



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Warszawie

LWA.410.001.16.2020

Jacek Boniecki  
Państwowy Zespół Ludowy Pieśni i Tańca  
„Mazowsze” im. Tadeusza Sygietyńskiego  
w Karolinie

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. – wykorzystanie dotacji z budżetu państwa

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Państwowy Zespół Ludowy Pieśni i Tańca Mazowsze w Karolinie, ul. Świerkowa 2, 05-805 Otrębusy <sup>1</sup>
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jacek Boniecki, Dyrektor od 1 marca 2016 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>2</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontroler	Robert Bartosik, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/4/2020 z 8 stycznia 2020 r.

(akta kontroli str.1-2)

## II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny – pod względem legalności, rzetelności i gospodarności – wykorzystania przez Zespół Mazowsze dotacji z budżetu państwa (część 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego) oraz z Funduszu Promocji Kultury.
Zakres kontroli	Podstawą sformułowania oceny wymienionego wyżej obszaru były ustalenia dokonane w wyniku analizy wniosku, wykorzystania i rozliczenia dotacji podmiotowej na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych (4.814 tys. zł), dotacji celowej na realizację projektu współfinansowanego w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (POIiŚ) pn. „ <i>Utworzenie bazy kulturalno-edukacyjnej dla prezentacji i promocji folkloru poprzez odrestaurowanie Pałacu Karolin w Otrębusach</i> ” (2.120 tys. zł) oraz dotacji celowej w ramach programu „Infrastruktura kultury” finansowanego ze środków Funduszu Promocji Kultury (100 tys. zł).

---

<sup>1</sup> Zwany dalej: Zespół Mazowsze lub Zespół.

<sup>2</sup> Dz.U. z 2019 r. poz.489, ze zm., dalej: ustawa o NIK.

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

#### OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wnioskowanie, wykorzystanie i rozliczenie przez Zespół Mazowsze otrzymanych dotacji z budżetu państwa.

#### Uzasadnienie oceny ogólnej

W toku wymienionych powyżej działań kontrolnych w obszarze wymienionym przy opisie celu i zakresu kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

### IV. Opis ustalonego stanu faktycznego

#### Opis stanu faktycznego

1. Zespół Mazowsze otrzymał w 2019 r. dotacje w łącznej kwocie 33 937,8 tys. zł. Dotacje podmiotowe na cele statutowe wynosiły 26 051,9 tys. zł, w tym z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego<sup>4</sup> 4 814,0 tys. zł i z Województwa Mazowieckiego<sup>5</sup> 21 237,9 tys. zł. Dotacje celowe na wydatki bieżące wynosiły 1 802,1 tys. zł, w tym 3,0 tys. zł z Ministerstwa Kultury i 1 799,1 tys. zł z Województwa. Dotacje celowe na realizację inwestycji wynosiły 6 083,8 tys. zł, w tym z Ministerstwa Kultury 2 217,0 tys. zł, z Województwa 3 866,8 tys. zł.

(akta kontroli str. 6)

Ogółem dotacje otrzymane przez Zespół Mazowsze w 2019 r. w odniesieniu do otrzymanych w 2018 roku (37 369,6 tys. zł) były niższe o 3 431,8 tys. zł, z tego: dotacje podmiotowe wzrosły w 2019 r. o 4 758,5 tys. zł, w tym z Ministerstwa Kultury o 1 614,0 tys. zł, z Województwa o 3 144,5 tys. zł; dotacje celowe na wydatki bieżące były niższe o 2 432,7 tys. zł, w tym z Ministerstwa Kultury o 1 537,0 tys. zł, z Województwa o 895,7 tys. zł; dotacje celowe na realizację inwestycji były niższe o 5 757,6 tys. zł, w tym z Ministerstwa Kultury o 2 825,0 tys. zł, z Województwa o 2 932,6 tys. zł. Dotacje celowe na realizację inwestycji „*Utworzenie bazy kulturalno-edukacyjnej dla prezentacji folkloru poprzez odrestaurowanie Pałacu Karolin w Otrębusach*” z Ministerstwa Kultury otrzymane w 2018 r. w kwocie 5 042,0 tys. zł zostały wykorzystane w 2018 r. w wysokości 2 660,0 tys. zł, a pozostała kwota 2 382,0 tys. zł zwiększyła środki dotacji do wykorzystania w 2019 r.

(akta kontroli str. 6-7)

2. Zasady dofinansowywania działalności Zespołu Mazowsze zostały ustalone w umowie zawartej w dniu 29 maja 2017 r. pomiędzy Ministerstwem Kultury i Województwem w sprawie prowadzenia jako wspólnej instytucji kultury Państwowego Zespołu Ludowego Pieśni i Tańca „Mazowsze” w Karolinie. Zgodnie z § 1 ust. 3 umowy Województwo sprawuje bezpośredni nadzór nad funkcjonowaniem Zespołu oraz wykonuje kompetencje organizatora. Strony zobowiązały się do zapewnienia środków finansowych w postaci dotacji podmiotowej, niezbędnych do prowadzenia działalności statutowej. W umowie określono minimalne wysokości dotacji (Województwo na poziomie 16 091,8 tys. zł, Ministerstwo Kultury na poziomie 3 200,0 tys. zł).

(akta kontroli str. 8-13)

Przyznana dotacja podmiotowa na 2019 r. na dofinansowanie działalności bieżącej wyniosła 26 051,9 tys. zł. Dotacja z Województwa w pierwotnym planie wynosiła

<sup>3</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

<sup>4</sup> Dalej: Ministerstwo Kultury

<sup>5</sup> Dalej zwanego: Województwem

18 209,0 tys. zł i wzrosła w ciągu roku o 3 028,9 tys. zł. Dotacja została wykorzystana w 100%.

Dotacja podmiotowa z Ministerstwa Kultury w pierwotnym planie wynosiła 3 200,0 tys. zł, tj. w wysokości dotacji wykorzystanej w 2018 r. i wzrosła w ciągu roku o 1 614,0 tys. zł do kwoty 4 814,0 tys. zł. Zwiększenia dotacji nastąpiły w 4 transzach:

- w lutym o 500,0 tys. zł na wspieranie i promowanie wydarzeń kulturalnych;
- w kwietniu o 435,0 tys. zł (dotacja z rezerwy celowej budżetu państwa na zadania związane z Rokiem Moniuszki) – wydatki poniesiono na realizację spektaklu „Pielgrzym”;
- w sierpniu o 200,0 tys. zł (dotacja z rezerwy celowej budżetu państwa na wspieranie i promowanie wydarzeń kulturalnych) – wydatki poniesiono na dodatki koncertowe, przewóz osób i obsługę techniczną koncertu w Islandii;
- w grudniu o 479,0 tys. zł (z rezerwy celowej budżetu państwa na wspieranie i promowanie wydarzeń kulturalnych) – wydatki poniesiono na diety, transport lotniczy, przewozy osób i bagażu w związku z koncertem w Islandii.

Dotacja podmiotowa z Ministerstwa Kultury została wykorzystana w 100%. Koszty pokryte z dotacji obejmowały: 1 600,0 tys. zł – wynagrodzenia osobowe z tytułu umowy o pracę; 674,0 tys. zł – wynagrodzenia bezosobowe; 773,0 tys. zł – składki ZUS Pracodawca; 302,0 tys. zł – materiały na potrzeby koncertowe; 934,0 tys. zł – hotele, wyżywienie, transport; 164,0 tys. zł – diety; 367,0 tys. zł – pozostałe koszty (energia, wywóz nieczystości, gaz, podatki i opłaty).

(akta kontroli str. 14-25, 152-158)

Badaniem szczegółowym objęto wydatek na zakup biletów lotniczych na przelot członków Zespołu na koncert do Islandii za kwotę 282 240,00 zł, sfinansowany z dotacji podmiotowej Ministerstwa Kultury. Zakupu biletów w firmie „LOT” dokonano na podstawie art. 4d ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>6</sup>, po wcześniejszym złożeniu zapytania przewoźnika o cenę. Sposób przeprowadzenia zamówienia na zakup biletów nie spełniał wszystkich wymogów określonych w § 10 Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Zespole Mazowsze<sup>7</sup>, dotyczącym zasad postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych, których przedmiotem są dostawy lub usługi z zakresu działalności kulturalnej związanej z organizacją wystaw, koncertów, konkursów, festiwali, widowisk, spektakli teatralnych, przedsięwzięć z zakresu edukacji kulturalnej lub muzealiów. W szczególności nie dokonano czynności określonych w tym regulaminie, takich jak: poprzedzenie zamówienia ogłoszeniem na stronie BIP z zaproszeniem do składania ofert; zamieszczenie na stronie BIP informacji o udzieleniu zamówienia.

(akta kontroli str. 32-33,45)

Dyrektor, odnosząc się do ww. braków w dokumentacji potwierdził, że nie było ogłoszenia na stronie BIP, a rynek rozpoznano za pośrednictwem sondażu telefonicznego i internetowego (dotyczącego 3 przewoźników), z czego pracownik ds. zamówień publicznych sporządził notatkę i wystąpił o zgodę na procedowanie organizacji przelotów z LOT Travel (dyrektor wyraził na to zgodę).

(akta kontroli str. 95-96)

Koszty działalności bieżącej Zespołu wyniosły w 2019 r. 33 436,0 tys. zł. Z dotacji podmiotowych (z Województwa i Ministerstwa Kultury) sfinansowano 78% tych

<sup>6</sup> Dz. U z 2019 r. poz. 1843

<sup>7</sup> Wprowadzonego zarządzeniem nr 2018/01/01/B Dyrektora Zespołu z dnia 2 stycznia 2018 r.

kosztów (dotacje 26 051,9 tys. zł), a z uwzględnieniem dotacji celowych na wydatki bieżące (27 854,0 tys. zł) 83,3%.

(akta kontroli str. 46)

Dyrektor, poza wynagrodzeniem na podstawie umowy o pracę, uzyskał w 2019 r. wynagrodzenie dodatkowe za dyrygowanie koncertami Zespołu, które sfinansowane zostało ze środków przekazanych dotacji podmiotowych. Na podstawie uchwały nr 137/21/19 Zarządu Województwa z dnia 29 stycznia 2019 r. w sprawie zasad wynagradzania oraz trybu postępowania w sprawach uzyskania zgody na podjęcie dodatkowego zatrudnienia lub zajęć przez kierowników wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych posiadających osobowość prawną, Zarząd Województwa podjął w 2019 r. 12 uchwał w sprawie wyrażenia zgody na podjęcie przez dyrektora Zespołu Mazowsze dodatkowych zajęć o charakterze artystycznym i zgodnie z tymi uchwałami podpisał z dyrektorem 12 umów na wykonanie dzieł polegających na dyrygowaniu podczas koncertów Zespołu. W umowach o dzieło zastrzeżono, że łączne wynagrodzenie uzyskane w 2019 r. z dodatkowych zajęć nie może przekroczyć 100% wynagrodzenia brutto osiągniętego z tytułu pełnienia funkcji dyrektora Zespołu w poprzednim roku budżetowym, a dodatkowe zajęcia artystyczne oraz poprzedzające je próby nie mogą kolidować z wykonywaniem obowiązków wynikających ze stosunku pracy. Wynagrodzenie brutto uzyskane przez dyrektora na podstawie ww. umów było niższe niż wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę uzyskane w 2018 r. Z wyjaśnień kierownika Działu Kadr Zespołu Mazowsze wynika, że koncerty odbywały się w godzinach wieczornych, a próby poprzedzające koncert były prowadzone przez kierownika działu artystycznego lub asystenta dyrygenta. W przypadku koncertów w innych miastach nie były wystawiane dla dyrektora delegacje służbowe.

(akta kontroli str. 47-78, 85, 87, 92)

Zastępca dyrektora ds. administracyjno-technicznych uzyskał wynagrodzenie na podstawie umowy o pracę, które sfinansowane zostało ze środków przekazanych dotacji podmiotowych oraz dodatkowo wynagrodzenie w ramach realizacji projektu współfinansowanego z POIiŚ „*Utworzenie bazy kulturalno-edukacyjnej dla prezentacji folkloru poprzez odrestaurowanie Pałacu Karolin w Otrębusach*” (projekt „Pałac”) za pełnienie funkcji kierownika projektu.

(akta kontroli str. 80-81, 92)

Główny specjalista ds. organizacji pracy artystycznej, poza wynagrodzeniem z tytułu umowy o pracę, uzyskał wynagrodzenie dodatkowe: wynikające z wykonywania w ramach „projektu Pałac” funkcji koordynatora merytorycznego, z tytułu podpisanych z dyrektorem Zespołu Mazowsze 12 umów o dzieło i umów zlecenia na prowadzenie koncertów oraz opracowywania scenariuszy i reżyserii niektórych spektakli Mazowsza. Z wyjaśnień kierownika Działu Kadr Zespołu Mazowsze wynika, że koncerty miały miejsce w godzinach wieczornych, poza podstawowym czasem pracy, natomiast w przypadku gdy konieczny był dojazd na koncerty, główny specjalista wnioskował o urlop wypoczynkowy. W 2019 r. wystąpiły trzy takie przypadki. Dla głównego specjalisty nie były wystawiane delegacje służbowe. W przypadku realizowania zadań na podstawie umów o dzieło, dotyczących prac nad spektaklem „Piknik rodzinny”, opracowaniem koncepcji, organizacji artystycznej i reżyserii spektaklu „Pielgrzym” oraz opracowaniem koncepcji i scenariusza spektaklu „Fantazja polska” główny specjalista składał oświadczenia, że wykonywał je po godzinach pracy wynikających z umowy o pracę.

(akta kontroli str. 80, 82, 86, 88-89, 92-93)

W odniesieniu do wynagrodzeń uzyskanych przez członków kierownictwa w ramach projektu „Pałac”, p.o. głównej księgowej Zespołu Mazowsze wyjaśniła, że finansowanie wynagrodzeń członków zespołu biorącego udział w zarządzaniu projektem było elementem od początku przewidzianym we wniosku o dofinansowanie projektu, który uzyskał akceptację Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w procesie oceny pod kątem spełniania kryteriów merytorycznych. Warunkiem koniecznym do procedowania nad wnioskiem było zapewnienie źródła współfinansowania, na co zgodę wydał Zarząd Województwa Mazowieckiego w postaci promesy z dnia 27 kwietnia 2017 r.<sup>8</sup>, a w dniu 13 września 2017 r. Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego zatwierdził projekt i podjął decyzję nr 60/II/17 o przyznaniu dofinansowania inwestycji w wysokości 13 208 490,31 zł.

W oparciu o ww. decyzje dyrektor Zespołu Mazowsze zawarł z ww. pracownikami „Porozumienie w sprawie powierzenia dodatkowych obowiązków”, zapewniające miesięczny dodatek do wynagrodzenia wynikający z kalkulowanych kosztów „pomocy technicznej” w ramach projektu „Pałac”.

(akta kontroli str. 49-50)

3. Dotacje celowe na wydatki bieżące wyniosły w 2019 r. 1 802,1 tys. zł, w tym z Ministerstwa Kultury 3,0 tys. zł, z Województwa 1 799,1 tys. zł<sup>9</sup>. Dotacje te zostały wykorzystane w 100%. Dotacja celowa na wydatki bieżące z Ministerstwa Kultury dotyczyła wydatków na dofinansowanie projektu „Pałac” współfinansowanego ze środków POIiŚ. Dotacja ta została rozliczona w ramach wydatków finansowanych z dotacji podmiotowej Ministerstwa Kultury.

(akta kontroli str. 6)

4. Dotacje celowe na wydatki majątkowe wyniosły w 2019 r. 6 083,8 tys. zł, w tym z Ministerstwa Kultury 2 217,0 tys. zł, z Województwa 3 866,8 tys. zł<sup>10</sup>.

Dotacja z Ministerstwa Kultury w kwocie 2 117,0 tys. zł została przeznaczona na finansowanie projektu „Pałac” (dotacja przekazana i wykorzystana 2 117,0 tys. zł). Pełny koszt projektu „Pałac” wynosił 24 807 176,76 zł. Zgodnie z decyzją Ministra Kultury z dnia 13 września 2017 r., dofinansowanie na rzecz realizacji projektu w wysokości 13 208 490,31 zł pochodziło z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Pozostałe wydatki kwalifikowane, nie pokryte środkami unijnymi w wysokości 3 302 122,58 zł oraz wydatki niekwalifikowane w wysokości 8 296 563,89 zł, pokrywało Województwo. Termin zakończenia zadania projekt „Pałac” to 31 grudnia 2020 r. Dotacja na 2019 r. z Ministerstwa Kultury stanowiła ratę dofinansowania ze środków europejskich.

(akta kontroli str. 6, 97-108, 159-160)

Dotacja z Ministerstwa Kultury (ze środków Funduszu Promocji Kultury) w kwocie 100,0 tys. zł i dotacja z Województwa w kwocie 191,3 tys. zł zostały przeznaczone na współfinansowanie zakupu cyfrowego systemu bezprzewodowego na potrzeby koncertów wyjazdowych w celu poprawy ich jakości. Zakup został zrealizowany zgodnie z umową z dnia 3 czerwca 2019 r. Na zakup wydatkowano 291,1 tys. zł. Dotacja z Ministerstwa Kultury została wykorzystana w kwocie 99,7 tys. zł.

<sup>8</sup> Promesa Urzędu przewidywała dofinansowanie projektu w 2019 r. kwotą 2 080 682,41 zł

<sup>9</sup> Dotacje z Województwa były przeznaczone na koncerty mające na celu dotarcie do szerszego grona sympatyków, na Konkurs Wokalny im. Stanisława Jopka, na utworzenie biblioteki cyfrowej w celu poprawy warunków pracy orkiestry, na opracowanie dokumentacji remontu „Białego Dworku” w celu poprawy warunków mieszkalnych pracowników Zespołu, na zabiegi pielęgnacyjne w Parku w celu zapewnienia bezpieczeństwa odwiedzającym i na naprawy w Sali Widowiskowej w celu poprawy jakości koncertów.

<sup>10</sup> Dotacje z Województwa zostały przeznaczone na realizację projektu „Pałac” w kwocie 3 348,0 tys. zł oraz na zakup aparatury do gabinetu fizjoterapii (242,7 tys. zł), na zakup cyfrowego systemu bezprzewodowego na potrzeby koncertów wyjazdowych (191,3 tys. zł), na przesunięcie ogrodzenia (40,6 tys. zł), na wykonanie systemu klimatyzacji (44,2 tys. zł).

Niewykorzystana dotacja Ministra w wysokości 256,75 zł została zwrócona 12 lipca 2019 r. Postępowanie o wyłonienie dostawcy cyfrowego systemu bezprzewodowego zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z przepisami ustawy Pzp oraz z regulaminem udzielania zamówień publicznych w Zespole Mazowsze z dnia 2 stycznia 2018 r.

Zespół złożył w dniu 3 października 2019 r. do Ministerstwa Kultury raport końcowy z realizacji powyższego zadania wraz z jego pełnym rozliczeniem.

(akta kontroli str. 109-151)

Stwierzone  
nieprawidłowości

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

## V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, odstępuje od przedstawienia uwag i wniosków.

## VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

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 Najwyższej Izby Kontroli w Warszawie. 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.

Warszawa, dnia 09 marca 2020 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Warszawie

Dyrektor

Kontroler  
Robert Bartosik  
Główny specjalista kontroli państwowej

.....  
*podpis*

.....  
*podpis*