (więcej w Sekcji: Stwierdzone nieprawidłowości). Dyrektor ŁOK wyjaśnił, że kryteria stawek stosuje się w zależności od wielu czynników<sup>68</sup> i każdy z nich jest analizowany przy ustaleniu stawki, ulgi, bądź zwolnienia z opłat.

Na podstawie analizy trzech najmów sali w budynku ŁOK, stwierdzono, że:

- stawki za najem określone były przez Dyrektora odrębnie dla każdego wydarzenia, bez wyraźnie określonych zasad i kwot za wynajem poszczególnych sal, czy elementów (wynosiły odpowiednio 400 zł netto, 700 zł netto i 2.000 zł netto);
- w dwóch przypadkach Dyrektor zawarł umowę najmu, a w jednym odstąpił od zawarcia umowy (więcej w Sekcji: Stwierdzone nieprawidłowości);
- każdorazowo wystawiana była faktura, na podstawie której wynajmujący terminowo dokonywali płatności za najem.

(akta kontroli str. 845-864)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

1. Obowiązująca w ŁOK polityka rachunkowości nie zawierała nw. elementów określonych w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj.: przyjętych w jednostce zasad klasyfikacji zdarzeń (art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy), wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury (art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy), wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych (art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy) oraz opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania (art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy), a ponadto określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji (art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy), a także opisu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów (art. 10 ust. 1 pkt 4 ustawy).

(akta kontroli str. 385-397)

---

<sup>68</sup> Czynniki brane pod uwagę przy wycenie opłat za wynajem to:

- czy podmiot jest jednostką organizacyjną Urzędu Miejskiego;
- czy podmiot jest przedstawicielem trzeciego sektora działającym na terenie Łowicza;
- czy podmiot realizuje projekt komercyjny czy bezpłatny;
- czy projekt jest realizowany w dni robocze czy w weekendy;
- czy projekt jest realizowany w godzinach rannych czy popołudniowych i wymaga odwołania seansów kinowych;
- czy projekt ma wartość edukacyjną, społeczną, kulturalną, polityczną;
- czy projekt ma wsparcie finansowe zewnętrzne i ustaloną konkretną kwotę w harmonogramie finansowym;
- czy projekt wymaga wsparcia technicznego (nagłośnienie, oświetlenie, promocja lokalna etc.);
- czy projekt jest technicznie prosty czy zgodnie z „raiderem” skomplikowany technicznie;
- czy projekt jest prezentowany raz lub kilka razy;
- czy projekt na etapie przygotowań jest czasochłonny (montaż scenografii, próby etc.);
- czy Ośrodek jest partnerem projektu, współorganizatorem;
- czy projekt jest skierowany do osób z niepełnosprawnościami.

Dyrektor ŁOK wyjaśnił, że wprowadzona w Łowickim Ośrodku Kultury Polityka rachunkowości nie była kompletna, gdyż wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych programu Symfonia znajdował się przy tym oprogramowaniu w informacjach podstawowych. Również opis algorytmów i parametrów oprogramowania znajdował się w ustawieniach programu Finanse i księgowość, Kadry i Płace oraz Środki Trwałe. Jednocześnie Dyrektor zadeklarował, że istniejąca polityka rachunkowości zostanie zaktualizowana<sup>69</sup>.

(akta kontroli str. 871, 884)

2. Dyrektor ŁOK sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego za rok 2023 przedłożył Burmistrzowi w dniu 29 lutego 2024 r. tj. z jednodniowym opóźnieniem w stosunku do terminu określonego w art. 265 pkt 2 ustawy o finansach publicznych<sup>70</sup>.

(akta kontroli str. 775)

Dyrektor ŁOK wyjaśnił, że sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego za 2023 r. pomyłkowo zostało złożone w dniu 29 lutego 2024 r.

(akta kontroli str. 880, 892)

3. Dyrektor ŁOK, wbrew obowiązкови określoneму w art. 23 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych nie sporządził planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych, jakie przewidywał przeprowadzić w ŁOK w roku 2025. czym naruszono art. 23 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym zamawiający publiczni nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ, sporządzają plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidują przeprowadzić w danym roku finansowym, a następnie plan ten zamieszczają w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej zamawiającego.

(akta kontroli str. 879)

Dyrektor ŁOK wyjaśnił, że decyzja o modernizacji sali Kina „Fenix” została podjęta dopiero 29 kwietnia 2025 r. i w ŁOK przeoczono obowiązek zamieszczenia planu postępowań o udzielenie zamówień.

(akta kontroli str. 890)

4. W ŁOK cztery - z sześciu postępowań dot. zakupu towarów i usług objętych kontrolą NIK - pracownicy przeprowadzili z naruszeniem postanowień regulaminu udzielania zamówień publicznych, tj.:

- w jednym przypadku na zakup usług organizacji wyjazdu na festiwal taneczny, wbrew obowiązкови określoneму w § 6 ust. 1 nie przeprowadzono rozeznania rynku, mającego na celu zapewnienie konkurencji oraz wyboru najkorzystniejszej oferty;
- w dwóch postępowaniach: na wydanie książki „Łowicka Kultura” cz. 2. i na wykonanie pokrycia dachowego obiektu użytkowanego przez ŁOK nie sporządzono zaproszenia do składania ofert, a informację o postępowaniu przekazywano telefonicznie<sup>71</sup>, co było sprzeczne z § 6 ust. 2, zgodnie z którym zaproszenie do składania ofert, którego wzór był załącznikiem do

<sup>69</sup> Do dnia zakończenia kontroli (5 sierpnia 2025 r.) nie dokonano aktualizacji polityki rachunkowości.

<sup>70</sup> W pozostałych latach objętych kontrolą sprawozdania roczne za dany rok były przekazywane terminowo tj. do 28 lutego następnego roku.

<sup>71</sup> Dotyczy postępowań mających na celu wyłonienie wykonawcy książki „Łowicka kultura cz.2” oraz remontu pokrycia dachowego.

regulaminu, winno być skierowane do wykonawców faksem, w formie pisemnej lub elektronicznej (e-mail);

- w trzech postępowaniach: na wydanie książki „Łowicka Kultura” cz. 2., na wykonanie pokrycia dachowego obiektu użytkowanego przez ŁOK i zakup sprzętu oświetleniowego z naruszeniem § 6 ust. 1 tj. rozeznanie rynku przeprowadzono poprzez zaproszenie do składania ofert dwóch wykonawców w sytuacji gdy zgodnie w ww. przepisem do składania ofert winno być zaproszonych co najmniej trzech wykonawców<sup>72</sup>;
- w jednym postępowaniu<sup>73</sup> otwarcia ofert i podpisania umowy z wykonawcą dokonano 5 czerwca 2024 r., choć zgodnie z informacjami zawartymi w zaproszeniu do składania ofert, oferty te należało składać do 5 czerwca 2024 r. do godz. 16, a jako termin otwarcia ofert wskazano dzień 6 czerwca 2024 r.

(akta kontroli str. 324, 686-746)

Dyrektor ŁOK wyjaśnił, że przyczyną opisanych nieprawidłowości była niewiedza pracownika, a w przypadku wcześniejszego otwarcia ofert i zakończenia postępowania – brak weryfikacji dat.

W trakcie trwania kontroli NIK Dyrektor przystąpił do aktualizacji regulaminu udzielania zamówień publicznych i wyjaśnił, że po dokonaniu zmian wszyscy pracownicy zostaną zapoznani z zapisami nowego regulaminu oraz zostaną omówione procedury postępowań i wzory dokumentów.

(akta kontroli str. 323-331)

5. W trzech umowach, z sześciu objętych kontrolą, mających na celu zakup przez ŁOK towarów i usług<sup>74</sup> Dyrektor nie zabezpieczył interesu ŁOK poprzez niezamieszczenie w ww. Umowach postanowień dotyczących kar umownych w przypadku nieterminowej realizacji umowy lub nienależytego jej wykonania.

(akta kontroli str. 686-687)

Dyrektor ŁOK wyjaśnił, że brak zapisów zabezpieczających interes prawny i ekonomiczny Łowickiego Ośrodka Kultury był spowodowany przeoczeniem pracownika, który przygotowywał umowy.

(akta kontroli str. 869, 882)

7. W ŁOK nie określono czytelnych zasad gospodarowania mieniem w zakresie ustalenia wysokości opłat za najem pomieszczeń i obiektów użytkowanych przez Ośrodek, w tym sali kinowej oraz muszli koncertowej, co było działaniem nierzetelnym. W konsekwencji przy najmie sali kinowej wysokość pobieranej opłaty była ustalana przez Dyrektora uznaniowo i odrębnie dla każdego wydarzenia, np.:

---

<sup>72</sup> Dotyczy postępowań mających na celu zakup sprzętu oświetleniowego oraz wyłonienie wykonawcy książki „Łowicka Kultura Ludowa. Pamięć fotografii vol. 2” i remontu pokrycia dachowego.

<sup>73</sup> Dotyczy zakupu sprzętu oświetleniowego.

<sup>74</sup> Dotyczy: druku książki „Łowicka Kultura Ludowa. Pamięć fotografii vol. 2”, organizacji wyjazdu na festiwal taneczny oraz uszycia strojów łowickich.

- przy najmie sali w dniu 9 października 2024 r. (cel wykorzystania sali: koncert, na który dodatkowo sprzedawano w kasie ŁOK bilety) określono stawkę za wynajem w kwocie 400 zł netto;
- przy najmie sali w dniu 14 grudnia 2024 r. (cel nieznan - brak umowy) stawka za wynajem wynosiła 700 zł netto;
- przy najmie sali w dniu 22 września 2024 r. (cel wykorzystania sali: spektakl teatralny) wystawiono fakturę za wynajem w kwocie 2.000 zł netto.

(akta kontroli str. 881, 849-864)

Dyrektor ŁOK wyjaśnił, że na podstawie jego wieloletniej praktyki zawodowej może subiektywnie stwierdzić, że przywołany w nieprawidłowości przepis jest „martwy”. Stawki wynajmu nie mogą być sztywne i ustalone z góry, bo podlegają w przypadku ŁOK wielu czynnikom<sup>75</sup>. Przykładem był wynajem muszli koncertowej Urzędowi Miasta na organizację Dnia Dziecka bezpłatnie i użyczenie tego samego obiektu na wiec wyborczy kandydata na urząd prezydenta RP w 2020 r. (w pandemii – w warunkach określonych specjalnymi przepisami sanitarnymi) za kwotę kilkunastu tysięcy złotych.

(akta kontroli str. 892)

8. Dyrektor ŁOK zawarł ustną umowę (telefonicznie) na najem sali w konsekwencji nie zabezpieczył interesu ŁOK np. w zakresie wysokości czynszu, terminu płatności i odpowiedzialności za uszkodzenie mienia.

(akta kontroli str. 881)

Dyrektor ŁOK wyjaśnił, że wynajem sali jednostce organizacyjnej Urzędu Miejskiego (Miejskiemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej) odbył się po telefonicznej prośbie Dyrektora w ramach wieloletniej obopólnej współpracy instytucji. Sala kinowa jest jedyną w mieście salą miejską do organizacji „eventów”.

(akta kontroli str. 893)

#### **OCENA CZĄSTKOWA**

W ŁOK gospodarka finansowa była prowadzona rzetelnie, zgodnie z przepisami (w zakresie rozliczania dotacji oraz dokonywania rozliczeń i płatności) i w oparciu o roczne plany finansowe, jednak wprowadzona w Ośrodku Polityka rachunkowości nie zawierała wszystkich elementów określonych w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Dyrektor ŁOK, co do zasady (poza jednym przypadkiem naruszenia terminu określonego w art. 265 pkt 2 ustawy o finansach publicznych), terminowo przedkładał informacje i sprawozdania z działalności ŁOK. W latach objętych kontrolą Dyrektor ŁOK terminowo, zgodnie z art. 82 ustawy Prawo zamówień publicznych przysyłał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach, nie sporządził natomiast planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych, jakie przewidywał przeprowadzić w ŁOK - w roku 2025 - choć obowiązek taki wynikał z art. 23 ust. 1 przywołanej ustawy. W Ośrodku postępowania dot. zakupu towarów i usług przeprowadzono z naruszeniem postanowień regulaminu udzielania zamówień publicznych, a w umowach nie zabezpieczano interesu ŁOK.

<sup>75</sup> Zostały one przytoczone w pkt. 2.11. wystąpienia pokontrolnego (przypis nr 68).

Dyrektor ŁOK określił zasady wynajmu obiektów i pomieszczeń wykorzystywanych przez ŁOK, jednak do dnia 1 sierpnia 2025 r. nie przekazał ich do stosowania zarządzeniem, czym naruszył § 4 ust. 1 i 2 regulaminu organizacyjnego.

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

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

Uwagi Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę na konieczność:

- dostosowania budynku ŁOK do potrzeb osób niepełnosprawnych, zgodnie z wymogami rozporządzenia w sprawie warunków technicznych,
- zapewnienia rzetelnego, zgodnego ze stanem rzeczywistym sporządzania sprawozdań statystycznych.

Wnioski

1. Wdrożenie rozwiązań pozwalających na skuteczne i rzetelne sprawowanie nadzoru merytorycznego nad procesem dokonywania zakupów towarów i usług, których wartość nie przekracza kwoty 130.000 zł.
2. Uregulowanie zasad najmu sal i muszli koncertowej w zakresie określenia stawek za wynajem i metodyki ustalania kwot wynagrodzenia za wynajem.

#### **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, 28 sierpnia 2025 r.

Kontroler

Andrzej Pietrzyk  
Główny specjalista kontroli  
państwowej

*/podpisano elektronicznie/*

Najwyższa Izba Kontroli

Delegatura w Łodzi  
p.o. Dyrektor  
Radca Prezesa NIK  
Piotr Walczak

*/podpisano elektronicznie/*