



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego

KNO – 4112-001-01/2014  
S/14/003

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa  
T +48 22 444 56 61, F +48 22 444 56 82  
kno@nik.gov.pl  
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

*Numer i tytuł kontroli* S/14/003 - Działalność i wykorzystanie środków publicznych przez Państwowy Zespół Ludowy Pieśni i Tańca Mazowsze im. Tadeusza Sygietyńskiego, Mazowiecki Teatr Muzyczny im. Jana Kiepury oraz sprawowanie nadzoru nad instytucjami kultury przez Samorząd Województwa Mazowieckiego

*Jednostka przeprowadzająca kontrolę* Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego

*Kontroler* Tomasz Tokajuk, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 89192 z dnia 15 lipca 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-2)

*Jednostka kontrolowana* Państwowy Zespół Ludowy Pieśni i Tańca Mazowsze im. Tadeusza Sygietyńskiego w Otrębusach, 05-805 Otrębusy, ul. Świerkowa 2, zwany dalej *Zespołem Mazowsze* lub *Zespołem*

*Kierownik jednostki kontrolowanej* Włodzimierz Izban, p.o. dyrektora Zespołu Mazowsze (od 2 lutego 2012 r.) zwany dalej *p.o. Dyrektora Zespołu*. Do 2 lutego 2012 r. dyrektorem Zespołu był Jacek Kalinowski

(dowód: akta kontroli str. 3-11, 2935)

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>1</sup> działalność kulturalną i artystyczną Zespołu, wykorzystanie dotacji celowych z budżetu Samorządu Województwa Mazowieckiego, z budżetu państwa, innych środków pozyskanych na realizację zadań statutowych oraz wykorzystanie środków finansowych na realizację projektów finansowanych ze środków unijnych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007-2013, w okresie 2011-2014 (I półrocze), natomiast negatywnie<sup>2</sup> zarządzanie instytucją kultury oraz wydatkowanie środków dotacji podmiotowych z budżetu Samorządu Województwa Mazowieckiego.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia prowadzoną działalność kulturalną i artystyczną Zespołu, wykorzystanie dotacji celowych z budżetu Samorządu Województwa Mazowieckiego, dotacji Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego i innych środków pozyskanych na realizację zadań statutowych, a także wykorzystanie środków finansowych na realizację projektów finansowanych ze środków unijnych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007-2013. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczące niesporządzania planów repertuarowych na sezony artystyczne 2012/2013 i 2013/2014 oraz zwrotu z opóźnieniem dotacji celowej w kwocie 7,6 tys. zł wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem nie miały istotnego wpływu na ww. ocenę.

Negatywną ocenę wydatkowania środków dotacji podmiotowych uzasadniają nieprawidłowości w zakresie dokonywania wydatków oraz udzielania zamówień publicznych.

<sup>1</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie.

<sup>2</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie.

Zespół z przekroczeniem zakresu upoważnienia określonego planem finansowym dokonał wydatku ze środków publicznych w 2013 r. w kwocie 3.284,2 tys. zł oraz w 2014 r. w kwocie 61,5 tys. zł, co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup>. Ponadto z opóźnieniem 8 dni opłacił należne składki na ubezpieczenie społeczne od wynagrodzeń pracowników za grudzień 2013 r. w kwocie 252 tys. zł, co było niezgodne z art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych<sup>4</sup>.

Zespół zlecił wykonanie usług w zakresie zamówień publicznych, zarządzania majątkiem trwałym, w sprawach organizacyjno-strukturalnych z naruszeniem zakazu podziału zamówienia na części wynikającym z art. 32 ust. 2 w związku z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>5</sup> oraz udzielił zamówienia publicznego wykonawcy, który nie został wybrany w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych, co było niezgodne z art. 7 ust. 3 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

Negatywna ocena zarządzania instytucją kultury przez p.o. Dyrektora Zespołu wynika z nieprawidłowości w zakresie zatrudnienia, ochrony danych osobowych oraz prowadzenia rachunkowości jednostki.

P.o. Dyrektora Zespołu powierzył pełnienie obowiązków głównego księgowego Zespołu osobie, która nie spełniała warunku posiadania stosownego wykształcenia ekonomicznego określonego w art. 54 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych. Z naruszeniem art. 32 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych<sup>6</sup> rozwiązał stosunek pracy z dwoma pracownikami bez uzyskania zgody zarządu zakładowej organizacji związkowej.

P.o. Dyrektora Zespołu nie wprowadził polityki bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych oraz instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych, co było niezgodne § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 kwietnia 2004 r. w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych oraz warunków technicznych i organizacyjnych, jakim powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych osobowych<sup>7</sup>; a ponadto dopuścił kierownika Działu IT do bazy danych pracowników bez stosownego upoważnienia, o którym mowa w art. 37 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych<sup>8</sup>.

Pozostałe nieprawidłowości polegały m.in. na:

- dokonaniu czynności prawnych, z których wynikały zobowiązania finansowe Zespołu bez podpisu głównego księgowego,
- nieterminowej zapłacie wynagrodzeń z tytułu umów cywilnoprawnych, zobowiązań wobec dostawców, skutkujących zapłatą odsetek w kwocie 11,2 tys. zł oraz nieuregulowaniu zobowiązań wymagalnych na koniec III kwartału 2014 r. w kwocie 341,8 tys. zł,
- niezaktualizowaniu zasad (polityki) rachunkowości w zakresie użytkowanych w 2012 r. i 2013 r. kont księgowych oraz użytkowanych w 2014 r. programów księgowych.

Na negatywną ocenę wpływ miały także uwagi NIK dotyczące m.in.: niedostosowania regulaminu organizacyjnego Zespołu do struktury organizacyjnej; niedostosowania regulaminu wynagradzania pracowników do powszechnie obowiązujących przepisów prawa, dokonania wydatków za pośrednictwem kart kredytowych wydanych bez kontrasygnaty głównego księgowego z przekroczeniem dopuszczalnych miesięcznych limitów oraz nieterminowego rozliczenia rekompensaty i trzech dotacji celowych.

<sup>3</sup> Dz. U z 2013 r., poz. 885 ze zm., zwanej dalej „ustawą o finansach publicznych”.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 1442 ze zm., zwanej dalej „ustawą o systemie ubezpieczeń społecznych”.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 907, ze zm., zwanej dalej „ustawą Prawo zamówień publicznych”.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2014 r., poz. 167, zwanej dalej „ustawą o związkach zawodowych”.

<sup>7</sup> Dz. U. Nr 100, poz. 1024, zwanego dalej „rozporządzeniem w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych”.

<sup>8</sup> Dz. U. z 2014 r., poz. 1182, zwanej dalej „ustawą o ochronie danych osobowych”.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

#### 1. Zgodność prowadzonej działalności kulturalnej i artystycznej z zadaniami statutowymi

Opis stanu faktycznego

Zespół Mazowsze został utworzony zarządzeniem nr 4 Ministra Kultury i Sztuki z dnia 2 stycznia 1949 r. w sprawie utworzenia Zespołu Ludowego Pieśni i Tańca „Mazowsze”. Uchwałą Nr 259/XXXI/99 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 30 czerwca 1999 r.<sup>9</sup> nadano Zespołowi statut samorządowej instytucji kultury. Uchwałą Nr 151/12 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 25 czerwca 2012 r., z dniem 1 stycznia 2012 r. nadano Zespołowi status samorządowej instytucji kultury oraz statut, zwany dalej *Statutem*. Zgodnie z § 6 Statutu przedmiotem działania Zespołu jest profesjonalne artystyczne prezentowanie i popularyzowanie bogactwa polskiego folkloru wiejskiego i miejskiego, ze szczególnym uwzględnieniem regionu Mazowsza.

(dowód: akta kontroli str. 12-25)

W latach 2011-2014 (I półrocze) Zespół prezentował i popularyzował bogactwo folkloru wiejskiego i miejskiego, w tym regionu Mazowsza poprzez realizację koncertów i występów artystycznych na terenie siedziby w Mateczniku Mazowsze, województwa mazowieckiego i Polski oraz za granicą. Plany i sprawozdania z działalności merytorycznej w latach 2011-2014 były składane do Departamentu Kultury, Promocji i Turystyki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego (UMWM).

W latach 2011-2014 (I półrocze) Zespół zrealizował:

- w 2011 r. – 87 koncertów i występów artystycznych, w tym 21 koncertów w Mateczniku Mazowsze dla 9.687 widzów, 28 koncertów na terenie województwa mazowieckiego dla 27.010 widzów, 29 koncertów na terenie Polski dla 39.127 widzów oraz dziewięć koncertów za granicą (pięć w Izraelu, trzy na Ukrainie, jeden w Rosji) dla 57.750 widzów. Ponadto na scenie Matecznika Mazowsze inne zespoły, teatry i artyści wystawili 42 przedstawienia (22 koncerty, 18 przedstawień teatralnych, dwa inne wydarzenia)<sup>10</sup> dla 18.518 widzów. Ogółem frekwencja na wydarzeniach wyniosła 152.092 osoby, w tym: 133.574 na zrealizowanych przez Zespół i 18.518 przez inne podmioty;
- w 2012 r. – 80 koncertów i występów artystycznych, w tym 39 koncertów w Mateczniku Mazowsze dla 20.060 widzów, 26 koncertów na terenie województwa mazowieckiego dla 22.880 widzów, 12 koncertów na terenie Polski dla 20.670 widzów oraz trzy koncerty za granicą (dwa na Ukrainie, jeden w Rosji) dla 2.900 widzów. Ponadto na scenie Matecznika Mazowsze inne zespoły, teatry i artyści wystawili 30 przedstawień (14 koncertów, pięć przedstawień teatralnych, trzy operetki, osiem innych wydarzeń)<sup>11</sup> dla 17.020 widzów. Ogółem frekwencja na wydarzeniach wyniosła 83.530 osób, w tym: 66.510 na zrealizowanych przez Zespół i 17.020 przez inne podmioty;
- w 2013 r. – 86 koncertów i występów artystycznych, w tym 29 koncertów w Mateczniku Mazowsze dla 15.732 widzów, 30 koncertów na terenie województwa mazowieckiego dla 25.280 widzów, 21 koncertów na terenie Polski dla 332.260 widzów<sup>12</sup> oraz sześć

<sup>9</sup> Uchwała nr 259/XXXI/99 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 30 czerwca 1999 r. w sprawie nadania statutu samorządowej instytucji kultury pod nazwą: Państwowy Zespół Ludowy Pieśni i Tańca „Mazowsze” im. Tadeusza Sygietyńskiego w Karolinie. Zespół został wpisany pod poz. RIK/1/99 do rejestru instytucji kultury Województwa Mazowieckiego.

<sup>10</sup> M.in.: „Słowik” Teatr Baj Pomorski, „Sztuka Kochania” Teatr Bajka, „Pomysł na morderstwo” Teatr „Hybrydy”, „Goja Baba” monodram Joanny Szczepkowskiej, „Król Maciuś I” Teatr im. Andersena, Recital Tadeusza Woźniaka, „Belfer” Monodram Wojciecha Pszoniaka, recital Mariana Opani, pokaz Międzynarodowy Festiwal Sztuk Walki, spektakl „Ściep, stop, step”, Spektakl „Minus 2” Polski Teatr Tańca, spektakl „Magiczny sklep z zabawkami”, Spektakl „Kot w butach” Teatr Gagatki Beatki, „Własność znana jako Judy Garland” Teatr Capitol, „Adonis ma gościa” spektakl Teatru Rozrywki, konkurs Finał „Miss Polonia” 2011.

<sup>11</sup> M.in.: spektakl muzyczny „Rewia Musicalowa”, „Stoliczku nakryj się” spektakl Teatru Gagatki Beatki, „Ostatki w mateczniku” koncert Don Vasył, pokaz Międzynarodowy Festiwal Sztuk Walki, „Pomalu a jeszcze raz” spektakl Teatru Capitol, Gala rozdania nagród muzycznych im. J. Kiepury MTM, „Księżniczka czardasza” operetka MTM, „Zemsta Nietoperza” operetka MTM, „Gorzkie rodzyńki, słodkie migdały” spektakl Teatru Dramatycznego w Płocku, „Wesoła wdówka” spektakl MTM, „Edukacja Rity” spektakl Teatru 6 piętro.

<sup>12</sup> W tym 300.000 widzów na *Przystanku Woodstock* w Kostrzynie n.Odrą w dniu 2 sierpnia 2013 r.

koncertów za granicą (cztery na Ukrainie, po jednym we Włoszech i w Watykanie) dla 2.740 widzów. Ponadto na scenie Matecznika Mazowsze inne zespoły, teatry i artyści wystawili 35 przedstawień (sześć koncertów, 26 przedstawień teatralnych, jedną operę, dwie operetki)<sup>13</sup> dla 18.780 widzów. Ogółem frekwencja na wydarzeniach wyniosła 394.792 osób, w tym: 376.012 na zrealizowanych przez Zespół i 18.780 przez inne podmioty;

- w 2014 r. (I półrocze) – 41 koncertów i wystąpień artystycznych, w tym 15 koncertów w Mateczniku Mazowsze dla 7.000 widzów, 16 koncertów na terenie województwa mazowieckiego dla 18.181 widzów, dziewięć koncertów na terenie Polski dla 12.485 widzów oraz jeden koncert za granicą (we Włoszech) dla 1.800 widzów. Ponadto na scenie Matecznika Mazowsze inne zespoły, teatry i artyści wystawili 18 przedstawień (pięć koncertów, 12 przedstawień teatralnych, jedną operetkę)<sup>14</sup> dla 7.914 widzów. Ogółem frekwencja na wydarzeniach wyniosła 47.380 osób, w tym: 39.466 na zrealizowanych przez Zespół i 7.914 przez inne podmioty.

Zespół prowadził warsztaty taneczne i edukacyjne dla dzieci połączone ze zwiedzaniem siedziby Zespołu *Roztańczeni z Mazowszem*, *Kulisy Mazowsza* w Mateczniku Mazowsze oraz *Warsztaty wokalnno-taneczne* w centrum handlowym k/Warszawy (w 2011 r. dwa dla 1.611 dzieci; w 2012 r. pięć - 1.454 dzieci, w 2013 r. trzy - 1.518 dzieci, w 2014 r. dwa - 774 dzieci). Ponadto prowadził działalność wystawienniczą (w 2011 r. zorganizowano siedem wystaw, które zgromadziły 1.670 osób, w 2012 r. 10 - 12.920 osób, w 2013 r. 10 - 2.840 osób), działalność dokumentacyjną i badawczą, impresaryjną, działalność wydawniczą oraz rejestracje audialne i audiowizualne.

(dowód: akta kontroli str. 38-65, 66-134, 145, 393-415, 1444, 1615-1679)

Spadek liczby koncertów z 87 w 2011 r. do 80 w 2012 r. i 86 w 2013 r. spowodowany był mniejszą liczbą zamówień zewnętrznych oraz częstotliwością koncertów w miastach i regionach, a spadek liczby koncertów za granicą w 2012 r. (trzy) i 2013 r. (sześć) w stosunku do 2011 r. (dziewięć) z mniejszej liczby zamówień i wysokich kosztów koncertów. Zmniejszenie liczby wydarzeń artystycznych realizowanych na scenie Matecznika Mazowsze przez inne zespoły, teatry, artystów z 42 w 2011 r. do 30 w 2012 r. (mniej o 28,6%) i 35 w 2013 r. (mniej o 16,6%) wynikało z braku wolnych terminów, mniejszej liczby i atrakcyjności ofert instytucji kultury oraz agencji artystycznych.

(dowód: akta kontroli str. 142, 146, 151-159, 1615-1679, 2936-2937, 2986-2987, 3586-3587, 3693-3694)

Działania promocyjne prowadzono w formie koncertów, kampanii promocyjno-informacyjnych, informacji na stronie Zespołu (m.in. newsletter) i Facebooku, pozyskiwania patronów medialnych, wydawnictw, reklamy outdoor i indoor.

(dowód: akta kontroli str. 1680-1702, 1703-1749)

Zespół zatrudniał pracowników artystycznych oraz pracowników administracyjnych i obsługi (w tym kierownictwo), tj. odpowiednio na koniec 2011 r. – 96 i 60, 2012 r. – 106 i 61, 2013 r. – 119 i 62, a na 30 czerwca 2014 r. – 119 i 63. Wzrost zatrudnienia pracowników artystycznych w 2012 r. (10 osób) i w 2013 r. (13 osób) w porównaniu do lat poprzednich, wynikał z potrzeby zatrudnienia nowych osób do orkiestry i chóru w celu wykonania utworów i dostosowania partii wokalnych do pierwotnie zapisanych partytur założyciela Zespołu.

<sup>13</sup> M.in.: „Tych lat nie odda nikt” Teatr Rampa, koncert piosenek Władysława Szpilmana, „Pamiętasz była jesień” koncert MTM Sławy Przybylskiej, „Lady Fosse 2” spektakl Teatru Capitol, „Na biesiadną nutę” koncert Krzysztofa Tynca, „Księżniczka czardasza” operetka MTM, „Edith i Marlene” spektakl MTM, „Zemsta Nietoperza” operetka MTM, „Single i remiksy” spektakl Olafa Lubaszenko, „Eksperyment Adam i Ewa” spektakl Teatru TM, „Chory z urojenia” spektakl Teatru 6 Piętro, Gala wręczenia nagród muzycznych im. Jana Kiepury MTM, „Traviata” Opera Śląska, „Central Park West” spektakl Teatru 6 Piętro, „Fredro dla dorosłych Mężów i Żon” spektakl Teatru 6 Piętro, „Po drodze do Madison” spektakl Teatru 6 Piętro, „Harold i Matylda” spektakl Ale!Teatr, „Siostronie” spektakl Ale!Teatr.

<sup>14</sup> M.in.: „Wesoła wdówka” operetka MTM, „Się kochamy” spektakl Ale!Teatr, „Cud medyczny w Wilkowyjach” spektakl Ale!Teatr, „Edith i Marlene” spektakl MTM, „Kochanie na kredyt” spektakl Teatru MY, „Stare Dobre Małżeństwo” koncert Zespołu Stare Dobre Małżeństwo, Gala wręczenia nagród muzycznych im. J. Kiepury MTM, „Dla Ciebie śpiewam” koncert Grażyny Brodzińskiej i Jacka Wójcickiego, „Goło i wesolo” spektakl Ale!Teatr.

W 2012 r. zawarto 566 umów cywilnoprawnych z osobami współpracującymi i pracownikami Zespołu, w 2013 r. - 738, w 2014 r. (I półrocze) - 345. Wydatki z tytułu ww. umów wyniosły: w 2011 r. - 753,3 tys. zł, 2012 r. - 915,5 tys. zł, 2013 r. - 1.263,5 tys. zł, 2014 r. (I półrocze) - 404,1 tys. zł. Badaniem objęto 58 umów podpisanych w okresie 2012-2014 r. (I półrocze), co stanowiło 3,5% zawartych umów<sup>15</sup>. Wynagrodzenia osób uczestniczących w próbach i koncertach były zgodne ze stawkami obowiązującymi w poszczególnych latach. Zespół w zatrudniał na podstawie umów cywilnoprawnych pracowników Mazowieckiego Teatru Muzycznego im. Jana Kiepury w Otrębusach (MTM)<sup>16</sup>, tj. sześciu w 2012 r. oraz trzech w 2013 r.<sup>17</sup>. Zlecenia wynikały ze zbyt małej liczby pracowników do obsługi imprezy *Mazowsze dzieciom*, braku etatowego akustyka w Zespole oraz niższych kosztów remontu.

(dowód: akta kontroli str. 165-167, 848-851, 872-875, 920-951, 955-957, 1446, 2972-2974)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

Zespół nie sporządzał planów repertuarowych na sezony artystyczne 2012/2013 i 2013/2014, co było niezgodne z art. 11a ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej<sup>18</sup> stanowiącym, że działalność kulturalna instytucji artystycznej organizowana jest w oparciu o sezony artystyczne, na które ustala się plany repertuarowe. Ponadto konieczność opracowania i wdrożenia repertuaru na sezon artystyczny oraz uzgadniania go z organizatorem i podawania do publicznej wiadomości wynikały z § 3 ust. 5 pkt 1 Umowy rocznej z 2013 r. i Umowy rocznej z 2014 r.

W sprawie niesporządzania planów p.o. Dyrektora Zespołu stwierdził, że repertuar był w większości oparty na przychodzących zamówieniach, planowanie było oparte na ogólnych założeniach dotyczących doboru repertuaru w zależności od kalendarza, miejsca, zamawiającego oraz możliwości Zespołu, zaś decyzje o planach były podejmowane na cotygodniowych spotkaniach kierownictwa Zespołu.

Zdaniem NIK sporządzanie planów repertuarowych jest niezbędne do zapewnienia prawidłowego planowania merytorycznej działalności Zespołu.

(dowód: akta kontroli str. 135-136, 139, 600-602, 618-620, 1444, 1457)

Uwagi dotyczące  
badanej działalności

1. Zespół zrealizował w dniu 22 września 2012 r. w Ciechocinie wystąpienie, które nie było profesjonalnym artystycznym prezentowaniem i popularyzowaniem bogactwa polskiego folkloru wiejskiego i miejskiego, zgodnie z § 6 Statutu.

W dniu 3 lipca 2012 r. Zespół zawarł umowę, na podstawie której zobowiązał się do wykonania w dniu 22 września 2012 r. koncertu na scenie plenerowej w Ciechocinie, a w przypadku braku możliwości wykonania koncertu z powodu złych warunków atmosferycznych, koncert zostanie wykonany w siedzibie Zespołu w innym możliwym i potwierdzonym terminie (do końca listopada 2012 r.).

Z uwagi na złe warunki atmosferyczne koncert Zespołu w dniu 22 września 2012 r. nie odbył się, natomiast odbyło się wystąpienie, w którym brali udział nieubrani w polskie kostiumy ludowe artyści Zespołu: 39 z baletu, 25 z chóru, 21 z orkiestry. P.o. Dyrektora Zespołu stwierdził m.in., że członkowie Zespołu ubrani w dresy zaśpiewali przewidziane wyłącznie na tę okazję i wyłącznie dla tam obecnych gości okolicznościowe kuplety do popularnych melodii ludowych, jakie to Zespół w latach poprzednich przygotowywał celem jednorazowego wykonania przez konkretnym zleceniodawcą. Wyjaśnił, że właściwy koncert Zespołu odbył się w dniu 16 listopada 2012 r. i był zgodny ze statutową oraz artystyczną działalnością Zespołu.

<sup>15</sup> Umowy dotyczyły wykonania usług, m.in. prowadzenia lekcji emisji głosu, lekcji klasyki baletowej, obsługi koncertów, prowadzenia warsztatów tanecznych, udziału w próbach i występach Zespołu, oprawy artystycznej i graficznej koncertów, pozyskiwania sponsorów.

<sup>16</sup> P.o. Dyrektora Zespołu jest jednocześnie dyrektorem naczelnym i artystycznym MTM.

<sup>17</sup> W 2012 r. zlecono usługę analizy dokumentacji finansowo-księgowej oraz dokumentacji pracowniczej, wykonanie materiałów reklamowych, organizację imprezy plenerowej *Mazowsze dzieciom* 1-3 czerwca 2012 r.; w 2013 r. - obsługę techniczną sceny Matecznika Mazowsze, realizację dźwięku, remont pomieszczeń biurowych budynku „Wawel”.

<sup>18</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 406, ze zm., zwanej dalej „ustawą o prowadzeniu działalności kulturalnej”.

Zdaniem NIK wystąpienie Zespołu w nieartystycznych strojach oraz wykonywanie okolicznościowych kupletów nie było profesjonalną ani artystyczną realizacją zadań statutowych Zespołu i mogło negatywnie wpłynąć na jego wizerunek.

(dowód: akta kontroli str. 889-899, 902-905, 906-911)

2. NIK zwraca uwagę na niedostateczne promowanie marki Zespołu na terenie jego siedziby oraz w obiekcie Matecznik Mazowsze.

Pomimo ponoszenia przez Zespół coraz wyższych wydatków na reklamę, tj. 272,2 tys. zł w 2011 r., 275,5 tys. zł w 2012 r., 388,4 tys. zł w 2013 r., 181,2 tys. zł w I półroczu 2014 r., na terenie siedziby Zespołu i Matecznika Mazowsze nie było informacji o jego siedzibie oraz działalności. Na ogrodzeniu siedziby oraz wewnątrz obiektu Matecznika Mazowsze reklamowano tylko usługi Zaplecza Noclegowego i Karczmy Staropolskiej (pod różnymi nazwami m.in. Centrum Konferencyjno-Noclegowe, Zaplecze Noclegowe i Karczma Staropolska wraz z zakresem świadczonych usług) oraz Matecznik Mazowsze – centrum folklorystyczne, informujące o dofinansowaniu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

Zdaniem NIK właściwe promowanie marki Zespołu jest potrzebne do upowszechniania jego działalności kulturalnej.

(dowód: akta kontroli str. 1009-1029, 1508-1510, 3611-3622, 3629-3630)

Ocena cząstkowa

W latach 2011-2014 (I półrocze) Zespół prezentował i popularyzował bogactwo folkloru wiejskiego i miejskiego, w tym regionu Mazowsza poprzez realizację koncertów i występów artystycznych na terenie siedziby w Mateczniku Mazowsze, województwa mazowieckiego i Polski oraz za granicą. Jednakże nie sporządzano planów repertuarowych na sezony artystyczne 2012/2013 i 2013/2014, co stanowiło naruszenie art. 11a ust. 1 ustawy o prowadzeniu działalności kulturalnej.

Uwagi NIK dotyczyły: wykonania przez Zespół wystąpienia, które nie było profesjonalnym artystycznym prezentowaniem i popularyzowaniem bogactwa polskiego folkloru wiejskiego i miejskiego oraz niewystarczającego promowania marki Zespołu na terenie jego siedziby oraz w obiekcie Matecznik Mazowsze.

## 2. Działanie organu zarządzającego instytucji kultury

Opis stanu faktycznego

Zasady kierowania Zespołem oraz zasady działania komórek organizacyjnych i samodzielnych stanowisk pracy określono w regulaminie organizacyjnym Zespołu<sup>19</sup>. Zarząd Województwa Mazowieckiego, podejmując w dniu 31 stycznia 2012 r. uchwały nr 260/130/12 i 261/130/12, z dniem 2 lutego 2012 r. odwołał ze stanowiska dyrektora Zespołu p. Jacka Kalinowskiego i powierzył pełnienie obowiązków dyrektora p. Włodzimierzowi Izbanowi.

(dowód: akta kontroli str. 12-37)

W kontrolowanym okresie Zespół Mazowsze współpracował z MTM na podstawie ośmiu umów<sup>20</sup>. W kontrolowanym okresie MTM korzystał z majątku trwałego i wyposażenia

<sup>19</sup> Stanowiącym załącznik do uchwały nr 119/04 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 7 października 2004 r. Zgodnie z § 3 ust. 1 i 2 regulaminu dyrektor Zespołu odpowiada za całokształt jego działalności oraz wykonuje swoje obowiązki osobiście, przy udziale swoich zastępców i głównego księgowego, kierowników komórek organizacyjnych i samodzielnych stanowisk pracy.

<sup>20</sup> 1) z dnia 28 września 2011 r. na wydarzenie jednorazowe, tj. udział Zespołu w koncercie „Wielki Koncert na Bielanach” w dniu 7 października 2011 r. (18 tys. zł brutto); 2) z dnia 23 marca 2012 r. na wydarzenie jednorazowe, tj. udział Zespołu w Gali Rozdania Teatralnych Nagród Muzycznych w dniu 16 maja 2012 r. (7 tys. zł brutto); 3) z dnia 25 września 2012 r. obowiązującej w okresie od września do czerwca każdego roku na korzystanie z Sali w Europejskim Centrum Matecznik Mazowsze (8,6 tys. zł za każde wynajęcie); 4) z dnia 1 października 2012 r. zawartej na czas nieokreślony dotyczącej wzajemnej współpracy przy sprzedaży biletów (8% wzajemna prowizja od sprzedanych biletów); 5) z dnia 1 grudnia 2012 r. zawartej na okres 6-8 grudnia 2012 r. dotyczącej współpracy podczas projektu „Mazowsze Dzieciom - Mikołajki w Mateczniku Mazowsze”; 6) z dnia 2 stycznia 2013 r. w sprawie wzajemnych rozliczeń ustalenia kwartalnych kompensat należności z tytułu umów współpracy w zakresie organizacji wydarzeń kulturalnych; 7) z dnia 28 maja 2013 r. zawartej na czas nieokreślony, dotyczącej najmu przez MTM pomieszczeń biurowych w budynku „Wawel”, pomieszczeń magazynowych i miejsca postojowego w Mateczniku Mazowsze z miesięcznym czynszem 10 tys. zł netto; w dniu 24 kwietnia 2013 r. zawarto porozumienie dodatkowe do umowy na udostępnienie MTM cłażnika z naczepą za kwotę 2,5 tys. zł netto; 8) z dnia 15 lutego 2014 r. dotyczącej wzajemnej współpracy związanej z reklamą Stron umowy oraz obiektu Matecznika Mazowsze.

Zespołu, tj. pomieszczeń biurowych w budynku „Wawel”, powierzchni magazynowej w Mateczniku Mazowsze, ciągnika z naczepą i kierowcy, sali widowiskowo-edukacyjnej wraz z zapleczem i wyposażeniem, sal prób. Zespół i MTM ponosili koszty reklamy prasowej (po 50%), co obniżało koszty promocji Zespołu (Zespół reklamowano na materiałach reklamujących spektakle MTM w Mateczniku Mazowsze) oraz wpłynęło na wzrost frekwencji na koncertach

(dowód: akta kontroli str. 341-379, 1511-1512, 1524-1525, 2145-2148, 3621-3631)

W latach 2011 - 2014 (I półrocze) w Zespole zostało nowozatrudnionych 64 pracowników artystycznych, w tym w 2011 r. - 18, 2012 r. - 18, 2013 r. - 23, 2014 r. - pięciu oraz 40 pracowników administracyjnych, w tym w 2011 r. - ośmiu, 2012 r. - 24, 2013 r. - sześciu, 2014 r. - dwóch. Badanie wybranych losowo umów o pracę nowozatrudnionych pracowników w latach 2012-2014, w tym 11 artystycznych (17,2%) i 13 administracyjnych (32,5%) nie wykazało nieprawidłowości<sup>21</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 852-858, 876-880, 955-958, 2970-2971)

W latach 2011-2014 (I półrocze) zwolniono ogółem 73 pracowników, w tym 43 pracowników artystycznych baletu, orkiestry i chóru (2011 r. - 12, 2012 r. - 10, 2013 r. - 11, 2014 r. - 10) i 30 pracowników administracyjnych (2011 r. - ośmiu, 2012 r. - 16, 2013 r. - czterech, 2014 r. - dwóch). Zbadano przyczyny zwolnienia 13 pracowników artystycznych i 10 administracyjnych<sup>22</sup>. W związku ze zwolnieniem dziewięciu pracowników skierowało sprawy do Sądu Pracy o przywrócenie do pracy lub wypłatę odszkodowania, w tym jedna została zakończona ugodą (wypłacono odszkodowanie w kwocie 16 tys. zł), w jednym przypadku postępowanie zawieszono (kwota żądanego odszkodowania 29,1 tys. zł), siedem nie zostało prawomocnie zakończonych (w dwóch Zespół złożył apelacje od wyroków Sądu Pracy przywracających pracowników do pracy). Łączna kwota żądanego przez pracowników odszkodowań wynosi 316,8 tys. zł. W 2011 r. i 2013 r. wypłacono trzem byłym pracownikom odprawy w łącznej wysokości 46,5 tys. zł z tytułu przejścia na emeryturę i likwidacji stanowiska pracy. Sześciu pracowników zostało przeniesionych na inne stanowiska, w tym trzech w 2012 r. (w związku zaleceniami pokontrolnymi UMWM i zmianą stanowiska artystów kończących karierę) oraz trzech w 2014 r. (m.in. w związku z zatrudnieniem na stanowisku kierownika chóru osoby stwarzającej lepsze warunki doskonalenia zawodowego artystów).

(dowód: akta kontroli str. 171-293, 294-299, 859-866, 867-880, 3588-3608, 3649-3650)

W 2012 r. wzrosły wynagrodzenia zasadnicze i premie pracowników Zespołu, tj. z dniem 1 marca 2012 r. o 200 zł (artystyczni, trzech garderobianych), z dniem 1 maja 2012 r. o 100 zł (artystyczni) i 10% premii regulaminowej (artystyczni, administracyjni), z dniem 1 czerwca 2012 r. o 200 zł (artystyczni). W indywidualnych przypadkach przyznawano podwyżki na wniosek kierowników działów. Zbadano prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń 47 pracowników artystycznych i administracyjnych (15 osób w listopadzie 2012 r., 16 w marcu 2013 r., 16 w maju 2014 r.). Kwoty wynagrodzeń zasadniczych, dodatków funkcyjnych, dodatków objazdowych i solistycznych, premii uznaniowych, premii Matecznik Mazowsze wynikały z umów o pracę oraz były zgodne z wewnętrznymi regulacjami w zakresie wynagrodzeń. Wypłaty wynagrodzeń dokonywano terminowo (do końca miesiąca).

<sup>21</sup> Zatrudnienie pracowników administracyjnych spowodowane było m.in. zwiększoną ilością pracy w księgowości, zwiększeniem repertuaru Zespołu oraz wykorzystaniem obiektu Matecznik Mazowsze, zatrudnieniem osób w miejsce zwolnionego informatyka i kadrowej, potrzebą rozwoju działu informatycznego, przeprowadzaniem kampanii promocyjnych oraz tworzenia planów marketingowych, zatrudnieniem osób na zastępstwa. Pracownicy zostali zatrudnieni na warunkach zgodnych z regulacjami wewnętrznymi wynagradzania pracowników oraz posiadali kwalifikacje do wykonywania powierzonych zadań.

<sup>22</sup> Przyczynami zwolnienia pracowników artystycznych były: wypowiedzenie przez pracodawcę w związku z decyzją o zatrudnieniu innej osoby (1 przypadek), na mocy porozumienia stron (4 przypadki), upływ czasu, na jaki zawarto umowę (2), wypowiedzenie przez pracodawcę wskutek absencji chorobowej i przedłużającej się nieobecności w pracy (2), wypowiedzenie przez pracownika (4); przyczynami zwolnienia pracowników administracyjnych były: upływ czasu, na jaki zawarto umowę (2), wypowiedzenie przez pracodawcę w związku z likwidacją stanowiska (1), na mocy porozumienia stron (1), wypowiedzenie przez pracownika (2), rozwiązanie przez pracodawcę bez wypowiedzenia w związku z długotrwałą chorobą pracownika (1), wypowiedzenie przez pracodawcę w związku z utratą zaufania do pracownika (2), wypowiedzenie przez pracodawcę w związku z brakiem zgody UMWM na przedłużenie umowy z głównym księgowym (1).

(dowód: akta kontroli str. 146-148, 304-316; 317-322, 323-340, 1049-1054, 1429-1436)

Przestrzeganie przepisów prawa pracy w Zespole było przedmiotem kontroli Państwowej Inspekcji Pracy w 2013 i 2014 r., zakończonych wydaniem zaleceń pokontrolnych z dnia 18 lutego 2013 r.<sup>23</sup> oraz z dnia 24 lutego 2014 r.<sup>24</sup>.

W latach 2011-2014 pracownicy Departamentu Kontroli UMWM przeprowadzili w Zespole kontrole: za 2012 r. w zakresie prowadzenia gospodarki finansowej oraz za 2013 r. w zakresie prowadzenia spraw organizacyjnych instytucji kultury, realizacji zadań statutowych, prowadzenia spraw związanych z zatrudnianiem pracowników, prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej instytucji kultury, gospodarowania przydzieloną i nabytą częścią mienia, w tym środkami otrzymanymi od organizatora na dofinansowanie działalności bieżącej, działań wykonywanych przez Zespół Mazowsze w ramach realizacji przyjętych zobowiązań, określonych w umowie ramowej o wykonywanie usługi publicznej świadczonej w ogólnym interesie gospodarczym w okresie od 1 maja 2013 r. do 30 kwietnia 2035 r. oraz Umowie rocznej nr 13/KP/KP-DU-II/D/13, realizacji zaleceń pokontrolnych)<sup>25</sup>. W wyniku kontroli za 2013 r. (zakończonej 10 lipca 2014 r.), do zakończenia czynności kontrolnych przez NIK nie skierowano wystąpienia pokontrolnego.

(dowód: akta kontroli str. 146, 172, 393-421, 422-482, 483-497, 498-502, 3170)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

1. P.o. Dyrektora Zespołu od dnia 13 grudnia 2013 r. powierzył pełnienie obowiązków głównego księgowego Zespołu osobie, która nie spełniała warunku posiadania stosownego wykształcenia ekonomicznego określonego w art. 54 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

P.o. Dyrektora Zespołu stwierdził, że powierzenie p. I.C. funkcji p.o. głównego księgowego do czasu ukończenia studiów dawało pewność kontynuowania księgowości jednostki. Pod koniec 2012 r. uzgodnił z UMWM, że do czasu ustalenia zasad powierzenia, nie będzie ogłaszany konkurs na to stanowisko. Obecnie p. I.C. ukończyła drugi rok studiów i w połowie następnego roku uzyska licencjat, spełniając wymagania.

Zdaniem NIK, p.o. Dyrektora Zespołu powierzając obowiązki głównego księgowego osobie niespełniającej ustawowych wymagań w chwili zatrudnienia, nie zapewnił prawidłowego prowadzenia rachunkowości jednostki.

(dowód: akta kontroli str. 2633-2643, 2645-2654, 2655-2656, 2837)

2. P.o. Dyrektora Zespołu dopuścił do przetwarzania danych osób zatrudnionych w Zespole kierownika Działu IT bez upoważnienia do przetwarzania danych osobowych, co stanowiło naruszenie art. 37 ustawy o ochronie danych osobowych.

Kierownik Działu IT, zatrudniony od dnia 2 kwietnia 2012 r., przez ponad dwa lata nie posiadał upoważnienia do przetwarzania danych osobowych pracowników Zespołu.

<sup>23</sup> Zalecenia dotyczyły: stosowania kar wobec pracowników po uprzednim ich wysłuchaniu, przestrzegania terminu 1 m-ca od uzyskania wiadomości o okoliczności uzasadniającej rozwiązanie umowy o pracę bez wypowiedzenia z winy pracownika, przestrzegania przepisów ustawy o związkach zawodowych w zakresie dotyczącym rozwiązywania stosunku pracy z pracownikami imiennie wskazanymi uchwałą zarządu zakładowej organizacji związkowej, decydowania w terminie 14 dni o uwzględnieniu lub odrzuceniu wniesionego przez pracownika sprzeciwu wobec zastosowania kary porządkowej, a w przypadku braku decyzji uwzględnianie sprzeciwu.

<sup>24</sup> Zalecenie dotyczyło zamieszczenia w regulaminie pracy i wprowadzenia wewnętrznych procedur antymobbingowych przeciwdziałających dyskryminacji oraz nierównemu traktowaniu w zatrudnieniu.

<sup>25</sup> W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 10 grudnia 2013 r. w zakresie prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej w 2012 r. uznano, iż zapisy ewidencji księgowej uniemożliwiają potwierdzenie wykazanych w sprawozdaniu z działalności merytorycznej za 2012 r. wartości kosztów ww. działań, ujętych w planie, „jedynie zadowolająco” oceniono prowadzenie gospodarki finansowej, w związku z nieprawidłowościami w zakresie prowadzenia rozliczeń z najemcami, terminowości regulowania zobowiązań, zlecenia prac bez zachowania formy pisemnej, celowości zawarcia umowy cywilnoprawnej, przestrzegania wewnętrznych procedur regulujących zasady obieg dowodów księgowych, prowadzenia zapisów księgowych na kontaktach nieuwzględnionych w zakładowym planie kont, sporządzenia sprawozdania z zakresu operacji finansowych (a także nieprowadzenia ewidencji wydatków strukturalnych), przestrzegania przepisów z zakresu spraw związanych z zatrudnieniem pracowników. Sformułowano 10 zaleceń pokontrolnych adresowanych do p.o. Dyrektora Zespołu Mazowsze. W odpowiedzi z dnia 10 stycznia 2014 r. poinformowano o realizacji ww. zaleceń.

P.o. Dyrektora Zespołu stwierdził, że za sprawy dotyczące akt osobowych oraz znajdujących w nich dokumentów odpowiadała kadrowa, która nie jest już pracownikiem Zespołu, w związku z czym nie jest w stanie odpowiedzieć, dlaczego brakowało upoważnień, oświadczeń.

Zdaniem NIK p.o. Dyrektora Zespołu nie wykonał obowiązków spoczywających na administratorze danych osobowych. Dopiero w wyniku kontroli NIK, w dniu 4 września 2014 r. kierownik Działu IT został upoważniony do przetwarzania danych osobowych pracowników Zespołu.

(dowód: akta kontroli str. 869, 916-917, 967-974, 1458-1460, 1461-1464)

3. P.o. Dyrektora Zespołu nie wprowadził polityki bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych i instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych, pomimo poniesienia w 2012 r. wydatku w kwocie 3,7 tys. zł na ich opracowanie. Stanowiło to naruszenie § 3 ust. 1 rozporządzenia w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych.

P.o. Dyrektora Zespołu stwierdził, że w pierwszych dniach wykonywania obowiązków ówczesny informatyk poinformował go o wykonaniu polityki bezpieczeństwa i przedstawił fakturę za jej wykonanie, wobec czego uznał, że procedury zostały zrealizowane. Obecnie dział informatyczny zbiera oferty na wykonanie aktualizacji procedur, które zostaną wprowadzone stosownym zarządzeniem.

Zdaniem NIK niewprowadzenie ww. dokumentacji opisującej sposób przetwarzania danych osobowych mogło skutkować nieprawidłowym przetwarzaniem tych danych.

(dowód: akta kontroli str. 2988-2989, 2990-3001, 3002-3014, 3581)

4. Dyrektor Zespołu nie ustalił w formie pisemnej zakresu obowiązków, odpowiedzialności i uprawnień kierownika Działu IT. Było to niezgodne z § 6 Zakładowego Regulaminu Pracy Zespołu Mazowsze z dnia 28 marca 2002 r. Zakres uzupełniono dopiero w toku kontroli NIK, w dniu 4 września 2014 r., tj. ponad dwa lata od daty zatrudnienia.

P.o. Dyrektora Zespołu stwierdził, że za sprawy akt osobowych oraz znajdujących się tam dokumentów odpowiadała zatrudniona w tamtym czasie kadrowa p. M.T., która nie jest już pracownikiem.

Zdaniem NIK ustalenie ww. zakresu dla pracownika pełniącego funkcje kierownicze należało do obowiązków p.o. Dyrektora Zespołu jako pracodawcy.

(dowód: akta kontroli str. 1458-1460, 1461-1464, 3712-3726)

5. P.o. Dyrektora Zespołu rozwiązał stosunek pracy z dwoma pracownikami bez uzyskania zgody zarządu zakładowej organizacji związkowej, czym naruszył art. 32 ust. 1 pkt 1 ustawy o związkach zawodowych.

Stwierdzono, że ww. pracownicy zostali zwolnieni z pracy na podstawie art. 52 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeksu pracy<sup>26</sup>. Pracownicy zostali zwolnieni z dniem 11 listopada 2012 r. i 3 grudnia 2012 r., pomimo że byli wymienieni imiennie w treści uchwały nr 07/2012 z dnia 18 czerwca 2012 r. Komisji Zakładowej Organizacji Związkowej NSZZ „Solidarność” Region Mazowsze Nr 629 przy Zespole Mazowsze i ich stosunek pracy podlegał ochronie na podstawie art. 32 ust. 1 i 2 ustawy o związkach zawodowych.

W powyższej sprawie p.o. Dyrektora Zespołu stwierdził, że umowy o pracę zostały rozwiązane w trybie art. 52 Kodeksu pracy, z powodu ciężkiego naruszenia podstawowych obowiązków pracowniczych, który to tryb jest możliwy do zastosowania w odniesieniu do członków zarządu zakładowej organizacji związkowej.

NIK nie podziela ww. wyjaśnień. Wskazać należy, że w wyroku z dnia 17 maja 2012 r. Sąd Najwyższy stwierdził, że pracodawca musi uzyskać zgodę związków zawodowych na zwolnienie dyscyplinarne pracownika będącego ich członkiem<sup>27</sup>.

<sup>26</sup> Dz. U. z 2014 r., poz. 1502.

<sup>27</sup> Sygn. akt I PK 176/11.

(dowód: akta kontroli str. 955-957, 2975, 3067-3088)

6. P.o. Dyrektora Zespołu nie zaktualizował zasad (polityki) rachunkowości w zakresie użytkowanych w 2012 r. i 2013 r. kont księgowych oraz użytkowanych w 2014 r. programów księgowych Sage Forte (czterech modułów). Stanowiło to naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i c w związku z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>28</sup>.

W 2012 r. dokonywano księgowania na 12 kontach, które nie zostały uwzględnione w polityce rachunkowości<sup>29</sup>, a w 2013 r. na trzech kontach, których nie uwzględniono w polityce rachunkowości<sup>30</sup>. Zasady (polityka) rachunkowości na 2014 r. zawierały wykaz programów księgowych Raks 2000 użytkowanych w 2013 r.

P.o. Dyrektora Zespołu nie wskazał przyczyn niezaktualizowania polityki rachunkowości na 2012 r. i 2013 r., natomiast wyjaśnił, że w 2013 r. podczas opracowywania zasad polityki rachunkowości na 2014 r. obowiązującym był program Raks 2000, wobec czego nie uwzględniono zmiany programów księgowych w 2014 r. W trakcie kontroli NIK, zarządzeniem nr 74 z 16 września 2014 r. wprowadzono aneks do polityki rachunkowości na 2014 r., uwzględniający programy księgowe użytkowane od 1 stycznia 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 1055-1066, 1067-1200, 1447-1448, 3634-3635)

Uwagi dotyczące  
badanej działalności

1. Regulamin organizacyjny Zespołu z dnia 7 października 2004 r. nie został dostosowany do aktualnej struktury organizacyjnej Zespołu<sup>31</sup>. W strukturze funkcjonowały komórki organizacyjne i stanowiska, których organizacji i zadań nie przewidziano w regulaminie organizacyjnym, tj.: Dział Informatyczny; Archiwum; Dział Zamówień Publicznych, Inwestycji, Wdrażania Programów Unijnych; Kadry; Izba Pamięci; Orkiestra; Chór; Balet; Organizacja Widowni; Dział Techniczny i Obsługi Sceny; Dział Administracyjno-Techniczny; Organizacja Pracy Artystycznej; Pracownia Krawiecka oraz Stanowisko ds. Inwentaryzacji i Majątku Trwałego. P.o. Dyrektora Zespołu potwierdził, że struktura organizacyjna odbiega od stanu faktycznego, a nowy regulamin przekazany do zaopiniowania organizacjom związkowym nie został wprowadzony.

(dowód: akta kontroli str. 26-37, 1508-1510, 2976)

2. NIK zwraca uwagę na niedostosowanie regulaminu wynagradzania pracowników Zespołu z dnia 10 maja 2002 r., obejmującego stawki wynagrodzenia zasadniczego, tabele zaszeregowania pracowników, stawki dodatków funkcyjnych i objazdowych do przepisów rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 3 października 2012 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury<sup>32</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 304-340, 959-966, 1030-1033, 1458-1460, 3643)

3. Weryfikacja poziomu artystycznego pracowników Zespołu prowadzona była bez określenia kryteriów oceny, sposobu oceniania, dokumentowania wyników ocen oraz dokonywania oceny przez osobę niebędącą członkiem komisji powołanej do przeprowadzenia weryfikacji.

W latach 2012-2013 prowadzono weryfikację bez uregulowań wewnętrznych, natomiast zarządzenie p.o. Dyrektora Zespołu nr 115/2013 z dnia 3 grudnia 2013 r. wprowadzające od 2014 r. coroczną weryfikację poziomu artystycznego pracowników baletu, chóru i orkiestry nie określało kryteriów oceny pracowników, sposobu oceniania i dokumentowania ocen. W wyniku weryfikacji negatywnie oceniono poziom artystyczny i dyscyplinę pracy: dwóch pracowników baletu w 2012 r., dwóch chóru w 2013 r., pięciu baletu w 2014 r. Weryfikacji pracowników artystycznych baletu w 2014 r. dokonywała osoba niebędąca członkiem

<sup>28</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm., zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

<sup>29</sup> 135 – Rachunek bankowy – środki unijne, 137 - Rachunek bankowy - karty, 226 – Dotacja Urząd Marszałkowski, 229 - Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne, 244 - Należności nie dochodzone na drodze sądowej, 248 – Wadium, zabezpieczenie należytego wykonania, 408 – Pozostałe koszty rodzajowe, 758 – Koszty projektów, 765 – Inne przychody operacyjne, 766 – Inne koszty operacyjne, 768 – Przychody projektów, 821 - Rozliczenie wyniku finansowego.

<sup>30</sup> 137 – Rachunek bankowy – wadium, 205 – Zaliczki od odbiorców/dostawców, 235 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami – EUR.

<sup>31</sup> Zamieszczonej na stronie internetowej Zespołu w Biuletynie Informacji Publicznej Zespołu Mazowsze (<http://mazowsze.waw.pl/sub.pl,bip.html>).

<sup>32</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 1105, zwanym dalej „rozporządzeniem w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury”.

komisji do przeprowadzenia weryfikacji, zatrudniona na umowę cywilnoprawną, która wniosowała do p.o. Dyrektora Zespołu o rozwiązanie umów o pracę z pięcioma pracownikami, na podstawie których p.o. Dyrektora Zespołu w dniu 18 lutego 2014 r. zawiadomił te osoby o zamiarze rozwiązania umowy o pracę za wypowiedzeniem.

P.o. Dyrektora Zespołu stwierdził, że nie jest możliwe określenie kryteriów oceny poziomu artystycznego, gdyż kryteria oceny artysty są wpisane w uprawnianie jego profesji, wybór sposobu oceniania pracowników należy do przełożonych pracowników i odbywa się zgodnie z wymaganiami stawianymi w pracy w sezonach artystycznych. Ponadto stwierdził, że zasadne było ocenianie przez zatrudnionego na umowę cywilnoprawną pedagoga baletu, pracującego z tancerzami oraz mającego orientację w ich postępkach.

Zdaniem NIK określenie kryteriów i sposobu oceniania było możliwe, co potwierdzają weryfikacje przez kierowników baletu, chóru i orkiestry w latach 2012-2014 (ocena wg przyjętych przez siebie kryteriów). Natomiast dokonywanie oceny, wydawanie negatywnych opinii oraz wnioskowanie o rozwiązanie umów o pracę, przez osobę niebędącą członkiem komisji może podważać wiarygodność przeprowadzonych weryfikacji.

(dowód: akta kontroli str. 1527-1550, 1551-1561, 1573-1587, 1588-1605, 1609-1613)

#### Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli negatywnie ocenia zarządzanie instytucją kultury. P.o. Dyrektora Zespołu nie zapewnił prawidłowego zarządzania w zakresie zatrudnienia, ochrony danych osobowych oraz prowadzenia rachunkowości jednostki.

P.o. Dyrektora Zespołu powierzył pełnienie obowiązków głównego księgowego Zespołu osobie, która nie spełniała warunku określonego w art. 54 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych. Z naruszeniem art. 32 ust. 1 pkt 1 ustawy o związkach zawodowych rozwiązał stosunek pracy z dwoma pracownikami bez uzyskania zgody zarządu zakładowej organizacji związkowej.

P.o. Dyrektora Zespołu nie wprowadził polityki bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych oraz instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych, co było niezgodne § 3 ust. 1 rozporządzenia w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych; a ponadto dopuścił kierownika Działu IT do bazy danych pracowników bez stosownego upoważnienia, o którym mowa w art. 37 ustawy o ochronie danych osobowych. Przez ponad dwa lata nie ustalił w formie pisemnej zakresu jego obowiązków, odpowiedzialności i uprawnień, co było niezgodne z § 6 Zakładowego Regulaminu Pracy Zespołu Mazowsze z dnia 28 marca 2002 r.

W zakresie prowadzenia rachunkowości nieprawidłowości dotyczyły niezaktualizowania zasad (polityki) rachunkowości w zakresie użytkowanych w 2012 r. i 2013 r. kont księgowych oraz użytkowanych w 2014 r. programów księgowych, co było niegodne art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i c w związku z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Uwagi NIK dotyczyły: niedostosowania regulaminu organizacyjnego do aktualnej struktury organizacyjnej, niedostosowania regulaminu wynagradzania pracowników do przepisów rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury oraz prowadzenia weryfikacji poziomu artystycznego pracowników bez określenia kryteriów oceny, sposobu oceniania i dokumentowania wyników weryfikacji.

### **3. Prawidłowość wykorzystania dotacji podmiotowych i celowych z budżetu Samorządu Województwa Mazowieckiego, budżetu państwa oraz innych środków pozyskanych na realizację zadań statutowych**

Opis stanu faktycznego

Plany finansowe Zespołu na lata 2011-2014 przekazane do UMWM uwzględniały kwoty dotacji podmiotowych przyznanych przez Samorząd Województwa Mazowieckiego. Sprawozdania roczne z wykonania planów finansowych za lata 2011-2013 oraz informacje o wykonaniu planu finansowego za I półrocze 2014 r. przekazano do UMWM w obowiązujących terminach.

W dniu 29 kwietnia 2013 r. Samorząd Województwa Mazowieckiego zawarł z Zespołem umowę ramową o wykonywanie usługi publicznej świadczonej w ogólnym interesie gospodarczym w okresie od 1 maja 2013 r. do 30 kwietnia 2035 r.<sup>33</sup>, zwaną dalej *Umową ramową*. Zespół zobowiązał się wykonywać usługę publiczną świadczoną w ogólnym interesie gospodarczym, w zamian za wypłacaną przez Województwo Mazowieckie rekompensatę, pokrywającą koszty świadczenia usługi, powiększone o rozsądny zysk oraz pomniejszone o przychody uzyskiwane przez Zespół ze świadczenia tych usług. Zakres świadczonej usługi objął zadania określone w Statucie realizowane w Mateczniku Mazowsze sfinansowanego w ramach projektu pn. *Europejskie Centrum Promocji Kultury Regionalnej i Narodowej Matecznik Mazowsze* oraz na terenie województwa mazowieckiego. Strony przewidziały łączną szacunkową wartość rekompensat na kwotę 265,9 mln zł. W ramach umowy ramowej zawarto dwie umowy roczne: Nr 13/KP/KP-DU-II./D/13 z dnia 29 lipca 2013 r., zwaną dalej *Umową roczną z 2013 r.* oraz Nr 1/KP/KP-DU-II./D/14 z dnia 17 stycznia 2014 r., zwaną dalej *Umową roczną z 2014 r.* Zespół terminowo przekazał do UMWM wstępne i końcowe rozliczenie rekompensaty za 2013 r. oraz rozliczenie rekompensaty za I i II kwartał 2014 r. Zespół wykorzystał dotacje podmiotowe i rekompensaty w kwotach otrzymanych od Samorządu Województwa Mazowieckiego, tj.: w 2011 r. - 9.729,1 tys. zł, 2012 r. - 12.610,4 tys. zł, 2013 r. - 12.000,2 tys. zł (dotacja podmiotowa - 4.000,1 tys. zł, rekompensata - 8.000,1 tys. zł), 2014 r. (do 30 czerwca) rekompensata - 5.975,8 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 541-637, 638-669, 670-757, 777-809, 810-822)

W 2011 r. przychody Zespołu wyniosły ogółem 12.717,8 tys. zł (100% planu), z tytułu dotacji podmiotowej 9.729,1 tys. zł oraz prowadzonej działalności 2.988,7 tys. zł, w tym: z działalności statutowej - 2.642,1 tys. zł (m.in. 2.271,8 tys. zł ze sprzedaży biletów i 54,2 tys. zł ze sprzedaży programów i wydawnictw) i pozostałe przychody - 346,6 tys. zł (w tym 139,7 tys. zł z najmu, 10,5 tys. zł - przychody finansowe, 196,4 tys. zł - inne pozostałe przychody). Koszty działalności w 2011 r. wyniosły 17.170,4 tys. zł (100% planu). Najwyższą wartość stanowiły koszty: wynagrodzeń - 7.426,1 tys. zł (pracowników - 6.738,4 tys. zł, bezosobowe - 687,7 tys. zł); amortyzacji - 4.461,5 tys. zł; zakupu usług - 1.619,4 tys. zł; zakupu towarów - zużycia materiałów i energii - 851,2 tys. zł.

W 2012 r. przychody Zespołu wyniosły ogółem 15.163,5 tys. zł (100% planu), z tytułu dotacji podmiotowej - 12.610,4 tys. zł oraz prowadzonej działalności - 2.553,2 tys. zł, w tym z działalności statutowej - 1.915,8 tys. zł (m.in. 772,6 tys. zł ze sprzedaży biletów - działalności koncertowej, 59,4 tys. zł ze sprzedaży programów i wydawnictw, 766,4 tys. zł ze współorganizacji imprez) i pozostałe przychody - 637,4 tys. zł (m.in. 204,4 tys. zł z najmu, 432,9 tys. zł z tytułu innych pozostałych przychodów). Koszty w 2012 r. wyniosły 20.320,2 tys. zł (100% planu). Najwyższą wartość stanowiły koszty: wynagrodzeń - 7.888 tys. zł (pracowników - 6.973,8 tys. zł, bezosobowe - 914,2 tys. zł); amortyzacji - 4.959,8 tys. zł; zakupu usług - 1.480,1 tys. zł; zakupu towarów - zużycia materiałów i energii - 947,7 tys. zł; koszty finansowe - 2.324,9 tys. zł.

W 2013 r. przychody Zespołu wyniosły ogółem 15.362,2 tys. zł, tj. 107,1% planu (14.350,2 tys. zł), z tytułu dotacji podmiotowej 12.000,2 tys. zł oraz prowadzonej działalności 3.362 tys. zł, w tym: z działalności statutowej - 2.430,2 tys. zł (m.in. 1.032,4 tys. zł ze sprzedaży biletów - działalności koncertowej, 58,9 tys. zł ze sprzedaży programów i wydawnictw, 869,4 tys. zł ze współorganizacji imprez) i pozostałe przychody - 931,8 tys. zł (m.in. 663,6 tys. zł z najmu, 214 tys. zł z tytułu innych pozostałych przychodów). Koszty działalności w 2013 r. wyniosły 20.912,5 tys. zł, tj. 107,3% planu (19.490,2 tys. zł). Najwyższą wartość stanowiły koszty: wynagrodzeń - 9.585,4 tys. zł (pracowników - 8.329 tys. zł, bezosobowe - 1.256,4 tys. zł); amortyzacji - 4.693,5 tys. zł; ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń - 1.964,8 tys. zł; zakupu usług - 1.911,1 tys. zł; zakupu towarów - zużycia materiałów i energii - 1.090,2 tys. zł.

<sup>33</sup> Umowę ramową zawarto za zgodą Sejmiku Województwa Mazowieckiego wyrażoną w uchwale nr 57/13 z dnia 22 kwietnia 2014 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy ramowej z Państwowym Zespołem Ludowym Pieśni i Tańca Mazowsze im. Tadeusza Sygietyńskiego o wykonywanie usługi publicznej świadczonej w ogólnym interesie gospodarczym w okresie od 1 maja 2013 r. do 30 kwietnia 2035 r.

W 2014 r. (I półrocze) przychody ogółem wyniosły 7.771,5 tys. zł, tj. 52,3% planu na 2014 r. (14.854,7 tys. zł). Przychody z tytułu rekompensaty wyniosły 5.975,8 tys. zł, przychody z prowadzonej działalności - 1.795,7 tys. zł, w tym z działalności statutowej - 1.349,2 tys. zł, pozostałe przychody - 446,5 tys. zł. Koszty działalności wyniosły 10.210,9 tys. zł, tj. 51,1% planu na 2014 r. (19.994,7 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 553-554, 570-574, 641-644, 813-816, 868, 1691)

W latach 2012-2013 wzrosły przychody Zespołu w stosunku do 2011 r., odpowiednio o 2.445,7 tys. zł (19,2%) i 2.644,4 tys. zł (20,8%). Wzrost kosztów zakupu usług, pozostałych kosztów wg rodzaju oraz kosztów operacyjnych w 2013 r. w stosunku do 2012 r. (odpowiednio o: 29,1%, 48,6%, 2.404%) wynikał z konieczności poniesienia wydatków m.in. na: naprawy i serwisy gwarancyjne, wyjazdy Zespołu na Ukrainę i do Watykanu, przygotowanie premiery spektaklu *Cud mniemany czyli Krakowiacy i Górale*, uczestnictwo w *Przystanku Woodstock*, odszkodowanie wypłacone byłemu pracownikowi, karę za nieterminowe złożenie rozliczenia rekompensaty. Wzrost wynagrodzeń pracowników w 2012 i 2013 r. w stosunku do 2011 r. (odpowiednio o 32,9% i 19,4%) wynikał z porozumień z zakładowymi organizacjami związkowymi dotyczącymi wynagrodzeń, wzrost wynagrodzeń bezosobowych w 2012 r. (o 3,5% więcej niż w 2011 r. i w 2013 r. o 37,4% niż w 2012 r.) wynikał z m.in. z dodatkowego zatrudnienia muzyków, solistów zewnętrznych, choreografów, dekoratorów do spektaklu *Cud mniemany czyli Krakowiacy i Górale* oraz osób z obsługi Teatru Wielkiego na 65-lecie Zespołu. Wzrost kosztów finansowych w 2012 r. (o 232.390% w stosunku do 2011 r.) nastąpił głównie z powodu zwrotu niezasadnie wydatkowanych środków wraz z odsetkami w kwocie 2.192,8 tys. zł w wyniku zaleceń pokontrolnych Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych (MJWPU).

(dowód: akta kontroli str. 3586-3587, 3647-3648, 3675-3678)

Zespół Mazowsze wykorzystał w latach 2011-2014 (I półrocze) dotacje celowe otrzymane z Samorządu Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji w łącznej kwocie 13.289,7 tys. zł, tj.: 11.186,1 tys. zł na dofinansowanie projektu *Matecznik Mazowsza - centrum folklorystyczne*<sup>34</sup> w 2012 r.; 1.881,5 tys. zł na dofinansowanie projektu *Zaplecze noclegowe Matecznik Mazowsze wraz z adaptacją stajni na Karcznię Staropolską*<sup>35</sup> (1.832,3 tys. zł w 2011 r., 49,2 tys. w 2012 r.); 222,1 tys. zł na dofinansowanie projektu *Zabytkowy Park Mazowsza wizytówką regionu* (90,7 tys. zł w 2011 r., 102,3 tys. zł w 2012 r., 23,7 tys. zł w 2013 r., 5,4 tys. zł w I półroczu 2014 r.). Ponadto Samorząd Województwa Mazowieckiego udzielił w 2012 r. dotacji celowej w wysokości 371,8 tys. zł, w tym: 184,7 tys. zł na zakup instrumentów i środków transportu dofinansowany w ramach programu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego *Rozwój infrastruktury kultury* oraz 187,1 tys. zł na dofinansowanie projektu *Mazowsze dla Mazowsza – promocja gospodarcza Mazowsza dla przemysłów kreatywnych i przemysłów kultury*.

W 2012 r. Zespół w ramach ww. programu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego *Rozwój infrastruktury kultury* otrzymał dotację celową z budżetu państwa w kwocie 457,5 tys. zł, przeznaczoną na zakup instrumentów i środków transportu.

W 2012 r. Zespół pozyskał środki finansowe od jednego sponsora (1 tys. zł), 2013 r. – siedmiu (21,9 tys. zł), 2014 r. (I półrocze) - jednego (123 tys. zł). Przychody z tytułu sprzedaży usług sponsorowanych w 2012 r. wyniosły 69,6 tys. zł, 2013 r. – 8,3 tys. zł, 2014 r. (I półrocze) – 100 tys. zł<sup>36</sup>.

<sup>34</sup> Na podstawie umowy z dnia 13 marca 2012 r. otrzymano od Samorządu Województwa Mazowieckiego dotację celową w kwocie 8.955,7 tys. zł przeznaczoną na zwrot środków do MJWPU tytułem nienależnie pobranego dofinansowania na realizację projektu *Matecznik Mazowsze – centrum folklorystyczne*, wynikającego z zaleceń pokontrolnych MJWPU nr 2/3/RPMA.06.01.00-14-001/09-00 z dnia 25 stycznia 2012 r., w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami i uchybieniami w realizacji projektu w latach 2007-2010. W dniu 15 marca 2012 r. Zespół wpłacił na rachunek bankowy MJWPU kwotę 11.186,1 tys. zł, tym tytułem zwrotu dofinansowania 8.993,3 tys. zł oraz odsetki 2.192,8 tys. zł sfinansowane z dotacji podmiotowej na 2012 r.

<sup>35</sup> Do 2010 r. otrzymano dotację celową w kwocie 3.727,8 tys. zł.

<sup>36</sup> Środki uzyskane od sponsorów wydatkowano m.in. na sfinansowanie kosztów druku i edycji kalendarza Zespołu, druku plakatów i ulotek, koncertu Kalejdoskop Barw Polskich, wydarzeń artystycznych z udziałem Zespołu, pikniku Mazowsze dzieciom, imprezy mikołajkowej.

(dowód: akta kontroli str. 151-159, 810-833, 2232-2338, 2340-2494, 2498-2555, 4186-4222)

W dniu 13 grudnia 2013 r. Zespół, za zgodą Zarządu Województwa Mazowieckiego wyrażoną uchwałą nr 2159/307/13 z dnia 10 grudnia 2013 r., zawarł umowę kredytu do kwoty 800 tys. zł, na pokrycie zaległych zobowiązań powstałych w 2013 r. W 2013 r. z dostępnego limitu wykorzystano 780 tys. zł, na dzień 30 czerwca 2014 r. do spłaty pozostało 581,8 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 147-149, 834-847, 1449-1451)

Z tytułu wzajemnych rozliczeń z tytułu umów najmu i współpracy z MTM, Zespół uzyskał przychody: w 2011 r. - 18 tys. zł, w 2012 r. - 51,3 tys. zł, w 2013 r. - 210,4 tys. zł, w 2014 r. (I półrocze) - 129,8 tys. zł oraz poniósł koszty: w 2012 r. - 58,5 tys. zł, w 2013 r. - 155,9 tys. zł, w 2014 r. (I półrocze) - 71,5 tys. zł. Zobowiązania za lata 2011-2013 oraz należności za lata 2011-2012 rozliczono. Na koniec 2013 r. wystąpiły należności w kwocie 22,9 tys. zł, uregulowane przez MTM w styczniu 2014 r. Badanie rozliczeń: w 2012 r. - 10, 2013 r. - 10, 2014 r. - pięciu dowodów zakupu oraz w 2011 r. - jednego, 2012 r. - 10, 2013 r. - 10, 2014 r. - pięciu dowodów sprzedaży nie wykazało nieprawidłowości. W 2012 i 2013 r. Zespół poniósł koszty związane z zatrudnianiem na umowy cywilnoprawne pracowników MTM, tj.: w 2012 r. z tytułu siedmiu umów - 18,7 tys. zł, w 2013 r. siedmiu umów - 8,5 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 372-392, 881-888, 912-951, 2972-2974, 3621-3622, 3629-3631)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

1. Zespół z przekroczeniem zakresu upoważnienia określonego planem finansowym dokonał wydatku ze środków publicznych w 2013 r. w kwocie 3.284,2 tys. zł oraz w 2014 r. w kwocie 61,5 tys. zł. Było to niezgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych stanowiącym, że wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.

Na dzień 31 grudnia 2013 r. przekroczone planowane koszty o 3.284,2 tys. zł w 10 pozycjach. Przekroczenie dotyczyło: zakupu towarów (zużycia materiałów i energii) o 340,2 tys. zł, remontów – o 131,5 tys. zł, umów zlecenia i honorariów – 429 tys. zł, składek na ubezpieczenie społeczne – 12,6 tys. zł, składek na Fundusz Pracy – 0,4 tys. zł, zakupu usług – 1.601,8 tys. zł, podatków i opłat – 161,7 tys. zł, pozostałych kosztów wg rodzaju – 546,8 tys. zł, pozostałych kosztów operacyjnych – 51,9 tys. zł, kosztów finansowych – 8,3 tys. zł. Na koniec II kwartału 2014 r. przekroczone pozostałe koszty operacyjne o 44,9 tys. zł i koszty finansowe o 16,6 tys. zł.

P.o. Dyrektora Zespołu stwierdził m.in., że przekroczenie kosztów w 2014 r. spowodowane zostało zwiększonym poborem stałych mediów oraz zakupem akcesoriów w celu polepszenia standardów koncertów i warunków pracy, przeprowadzeniem konserwacji i napraw, zwiększeniem wpłat na PFRON i VAT, zakupem biletów lotniczych i wypłatą diet w związku z wyjazdami zagranicznymi, wypłaceniem odszkodowania byłemu pracownikowi oraz notą UMWM. Wskazał, że przekroczenia wynikały ze zwiększonej aktywności koncertowej, podniesienia poziomu artystycznego i były kompensowane przez: niższe niż planowane koszty wynagrodzeń pracowników o 1.398.193,77 zł, wyższe niż planowane wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych i zakupu usług obcych oraz uzyskanie wyższych przychodów o 1.011.947,63 zł (o 43%), w związku z czym rzeczywiste przekroczenie kosztów wynosiło 410.320,16 zł i zostało sfinansowane z kredytu zaciągniętego za zgodą UMWM. P.o. Dyrektora Zespołu wyjaśnił, że przekroczenie w 2014 r. nastąpiło w wyniku konieczności płacenia odsetek od kredytu bankowego, poniesienia opłaty sądowej za wniesienie apelacji oraz kosztów procesów spraw sądowych Zespołu.

Zdaniem NIK przekroczenia ww. kosztów wynikały z braku nadzoru nad prowadzeniem gospodarki finansowej oraz realizacją planów finansowych przez p.o. Dyrektora Zespołu. W toku kontroli NIK, w dniu 18 września 2014 r., Zespół złożył do UMWM korektę planu finansowego na 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 439-440, 638-644, 813-816, 1446-1447, 1452-1453, 2902-2903, 3166-3169)

2. Zespół z opóźnieniem ośmiu dni opłacił należne składki na ubezpieczenie społeczne od wynagrodzeń pracowników za grudzień 2013 r. w kwocie 252 tys. zł. Stanowiło to naruszenie art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, zobowiązującego płatnika do opłacania składek za dany miesiąc, nie później niż do 15 dnia następnego miesiąca.

Składki na ubezpieczenie społeczne za grudzień 2013 r. wynikające z deklaracji ZUS P DRA z dnia 13 stycznia 2014 r. zostały opłacone do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w dniu 23 stycznia 2014 r. wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 0,6 tys. zł.

W powyższej sprawie p.o. Dyrektora Zespołu stwierdził, że zapłata składek po terminie nastąpiła na skutek braku wpływu środków pieniężnych z tytułu rekompensaty z UMWM do 15 stycznia 2014 r. Środki z rekompensaty zostały otrzymane 22 stycznia 2014 r. i po zaksięgowaniu, w dniu 23 stycznia 2014 r. dokonano ich zapłaty wraz z odsetkami.

Zdaniem NIK jednostka sektora finansów publicznych powinna prowadzić gospodarkę finansową w sposób zapewniający terminowe regulowanie zobowiązań publicznoprawnych.

(dowód: akta kontroli str. 813-815, 2829-2834, 2835-2836, 2899-2901)

3. Zespół z opóźnieniem 13 dni zwrócił UMWM dotację celową w kwocie 7,6 tys. zł wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem. Stanowiło to naruszenie art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych stanowiącego, że dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności wykorzystania ich niezgodnie z przeznaczeniem.

Pismem z dnia 31 stycznia 2013 r. UMWM stwierdził wykorzystanie niezgodnie z przeznaczeniem dotacji celowej w kwocie 7,6 zł udzielonej z budżetu Województwa Mazowieckiego na podstawie umowy z dnia 19 grudnia 2012 r., w związku z niewykonaniem serwisu internetowego www dla Zespołu w ramach projektu *Mazowsze dla Mazowsza – promocja gospodarcza Mazowsza dla przemysłów kreatywnych i przemysłów kultury*. Zespół zwrócił kwotę 7,6 tys. zł wraz z odsetkami w wysokości 0,2 tys. zł w dniu 28 lutego 2013 r.

P.o. Dyrektora Zespołu stwierdził m.in., że dotacja celowa została zwrócona 28 lutego 2013 r. z powodu choroby pracownika Zespołu, odpowiedzialnego za rozliczenia finansowe projektu, który przebywał na zwolnieniu chorobowym.

Zdaniem NIK p.o. Dyrektora Zespołu powinien zapewnić rozwiązania organizacyjne pozwalające na terminowy zwrot dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.

(dowód: akta kontroli str. 3015-3017, 3024-3029, 3030-3066, 3680)

4. Stwierdzono naruszenia przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych przez p.o. Dyrektora Zespołu, który:

- 1) z naruszeniem zakazu podziału zamówienia na części zawarł w okresie luty 2012 r. - czerwiec 2014 r. 16 umów zlecenia o łącznej wartości przekraczającej równowartość 14 tys. euro, co stanowiło naruszenie art. 32 ust. 2 w związku z art. 7 ust. 3 ww. ustawy.

Wartość zleconych usług w zakresie zamówień publicznych, zarządzania majątkiem trwałym, w sprawach organizacyjno-strukturalnych na podstawie umów z p. M.Ł. wyniosła łącznie 100,8 tys. zł (2012 r. – 38,5 tys. zł, 2013 r. – 44,5 zł, 2014 r. – 17,8 tys. zł), co stanowiło 25,1 tys. euro wg średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych 4,0196<sup>37</sup> i przekroczyła próg 14 tys. euro określony w art. 4 pkt 8 ww. ustawy o 11,1 tys. euro.

<sup>37</sup> Określonego w § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. Nr 282, poz. 1650).

P.o. Dyrektora Zespołu stwierdził m.in., że zawierając umowy nie można było przewidzieć czy zasadne będzie zawarcie kolejnej umowy. Każdorazowo wartość dwóch umów na okres sześciu miesięcy (wraz z umowami miesięcznymi poprzedzającymi lub zawieranymi po upływie sześciu miesięcy), miała wartości podprogowe.

NIK nie podziela ww. wyjaśnień. Zawarcie 16 umów zlecenia z jednym podmiotem na świadczenie usług tego samego rodzaju stanowiło niedozwolone podzielenie zamówienia publicznego. Pomimo że zlecenia przekroczyły już w czerwcu 2013 r. równowartość 14 tys. euro (14.010,35 euro), dokonywano kolejnych wydatków bez przeprowadzania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Zdaniem NIK miesięczne przerwy w świadczeniu usług (marzec i październik 2012 r., wrzesień 2013 r.), nie uprawniały do zaniechania stosowania przepisów ww. ustawy, ponieważ usługi tego samego rodzaju nadal zlecano temu samemu wykonawcy.

- 2) udzielił zamówienia publicznego wykonawcy, który nie został wybrany w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych, co było niezgodne z art. 7 ust. 3 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy.

W dniu 17 lipca 2012 r. zawarto z p. E.K. umowę o dzieło z przekazaniem praw autorskich na wykonanie programu autorskiego jako ekspert wokalny do prowadzenia emisji głosu oraz prób głosowych artystów chóru i baletu Zespołu, na okres od 17 lipca 2012 r. do 31 lipca 2014 r., z wynagrodzeniem 120 zł brutto za godzinę pracy. W okresie lipiec 2012 r. - lipiec 2014 r. wypłacono wynagrodzenie w łącznej kwocie 135,2 tys. zł (2012 r. – 31 tys. zł, 2013 r. – 65,1 tys. zł, 2014 r. – 39,1 tys. zł), co stanowiło równowartość 33,6 tys. euro (wg kursu 4,0196) i przekroczyło próg 14 tys. euro o 19,6 tys. euro.

P.o. Dyrektora Zespołu wyjaśnił, że przy zawieraniu umowy nie przewidziano, kiedy nastąpi ewentualne przekroczenie, wynagrodzenie zależne było od zapotrzebowania na prowadzenie zajęć, natomiast zatrudnienie nowej osoby lub zmiana osoby w czasie sezonu niosłoby za sobą obniżenie poziomu artystycznego chóru oraz wykonania utworów Zespołu.

Zdaniem NIK p.o. Dyrektora Zespołu nie zapewnił właściwego nadzoru w zakresie udzielenia zamówienia na ww. usługi.

(dowód: akta kontroli str. 2556-2629, 2630-2631, 2838-2839, 2840-2896, 2897-2898)

5. Zespół z opóźnieniem od trzech do 133 dni dokonał zapłaty wynagrodzeń z tytułu 28 umów cywilnoprawnych zawartych w latach 2012-2014; nieterminowo regulował w latach 2013-2014 zobowiązania wobec dostawców z tytułu przeglądów i konserwacji pieców gazowych, tytułu użytkowania i serwisu ksero oraz opłat za umieszczenie tablic reklamowych (opóźnienia od 10 do 297 dni), na 30 września 2014 r. nie uregulował zobowiązań wymagalnych w kwocie 341,8 tys. zł (opóźnienia od czterech do 124 dni). Nieterminowa zapłata zobowiązań wobec dostawców skutkowałą zapłatą odsetek w 2011 r. w kwocie 0,3 tys. zł, 2012 r. - 1,2 tys. zł, 2013 r. - 6,2 tys. zł, 2014 (I półrocze) - 3,5 tys. zł. Stanowiło to naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

P.o. Dyrektora Zespołu stwierdził, że nieterminowa zapłata wynagrodzeń, opóźnienia w płatnościach wobec dostawców oraz zapłata odsetek za zwłokę od nieterminowych płatności wynikały z braku środków finansowych oraz zmniejszenia rekompensaty i obniżenia dotacji w 2013 r.

Zdaniem NIK p.o. Dyrektora Zespołu powinien zapewnić prowadzenie gospodarki finansowej w sposób pozwalający na terminowe dokonywanie wydatków wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

(dowód: akta kontroli str. 2657-2690, 2733-2767, 2977, 2979, 3542-3548, 4046-4183)

6. P.o. Dyrektora Zespołu dokonał czynności prawnych, z których wynikały zobowiązania finansowe Zespołu bez uzyskania podpisu głównego księgowego. Główny księgowy Zespołu nie złożył podpisu na 49 umowach cywilnoprawnych, 13 umowach z dostawcami oraz zobowiązaniach dotyczących obniżenia kwoty wynajmu dla MTM i organizacji spotkania wielkanocnego, co stanowiło naruszenie § 16 ust. 2 Statutu.

Umowy cywilnoprawne z osobami współpracującymi (14 w 2012 r., 17 w 2013 r., 18 w 2014 r.), 13 umów z dostawcami (11 w 2012 r., dwie w 2013 r.) nie były podpisane przez głównego księgowego. Ponadto w 2012 r. nie kontrasygnował on obniżenia kwoty wynajmu sali widowiskowo-edukacyjnej w Mateczniku Mazowsze dla MTM z 8,6 tys. zł do 4 tys. zł oraz zobowiązania organizacji spotkania wielkanocnego kombatantów województwa mazowieckiego w kwocie 6 tys. zł.

P.o. Dyrektora Zespołu stwierdził, iż w zakresie umów cywilnoprawnych ówczesny główny księgowy uznał, że umowy o charakterze artystycznym nie wymagają jego podpisu. W sprawie obniżenia kwoty wynajmu sali widowiskowo-edukacyjnej stwierdził, że główny księgowy wyraził akceptację ustnie.

Zdaniem NIK wszystkie umowy cywilnoprawne powinny być podpisane przez głównego księgowego, co wynika z *Zasad sporządzania, obiegu i kontroli i przechowywania dokumentów (dowodów) finansowych, księgowych i płacowych w Zespole Mazowsze* (pkt 14, 16 tabeli)<sup>38</sup>, a akceptacja zobowiązań dokonywana jest w formie pisemnej.

(dowód: akta kontroli str. 1511-1512, 1524-1525, 2938-2969, 2977, 3560-3561, 3700-3711)

Uwagi dotyczące  
badanej działalności

1. Zespół złożył do UMWM rozliczenie rekompensaty z I kwartał 2013 r. po upływie terminu określonego w § 4 ust. 12 Umowy rocznej z 2013 r.

Rozliczenie rekompensaty za I kwartał 2013 r. złożono w formie elektronicznej i papierowej w dniu 22 sierpnia 2013 r., tj. dwa dni po terminie, co skutkowało zapłatą UMWM kary umownej w kwocie 6,3 tys. zł. P.o. Dyrektora Zespołu stwierdził, że opóźnienie wynikało z przebywania pracowników księgowości na dwutygodniowym urlopie, po którym terminowe zaksięgowanie dokumentów i przygotowanie załączników do rozliczenia nie było możliwe oraz okolicznością, że było to pierwsze rozliczenie z tytułu rekompensaty.

Zdaniem NIK p.o. Dyrektora Zespołu powinien zapewnić terminowe rozliczenie rekompensaty.

(dowód: akta kontroli str. 600-605, 3636-3639, 3659-3674)

2. Zespół z opóźnieniem od sześciu do 25 dni składał do UMWM rozliczenia rzeczowo-finansowe trzech dotacji celowych udzielonych przez Samorząd Województwa Mazowieckiego, tj. po upływie terminów określonych w § 4 ust. 3 umowy z dnia 21 listopada 2012 r. o udzielenie dotacji celowej na wydatki inwestycyjne projektu *Mazowsze dla Mazowsza - promocja gospodarcza Mazowsza dla przemysłów kreatywnych i przemysłów kultury* w kwocie 32,7 tys. zł; § 3 ust. 5 umowy z dnia 19 grudnia 2012 r. o udzielenie dotacji celowej na wydatki bieżące projektu *Mazowsze dla Mazowsza - promocja gospodarcza Mazowsza dla przemysłów kreatywnych i przemysłów kultury* w kwocie 186,7 tys. zł; § 4 ust. 3 umowy z dnia 17 sierpnia 2012 r. o udzielenie dotacji celowej na realizację zadania *Wyposażenie PZLPiT Mazowsze im. Tadeusza Sygietyńskiego* w kwocie 166,7 tys. zł.

P.o. Dyrektora Zespołu stwierdził, że w związku z tym, iż osoby odpowiedzialne nie są już zatrudnione nie jest możliwe ustalenie przyczyn opóźnienia.

Zdaniem NIK p.o. Dyrektora Zespołu powinien zapewnić prawidłową realizację umów o udzielenie dotacji.

(dowód: akta kontroli str. rozliczenia, 3015-3017, 3018-3066, 3679-3680)

3. P.o. Dyrektora Zespołu dokonał wydatków za pośrednictwem karty kredytowej wydanej bez kontrasygnaty głównego księgowego Zespołu, z przekroczeniem miesięcznego limitu wydatków w kwocie do 5 tys. zł<sup>39</sup>, w 12 miesiącach na łączną kwotę 23,9 tys. zł<sup>40</sup>, a kierownik Działu Impresariatu w styczniu 2014 r. o 0,3 tys. zł.

<sup>38</sup> Stanowiących załącznik do zarządzenia nr 12 Dyrektora Zespołu Mazowsze z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie aktualizacji zasad sporządzania, obiegu, kontroli i przechowywania dokumentów.

<sup>39</sup> Określonego w § 6 pkt 2 Zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych, a także zasad rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu, stanowiących Załącznik do uchwały nr 3/313/10 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 5 stycznia 2010 r. w sprawie zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych, a także zasad rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu.

P.o. Dyrektora Zespołu stwierdził, że wydatki były każdorazowo rozliczane z jednostką, a przypadki nabycia towarów niezwiązanych z działalnością, potrącane z wynagrodzenia.

NIK nie podziela złożonych wyjaśnień, ponieważ służbowe karty płatnicze powinny służyć wyłącznie do realizacji operacji finansowych bezpośrednio związanych z wykonaniem obowiązków służbowych.

(dowód: akta kontroli str. 1471-1475, 1476-1505, 1506-1507, 3549)

#### Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia negatywnie wydatkowanie środków dotacji podmiotowych z budżetu Samorządu Województwa Mazowieckiego, natomiast pozytywnie wykorzystanie dotacji celowych z budżetu Samorządu Województwa Mazowieckiego, z budżetu państwa oraz innych środków pozyskanych na realizację zadań statutowych.

Negatywną ocenę wydatkowania środków dotacji podmiotowych uzasadniają nieprawidłowości w zakresie dokonywania wydatków oraz udzielania zamówień publicznych.

Zespół z przekroczeniem zakresu upoważnienia określonego planem finansowym dokonał wydatku ze środków publicznych w 2013 r. w kwocie 3.284,2 tys. zł oraz w 2014 r. w kwocie 61,5 tys. zł, co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Ponadto z opóźnieniem 8 dni opłacił należne składki na ubezpieczenie społeczne od wynagrodzeń pracowników za grudzień 2013 r. w kwocie 252 tys. zł, co było niezgodne z art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.

Zespół zlecił wykonanie usług w zakresie zamówień publicznych, zarządzania majątkiem trwałym, w sprawach organizacyjno-strukturalnych z naruszeniem zakazu podziału zamówienia na części, co stanowiło naruszenie art. 32 ust. 2 w związku z art. 7 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz udzielił zamówienia publicznego wykonawcy, który nie został wybrany w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych, co było niezgodne z art. 7 ust. 3 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

Pozostałe nieprawidłowości polegały na:

- dokonaniu czynności prawnych, z których wynikały zobowiązania finansowe Zespołu bez podpisu głównego księgowego,
- nieterminowej zapłacie wynagrodzeń z tytułu umów cywilnoprawnych, zobowiązań wobec dostawców, skutkujących zapłatą odsetek w kwocie 11,2 tys. zł oraz nieuregulowaniu zobowiązań wymagalnych na koniec III kwartału 2014 r. w kwocie 341,8 tys. zł.

Na negatywną ocenę wpływ miały także uwagi NIK dotyczące m.in. dokonania wydatków za pośrednictwem kart kredytowych, wydanych bez kontrasygnaty głównego księgowego z przekroczeniem dopuszczalnych miesięcznych limitów oraz nieterminowego rozliczenia rekompensaty i trzech dotacji celowych.

NIK ocenił pozytywnie wykorzystanie dotacji celowych z budżetu Samorządu Województwa Mazowieckiego, dotacji otrzymanej od Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego oraz innych środków pozyskanych na realizację zadań statutowych. Stwierdzona nieprawidłowość dotycząca zwrotu z opóźnieniem dotacji celowej w kwocie 7,6 tys. zł wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem nie miała istotnego wpływu na ww. ocenę.

<sup>40</sup> W marcu 2012 r. (o 2.136,71 zł), kwietniu 2012 r. (o 569,70 zł), październiku 2012 r. (o 61,85 zł), listopadzie 2012 r. (o 1.586,19 zł), styczniu 2013 r. (o 1.896,24 zł), marcu 2013 r. (o 6.792,71 zł), kwietniu 2013 r. (o 2.569,82 zł), lipcu 2013 r. (o 1.271,06 zł), sierpniu 2013 r. (o 1.819,70 zł), listopadzie 2013 r. (o 846,37 zł), grudniu 2013 r. (o 4.200,29 zł), styczniu 2014 r. (o 154,07 zł).

#### 4. Prawidłowość wykorzystania środków finansowych na realizację projektów finansowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007-2013

Opis stanu faktycznego

W latach 2011-2014 Zespół realizował trzy projekty dofinansowane ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) w ramach Priorytetu VI *Wykorzystywanie walorów naturalnych i kulturowych dla turystyki i rekreacji*, Działanie 6.1. *Kultura* i Działanie 6.2. *Turystyka* RPO WM 2007-2013 oraz ze środków budżetu Samorządu Województwa Mazowieckiego, tj.:

- *Matecznik Mazowsze - centrum folklorystyczne*, na podstawie umowy z 21 grudnia 2009 r., wartość projektu 58.775,3 tys. zł, wydatki kwalifikowalne 35.182,9 tys. zł, dofinansowanie z UE 25.419,6 tys. zł, współfinansowanie z budżetu państwa w ramach rekompensaty 4.485,8 tys. zł. Realizację projektu zakończono w 2009 r. Kwota wydatków uznanych za kwalifikowalne wyniosła 33.014,2 tys. zł, dofinansowanie z budżetu UE - 23.852,8 tys. zł, z budżetu państwa - 4.209,3 tys. zł<sup>41</sup>;
- *Zaplecze noclegowe Matecznik Mazowsze wraz z adaptacją stajni na Karczmę Staropolską*, na podstawie umowy z 7 grudnia 2009 r., wartość projektu 23.126,6 tys. zł, wydatki kwalifikowalne 17.962,8 tys. zł, dofinansowanie z UE 15.268,4 tys. zł. Realizację projektu zakończono w 2012 r. Kwota wydatków uznanych za kwalifikowalne wyniosła 17.833,3 tys. zł, dofinansowanie z budżetu UE - 15.158,3 tys. zł;
- *Zabytkowy Park Mazowsza wizytówką regionu*, na podstawie umowy z dnia 3 sierpnia 2010 r., wartość projektu 10.953,9 tys. zł, wydatki kwalifikowalne 10.882,6 tys. zł, dofinansowanie z UE 10.708,8 tys. zł. Zakończenie realizacji projektu przewidziano do 31 grudnia 2014 r. Kwota wydatków uznanych za kwalifikowalne wyniosła 5.406,3 tys. zł, dofinansowanie z budżetu UE - 4.594,8 tys. zł.

Zespół Mazowsze realizował projekt *Mazowsze dla Mazowsza - promocja gospodarcza Mazowsza dla przemysłów kreatywnych i przemysłów kultury*<sup>42</sup>, na podstawie umowy z dnia 27 września 2011 r., wartość projektu 723,2 tys. zł, wydatki kwalifikowalne 582 tys. zł, kwota dofinansowania z UE – 494,7 tys. zł. Projekt zrealizowano w 2012 r.

Do zakończenia przez NIK czynności kontrolnych MJWPU nie przeprowadziła kontroli na zakończenie ww. zrealizowanych projektów oraz nie zatwierdziła wniosków o płatność końcową.

(dowód: akta kontroli str. 1750-1947, 1947-2067, 2068-2231, 2814-2820, 3727-4044)

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu *Zaplecze noclegowe Matecznik Mazowsze wraz z adaptacją stajni na Karczmę Staropolską*, w dniu 21 września 2012 r. podpisano z wybranym operatorem zewnętrznym umowę dzierżawy z miesięczną opłatą stałą w kwocie 10 tys. zł netto i opłatą zmienną w wysokości 10% obrotów netto dzierżawcy. Aneks nr 3 z 14 marca 2014 r., w związku z rozpoczęciem prac rewitalizacji parku, poniesieniem przez operatora straty na działalności i koniecznością poniesienia nakładów przez dzierżawcę, obniżono opłatę zmienną do 5% obrotu netto na okres od 1 marca 2014 r. do 28 lutego 2015 r. Z tytułu dzierżawy w 2013 r. Zespół uzyskał przychody w kwocie 279,4 tys. zł oraz w 2014 r. (I półrocze) - 128,8 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 3405-3418, 3419-3427, 3428-3497, 3498-3500, 3695-3699)

<sup>41</sup> W wyniku podpisania Umowy ramowej, aneksem z dnia 7 października 2013 r. wprowadzono do umowy o dofinansowanie zapisy dotyczące mechanizmu rekompensaty oraz zmieniono źródło finansowania części środków z EFRR na finansowanie z budżetu państwa. W dniu 31 marca 2011 r. Zespół złożył do MJWPU wniosek końcowy i rozliczenie zaliczki na kwotę 3.245,8 tys. zł, w tym wydatki kwalifikowalne 2.660,5 tys. zł. Do dnia 17 października 2014 r. MJWPU nie zatwierdziła ww. wniosku.

<sup>42</sup> W ramach Priorytetu I *Tworzenie warunków dla rozwoju potencjału innowacyjnego i przedsiębiorczości na Mazowszu*, Działanie 1.7. *Promocja gospodarcza* RPO WM 2007-2013. Przedmiotem projektu było przeprowadzenie działań promocyjnych Mazowsza, jako regionu przyjaznego przedsiębiorcom działającym w przemysłach kreatywnych i przemysłach kultury. Dofinansowanie projektu ze środków unijnych wyniosło 469 tys. zł.

Nie stwierdzono wykorzystywania Matecznika Mazowsze, Karczmy Staropolskiej oraz Zaplecza Noclegowego niezgodnie z przeznaczeniem określonym we wnioskach o dofinansowanie.

(dowód: akta kontroli str. 1821-1853, 1911-1947, 2201-2231, 2684-2685, 3609-3610)

Badaniem objęto trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na łączną kwotę 10.167,6 tys. zł<sup>43</sup>. Zamówień udzielono zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych. Kontrolą objęto cztery zamówienia o wartości nieprzekraczającej równowartości 14 tys. euro<sup>44</sup>. Zamówień udzielono zgodnie z Zasadami kwalifikowania wydatków w ramach RPO WM 2007-2013<sup>45</sup>, zwanych dalej *Zasadami kwalifikowania wydatków*.

Badaniem objęto wydatki ujęte we wnioskach o płatność w ramach projektu *Zaplecze noclegowe Matecznik Mazowsze wraz z adaptacją stajni na Karczmę Staropolską* na łączną kwotę 3.931,5 tys. zł (wnioski złożone 25 lipca 2011 r., 30 marca 2012 r., 27 grudnia 2012 r.); projektu *Zabytkowy Park Mazowsza Wizytówką Regionu* (wnioski złożone 20 grudnia 2013 r. i 9 maja 2014 r.) na łączną kwotę 2.624,2 tys. zł. Wnioski złożono do MJWPU, wydatki rozliczono zgodnie z Zasadami kwalifikowania wydatków.

(dowód: akta kontroli str. 3089-3170, 3089-3091, 3159-3160, 3198-3237, 3238-3404, 3962)

Uwagi dotyczące  
badanej działalności

1. Zespół nie osiągnął wskaźników produktu i rezultatu w projekcie *Mazowsze dla Mazowsza - promocja gospodarcza Mazowsza dla przemysłów kreatywnych i przemysłów kultury* określonych we wniosku o dofinansowanie (tabela F) i § 3 ust. 7 umowy nr RPMA.01.07.00-023/10-00 z dnia 27 września 2011 r. oraz wskaźników rezultatu w projekcie *Zaplecze noclegowe Matecznik Mazowsze wraz z adaptacją stajni na Karczmę Staropolską* określonych we wniosku o dofinansowanie (tabela F) i § 3 ust. 7 umowy nr RPMA.06.02.00-14-279/09-00 z dnia 7 grudnia 2009 r.

Pismem z 13 sierpnia 2014 r. MJWPU wezwała do zwrotu kwoty przekazanej w formie zaliczki w wysokości 469 tys. zł wraz należnymi odsetkami projektu *Mazowsze dla Mazowsza - promocja gospodarcza Mazowsza dla przemysłów kreatywnych i przemysłów kultury* (do zakończenia przez NIK czynności kontrolnych ww. kwota nie została zwrócona).

W sprawie pierwszego projektu p.o. Dyrektora Zespołu wyjaśnił, że projekt został zrealizowany ze złożonym zmienionym w maju 2012 r. i zaakceptowanym przez MJWPU wnioskiem o dofinansowanie oraz stwierdził, że z założonych wskaźników, które były możliwe do zrealizowania Zespół się wywiązał, w związku z czym nie uznaje żądania zwrotu dofinansowania. W sprawie drugiego projektu, p.o. Dyrektora Zespołu nie wyjaśnił przyczyn nieosiągnięcia wskaźników w 2012 r., przedstawił tylko informację o uzyskaniu wskaźników na koniec 2013 r., wystawioną przez operatora zewnętrznego.

P.o. Dyrektora MJWPU w piśmie z dnia 17 października 2014 r. poinformował w trybie art. 29 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>46</sup>, w sprawie pierwszego projektu, że Zespół nie przedłożył dokumentów potwierdzających

<sup>43</sup> Na wykonanie robót budowlanych budowy zespołu noclegowego na 98 miejsc noclegowych i adaptacji stajni na Karczmę Staropolską, w trybie z wolnej ręki na podstawie umowy z dnia 21 czerwca 2011 r. na kwotę 774,9 tys. zł; na wykonanie robót budowlanych *Zabytkowego Parku Mazowsza wizytówką regionu*, w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie umowy z dnia 18 grudnia 2013 r. na kwotę 8.599,3 tys. zł oraz na usługę zarządzania projektem, w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie umowy z dnia 11 maja 2011 r. na kwotę 793,4 tys. zł.

<sup>44</sup> W ramach projektu *Zabytkowy Park Mazowsza Wizytówką Regionu*, na pełnienie nadzoru autorskiego nad realizacją robót budowlanych – 67,7 tys. zł, na opracowanie analizy koncepcji promocji i informacji *Zabytkowego Parku Mazowsze* – 12,3 tys. zł; w ramach projektu *Zaplecze noclegowe Matecznik Mazowsze wraz z adaptacją stajni na Karczmę Staropolską*: na dostawę materiałów promocyjnych na potrzeby projektu – 21,7 tys. zł, na wykonanie odprowadzenia wód deszczowych z części dachu Zaplecza Noclegowego - 23,7 tys. zł.

<sup>45</sup> Stanowiącymi załącznik do uchwały nr 1210/52/11 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 14 czerwca 2011 r. zmieniającej uchwałę w sprawie Zasad kwalifikowania wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007 - 2013, wzoru wniosku o dofinansowanie projektu realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007 - 2013 oraz instrukcji wypełniania tego wniosku oraz załącznika do uchwały nr 1179/165/12 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 5 czerwca 2012 r. zmieniającej uchwałę w sprawie Zasad kwalifikowania wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007 - 2013, wzoru wniosku o dofinansowanie projektu realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007-2013 oraz instrukcji wypełniania tego wniosku.

<sup>46</sup> Dz. U. z 2012 r., poz.82 ze zm., zwanej dalej „ustawą o NIK”.

osiągnięcie wskaźników produktu i rezultatu oraz, że w związku z pismem z dnia 13 sierpnia 2014 r. zostanie wszczęta z urzędu procedura administracyjna w celu odzyskania środków. (MJWPU nie wydała decyzji w sprawie zwrotu dofinansowania). W sprawie drugiego projektu stwierdził, że Zespół nie przedstawił dokumentów potwierdzających osiągnięcie wskaźników.

Zdaniem NIK p.o. Dyrektora Zespołu nie zapewnił realizacji ww. projektów zgodnie z wnioskami o dofinansowanie i umowami o dofinansowanie.

(dowód: akta kontroli str. 2785-2811, 2812-2813, 2980-2985, 3499, 3695-3699, 3727-3731)

2. NIK zwraca uwagę na niskie zaawansowanie rzeczowe i finansowe realizacji projektu *Zabytkowy Park Mazowska wizytówką regionu*, które na 15 września 2014 r. wynosiło około 50%, mimo że do zakończenia jego realizacji pozostało około trzy miesiące (do 31 grudnia 2014 r.). Ponadto na około dwa miesiące przed terminem zakończenia robót budowlanych (do 5 grudnia 2014 r.) wykonanie rzeczowe i finansowe robót wynosiło tylko 71,5%, w tym części robót (elektrotechnika, duża sala baletowa, domek myśliwski) około 37-56%, a robót w budynku portierni i Pałacu Karolińskim było zerowe.

Zdaniem NIK zaawansowanie realizacji projektu oraz robót budowlanych stwarza ryzyko ich niezrealizowania w planowanych terminach.

(dowód: akta kontroli str. 1997-2018, 2904-2905, 2906-2935, 3563-3580)

#### Ocena cząstkowa

W latach 2011-2014 Zespół realizował cztery projekty dofinansowane w ramach RPO WM 2007-2013, na które uzyskał dofinansowanie ze środków unijnych w łącznej kwocie 44.074,9 tys. zł. Kontrola udzielonych w ramach realizowanych projektów zamówień publicznych oraz zamówień o wartości nieprzekraczającej równowartości 14 tys. euro nie wykazała nieprawidłowości. Zbadane wydatki ujęte we wnioskach o płatność w ramach projektów *Zaplecze noclegowe Matecznik Mazowsze wraz z adaptacją stajni na Karczmę Staropolską* i *Zabytkowy Park Mazowska wizytówką regionu* rozliczono zgodnie z Zasadami kwalifikowania wydatków.

Uwagi NIK dotyczyły nieosiągnięcia zakładanych wskaźników produktu i rezultatu w projekcie *Mazowsze dla Mazowsza - promocja gospodarcza Mazowsza dla przemysłów kreatywnych i przemysłów kultury* oraz wskaźników rezultatu w projekcie *Zaplecze noclegowe Matecznik Mazowsze wraz z adaptacją stajni na Karczmę Staropolską*, a także niskiego zaawansowania rzeczowego i finansowego realizacji projektu oraz robót budowlanych *Zabytkowego Parku Mazowska wizytówką regionu*.

## IV. Wnioski

#### Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK wnosi o:

- 1) prowadzenie gospodarki finansowej Zespołu zgodnie z przepisami o finansach publicznych oraz udzielanie zamówień publicznych zgodnie z przepisami o zamówieniach publicznych;
- 2) zatrudnienie na stanowisku głównego księgowego Zespołu osoby spełniającej warunki określone w art. 54 ustawy o finansach publicznych;
- 3) sporządzanie planów reperuarowych na sezony artystyczne;
- 4) wprowadzenie polityki bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych i instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych;
- 5) przestrzeganie przepisów ustawy o związkach zawodowych w przypadkach rozwiązywania stosunku pracy z pracownikami podlegającymi ochronie z tytułu pełnionej funkcji w zakładowej organizacji związkowej;
- 6) dostosowanie regulaminu wynagradzania do przepisów rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury oraz regulaminu organizacyjnego do struktury organizacyjnej Zespołu;

- 7) dokonywanie weryfikacji poziomu artystycznego pracowników Zespołu, z uwzględnieniem kryteriów oceny, sposobu oceny oraz odpowiedniego dokumentowania weryfikacji;
- 8) podjęcie działań w celu zapewnienia odpowiedniej promocji marki Zespołu na terenie jego siedziby oraz w obiekcie Matecznika Mazowsze.

## V. 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 ust. 1 i 2 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 Departamentu Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego Najwyższej Izby Kontroli.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania uwag  
i wykonania  
wniosków


Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków 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.

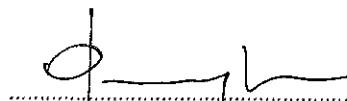
Warszawa, dnia 10 grudnia 2014 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Departament Nauki, Oświaty  
i Dziedzictwa Narodowego

Kontroler  
Tomasz Tokajuk  
Główny specjalista k.p.

  
-----  
Podpis

Dyrektor  
Piotr Prokopczyk

  
-----  
Podpis

