



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Katowicach

LKA.410.001.10.2020

Pani  
Ewa Bogusz – Moore  
Dyrektor  
Narodowa Orkiestra Symfoniczna Polskiego Radia  
z siedzibą w Katowicach  
Plac Wojciecha Kilara 1, 40-202 Katowice

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. – wykorzystanie dotacji podmiotowej i celowych

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Katowicach  
ul. Powstańców 29, 40-039 Katowice  
T +48 32 784 42 00, F +48 32 784 42 30  
lka@nik.gov.pl

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Narodowa Orkiestra Symfoniczna Polskiego Radia z siedzibą w Katowicach <sup>1</sup> , Plac Wojciecha Kilara 1, 40-202 Katowice
Kierownik jednostki kontrolowanej	Ewa Bogusz – Moore, Dyrektor, od 1 września 2018 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>2</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach
Kontroler	Karol Pastuszka, Inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/335/2019 z 20 grudnia 2019 r. <p style="text-align: right;">(akta kontroli str. 1)</p>

## II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny pod względem legalności, gospodarności, rzetelności i celowości wykorzystania przez NOSPR dotacji podmiotowej i celowych z budżetu państwa na dofinansowanie kosztów działalności bieżącej NOSPR (dotacja podmiotowa) i realizację konkretnych wydatków o charakterze bieżącym lub majątkowym (dotacje celowe).
Zakres kontroli	Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych: <ul style="list-style-type: none"><li>• analizy przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji, tj. dotacji podmiotowej na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych (1 549,6 tys. zł) oraz dotacji celowych pochodzących ze środków Funduszu Promocji Kultury (308,7 tys. zł),</li><li>• analizy wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,</li><li>• szczegółowej kontroli wybranych zapisów i dokumentów księgowych dotyczących wydatków na łączną kwotę 1 970,7 tys. zł.</li></ul>

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. *Opis ustalonego stanu faktycznego.*

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

<b>OCENA OGÓLNA</b>	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie środków finansowych otrzymanych na podstawie decyzji Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego <sup>4</sup> oraz z Funduszu Promocji Kultury <sup>5</sup> , w ramach objętych kontrolą dotacji podmiotowej
---------------------	--

<sup>1</sup> Dalej: „NOSPR”.

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

<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: „Minister KiDN”.

<sup>5</sup> Państwowy fundusz celowy utworzony na podstawie art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 19 lipca 2009 r. o grach hazardowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 847 ze zm.), dalej: „FPK”.

i celowych. W toku wymienionych powyżej działań kontrolnych we wszystkich obszarach wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie wykryto nieprawidłowości dotyczących środków pochodzących z dotacji.

Tym niemniej, w ramach przeglądu dokumentacji związanej z udzielaniem zamówień publicznych stwierdzono nieprawidłowość polegającą na przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia na usługi prawne o wartości 120,0 tys. zł netto (w 2019 r. wydatek ze środków własnych w kwocie 20 tys. zł netto) niezgodnie z obowiązującym w NOSPR wewnętrznym regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30,0 tys. euro.

## IV. Opis ustalonego stanu faktycznego

Opis stanu  
faktycznego

### 1. Dane ogólne

W 2019 r. NOSPR otrzymała dotacje podmiotowe i celowe w łącznej kwocie 30 914,5 tys. zł. Z tej kwoty wykorzystano 30 910,5 tys. zł (tj. 99,9%), co stanowiło 71,2% przychodów ogółem, z tego:

- 28 325,5 tys. zł (65,3% przychodów ogółem) dotacji podmiotowej na działalność bieżącą w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym na utrzymanie i remonty obiektów, z której to kwoty:
  - 25 125,5 tys. zł<sup>6</sup> (57,9%) otrzymano z MKiDN,
  - 3 200,0 tys. zł<sup>7</sup> (7,4%) otrzymano z Urzędu Miasta Katowice<sup>8</sup>,
- 2 585,0 tys. zł (5,9%) dotacji celowych na realizację wskazanych zadań i programów, z której to kwoty:
  - 1 982,0 tys. zł (4,6%) otrzymano na realizację projektu „Budowa organów koncertowych oraz zakup instrumentów i niezbędnego wyposażenia dla NOSPR w Katowicach”<sup>9</sup>, z tego: 1 554,0 tys. zł (3,6%) w ramach środków europejskich z Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020, 381,0 tys. zł (0,9%) z MKiDN i 47,0 tys. zł (0,1%) z UM Katowice,
  - 603,0 tys. zł (1,3%) otrzymano z Funduszu Promocji Kultury na realizację projektów w ramach programu „Zamówienia kompozytorskie” oraz „Infrastruktura kultura”.

W 2019 r. kwota otrzymana dotacji ogółem była wyższa o 1 981,0 tys. zł (6,8%) od kwoty otrzymanej dotacji ogółem w 2018 r., a kwota wykorzystana była wyższa o 1 977,0 tys. zł (6,8%).

(akta kontroli str. 16-18, 70-73, 107, 423-426)

### 1.2 Dotacja podmiotowa

W piśmie z 13 lutego 2019 r.<sup>10</sup> NOSPR otrzymała od Ministra KiDN informację o wysokości przyznanej, na podstawie ustawy budżetowej na 2019 r., dotacji podmiotowej na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowania

<sup>6</sup> § 2550 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury.

<sup>7</sup> Dotacja podmiotowa otrzymana z Miasta Katowice na podstawie umowy o dotację podmiotową z dnia 3 stycznia 2019 r. i aneksu nr 1 do tej umowy z dnia 4 lipca 2019 r.

<sup>8</sup> Dalej: „UM Katowice”.

<sup>9</sup> W ramach Działania 8.1 Ochrona dziedzictwa kulturowego i rozwój zasobów kultury Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020, na podstawie umowy o dofinansowanie z 11 kwietnia 2017 r. nr POIS.08.01.00-00-1098/16-00 zawartej pomiędzy MKiDN oraz NOSPR.

<sup>10</sup> Pismo nr DF-I.0320.33.2019.EG z dnia 13 lutego 2019 r.

zadań statutowych w kwocie 18 852,0 tys. zł<sup>11</sup>, która była pięciokrotnie zwiększana o łączną kwotę 6 273,5 tys. zł (§ 2550), z tego:

- 1 500,0 tys. zł na działalność bieżącą na podstawie decyzji Ministra KiDN z dnia 19 lutego 2019 r. nr DF-I.311.5.2019,
- 250,0 tys. zł na realizację zadań związanych z ustanowieniem roku 2019 Rokiem Moniuszki w 200. rocznicę jego urodzin, na podstawie decyzji Ministra Finansów z dnia 16 kwietnia 2019 r. nr MF/FS2.4143.3.9.2019.MF.124712 oraz wniosku NOSPR z dnia 6 lutego 2019 r., ze środków pochodzących z rezerwy celowej budżetu państwa (poz. 40 Środki na zadania w obszarze Kultura),
- 1 000,0 tys. zł na organizację działań edukacyjnych, projektów edukacyjnych w formie koncertów, warsztatów i gier interaktywnych łączących muzykę i naukę oraz specjalne obsady artystyczne koncertów m.in. upamiętniające ważne rocznice państwowe i muzyczne, na podstawie decyzji Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2019 r. nr MF/FS2.4143.3.39.2019.MF.2525 oraz wniosku NOSPR z dnia 16 maja 2019 r., ze środków pochodzących z rezerwy celowej budżetu państwa (poz. 40 Środki na zadania w obszarze Kultura),
- 2 523,5 tys. zł na sfinansowanie działań artystycznych poprzez organizację projektów edukacyjnych, koncertów symfonicznych, koncertów jazzowych i kameralnych, mistrzowskich i muzyki dawnej, na podstawie decyzji Ministra Finansów z dnia 15 października 2019 r. nr MF/FS2.4143.3.68.2019.MF.5251 oraz wniosku NOSPR z dnia 17 września 2019 r. nr NOSPR/DK/611/2019, ze środków pochodzących z rezerwy celowej budżetu państwa (poz. 40 Środki na zadania w obszarze Kultura),
- 1 000,0 tys. zł na działalność bieżącą na podstawie decyzji Ministra KiDN z dnia 15 grudnia 2019 r. nr DF-I.311.189.2019 oraz pisma NOSPR z dnia 13 listopada 2019 r. nr NOSPR/DD/785/2019.

(akta kontroli str. 16-69)

Ostatecznie dotacja podmiotowa otrzymana z MKiDN w 2019 r. wyniosła 25 125,5 tys. zł i w tej samej kwocie została wykorzystana. Kwota ta była wyższa o 3 396,5 tys. zł (15,6%) od kwoty dotacji podmiotowej otrzymanej i wykorzystanej w 2018 r. Jak wyjaśniła Z-ca Dyrektora NOSPR, wyższa kwota dotacji podmiotowej w 2019 r. wynikała m.in. z dokonanych zmian jakościowych w zakresie programu artystycznego, w ramach którego m.in. rozszerzony został program edukacyjny dla najmłodszych. Jednocześnie w ramach zwiększenia dotacji podmiotowej zostały przekazane środki na realizację konkretnych wydarzeń w ramach prowadzonego procesu kształtowania programu NOSPR.

(akta kontroli str. 15-16, 69, 107)

Koszty działalności bieżącej NOSPR w 2019 r. wyniosły łącznie 42 075,0 tys. zł, a udział dotacji podmiotowej otrzymanej z MKiDN w ich finansowaniu wyniósł 59,7%. Ze środków dotacji dofinansowano w 2019 r. następujące koszty działalności NOSPR:

- wynagrodzenia<sup>13</sup> – 18 317,0 tys. zł (99,2% kosztów wynagrodzeń ogółem),
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – 3 034,0 tys. zł (98,3% kosztów tej grupy),
- pozostałe koszty według rodzaju<sup>14</sup> – 3 774,0 tys. zł (19,0% kosztów tej grupy).

(akta kontroli str. 106-107, 109-116)

<sup>11</sup> Dział 921, rozdział 92108 – Filharmonie, orkiestry, chóry i kapele, § 2550 Dotacja podmiotowa z budżetu państwa dla państwowych instytucji kultury

<sup>12</sup> Dalej: „Decyzja Ministra Finansów z 16 kwietnia”.

<sup>13</sup> W tym wynagrodzenia osobowe z tytułu umów o pracę, wynagrodzenia bezosobowe, wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

<sup>14</sup> Pozostałe usługi obce.

Szczegółowym badaniem pod kątem poprawności wyboru wykonawców usług i dostaw, w tym zgodności z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2014 r. Prawo zamówień publicznych<sup>15</sup> i wewnętrznymi zasadami, objęto próbę czterech wydatków o łącznej wartości 1 549,6 tys. zł<sup>16</sup> (stanowiącej 6,2% wartości dotacji podmiotowej otrzymanej z MKiDN). Trzy spośród tych wydatków dotyczyły działalności kulturalnej i zostały poniesione na podstawie art. 4d ust. 1 pkt 2 ustawy pzp:

- Koncert Berliner Philharmoniker – 788,8 tys. zł netto,
- Organizacja koncertów Stowarzyszenia im. Ludwiga van Beethovena – 433,9 tys. zł netto,
- Koncert Magdaleny Kozeny, Simona Rattle'a, Adrew Marrimera, Kaspara Zehndera, Rahel M. Rilling, Amihai Grosz, Davida Adorjana – 217,9 tys. zł netto.

Wyboru wykonawców ww. zamówień dokonano zgodnie z obowiązującym w NOSPR Regulaminem udzielania zamówień publicznych z zakresu działalności kultury<sup>17</sup>.

Wyboru wykonawcy w pozostałym objętym szczegółową kontrolą postępowaniu dotyczącym udzielenia zamówienia publicznego na wykonanie wdrożenia nowej wersji strony internetowej NOSPR (wydatek na kwotę 109,0 tys. zł netto) dokonano zgodnie z *Regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych*<sup>18</sup>.

Środki przeznaczone na objęte kontrolą wydatki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Stwierdzono równocześnie, że postępowanie dotyczące wyboru wykonawcy usług prawnych dla NOSPR zostało przeprowadzone z naruszeniem regulaminu zamówień do 30,0 tys. euro, co zostało szczegółowo opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego, w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. Wynagrodzenie dla wykonawcy wypłacone w 2019 r. w kwocie 20,0 tys. zł netto zostało pokryte ze środków własnych NOSPR.

(akta kontroli str.124-191, 224-237)

### 1.3 Dotacje celowe

W planie finansowym<sup>19</sup> na 2019 r. nie ujęto dotacji celowych z budżetu państwa dla państwowej instytucji kultury na wydatki bieżące<sup>20</sup> oraz na wydatki majątkowe<sup>21</sup>.

(akta kontroli str.70-73, 79-82, 95-102)

<sup>15</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm., dalej: „ustawa pzp”.

<sup>16</sup> Na tę kwotę składały się trzy zamówienia z zakresu działalności kulturalnej oraz zamówienie usługi projektu strony internetowej NOSPR.

<sup>17</sup> Wprowadzonym zarządzeniem Dyrektora NOSPR z dnia 6 marca 2019 r.nr 05/2019 r., poprzednio zarządzenie Dyrektora NOSPR z dnia 30 maja 2014 r. nr 06/2014.

<sup>18</sup> Wprowadzonym zarządzeniem Dyrektora NOSPR nr 9/2016 z dnia 25 sierpnia 2016 r. i aneksem nr 1 wprowadzonym zarządzeniem Dyrektora NOSPR nr 4/2018 z dnia 10 stycznia 2018 r., zwany dalej: „regulaminem zamówień do 30,0 tys. euro”.

<sup>19</sup> Plan finansowy NOSPR przekazany do MKiDN pismem z dnia 18 lutego 2019 r., sporządzony zgodnie z informacją MKiDN o kwocie dotacji ustalonej na podstawie ustawy budżetowej na 2019 r. wraz z późniejszymi zmianami.

<sup>20</sup> W § 2800 (dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych), §2840 (dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych) i §2730 (dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych, przekazane jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych).

<sup>21</sup> W §6220 (dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych) i §6560 (dotacje celowe przekazane z budżetu na dofinansowanie lub finansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych).

We wniosku z 6 lutego 2019 r. NOSPR wystąpiła o dotację celową z budżetu państwa dla państwowej instytucji kultury na wydatki bieżące (§ 2800) w kwocie 250,0 tys. zł na realizację koncertu w ramach ustanowionego przez Sejm Rzeczypospolitej Polskiej Roku Stanisława Moniuszki. Na podstawie decyzji Ministra Finansów z 16 kwietnia 2019 r. zwiększona została dotacja podmiotowa (§ 2550) o wnioskowaną na ww. cel kwotę.

(akta kontroli str. 30-33)

W 2019 r. NOSPR otrzymała, na podstawie złożonych wniosków, dotacje celowe<sup>22</sup> w wysokości 337,0 tys. zł w ramach programu „Zamówienia kompozytorskie”<sup>23</sup> finansowane ze środków pochodzących z FPK, na zrealizowanie 14 projektów<sup>24</sup>. Wykorzystano 99,4%, otrzymanej kwoty dotacji. Zwrotu kwoty 2,45 tys. zł<sup>25</sup> dokonano w terminach określonych w umowach dotacji<sup>26</sup>.

Na podstawie szczegółowego badania dokumentacji dotyczącej realizacji umowy nr 4943/19/FPK/IMIT z 20 maja 2019 r. na dofinansowanie zadania<sup>27</sup> w ramach ww. programu w kwocie 40,0 tys. zł<sup>28</sup> (stanowiącej 11,9% wartości kwoty dotacji przeznaczonych na realizację zadań w ramach tego programu) stwierdzono, że środki z dotacji zostały wykorzystane zgodnie z postanowieniem umowy i prawidłowo rozliczone. Zgodnie z terminami wynikającymi z umowy został przekazany do MKiDN raport końcowy z wykonania zadania, który zawierał rzetelne dane dotyczące rozliczenia dotacji. Koszty realizacji zadania objętego umową dotacyjną nie przekraczały kwoty wskazanej w wewnętrznych regulaminach, tj. 15 tys. euro, w związku z powyższym wykonawcy usług byli wybierani bez zastosowania ww. procedur.

(akta kontroli str. 70-74d, 76-77, 290-337)

W 2019 r. NOSPR otrzymała, na podstawie złożonego wniosku, dotację celową<sup>29</sup> w kwocie 270,0 tys. zł, w ramach programu „Infrastruktura kultury” finansowaną ze środków pochodzących z FPK, na zakup instrumentów muzycznych<sup>30</sup>. Zgodnie z zapisami umowy dotacyjnej 581/19/FPK/DEK z dnia 18 lipca 2019 r. NOSPR przyjęło do wykonania zadanie polegające na zakupie 15 instrumentów tj. waltorni, trąbek, trąbek piccolo oraz kornetów. Wykorzystano 99,2%, otrzymanej kwoty dotacji. Zwrotu kwoty 2,2 tys. zł dokonano w dniu 14 stycznia 2020 r., tj. w terminie zgodnym z umową.

W wyniku szczegółowego badania dokumentacji dotyczącej ww. wydatku stwierdzono, że środki z dotacji przeznaczone na zrealizowanie ww. zadania zostały wykorzystane zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie, a zadanie zostało w pełni zrealizowane oraz prawidłowo rozliczone. W wyniku badania prawidłowości stosowania ustawy pzp stwierdzono, że zamówienie publiczne na dostawę trąbek, trąbek piccolo oraz kornetów o wartości 203,54 tys. zł brutto (75,4%) udzielone zostało w trybie przetargu nieograniczonego przeprowadzonego zgodnie z przepisami tej ustawy. Raport końcowy z wykonania zadania, zawierający

<sup>22</sup> § 2440 Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych.

<sup>23</sup> Program Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego, którego operatorem był Instytut Muzyki i Tańca, to projekt systemowo wspierający najnowszą twórczość muzyczną.

<sup>24</sup> Umowy: 4943/19/FPK/IMIT, 4960/19/FPK/IMIT, 4946/19/FPK/IMIT, 4947/19/FPK/IMIT, 4951/19/FPK/IMIT, 4945/19/FPK/IMIT, 4949/19/FPK/IMIT, 5701/18/FPK/IMIT, 5382/18/FPK/IMIT, 5702/18/FPK/IMIT, 5271/18/FPK/IMIT, 5695/18/FPK/IMIT, 5384/18/FPK/IMIT, 5269/18/FPK/IMIT.

<sup>25</sup> Zwrot dotacji w wysokości 450,0 zł dotyczył umowy 4946/19/FPK/IMIT, a w kwocie 1 985,0 zł dotyczył umowy 4951/19/FPK/IMIT.

<sup>26</sup> Data księgowania operacji 14 stycznia 2020 r.

<sup>27</sup> Zamówienie i prawykonanie utworu na wielką orkiestrę symfoniczną autorstwa Grzegorza Pieńka.

<sup>28</sup> Koszt całkowity zadania wyniósł 53,0 tys. zł, w tym 40,0 tys. zł było sfinansowanych z FPK.

<sup>29</sup> § 6260 Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych.

<sup>30</sup> Koszt całkowity zadania wyniósł 368,1 tys. zł, w tym 267,8 tys. zł było sfinansowanych z FPK.

rzetelne dane dotyczące rozliczenia dotacji został przekazany do MKiDN w terminie wynikającym z umowy.

(akta kontroli str. 75-75g, 78, 345-422)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki, w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego ze środków własnych NOSPR o wartości 120,0 tys. zł netto przeprowadzono niezgodnie z regulaminem zamówień do 30,0 tys. euro, gdyż w dokumentacji postępowania brak było pisemnego wniosku o wszczęcie postępowania, wymaganego na podstawie § 3 ust. 1 regulaminu oraz danych o szacunkowej wartości zamówienia, którą zgodnie z § 2 ust. 4 regulaminu należało udokumentować w postaci notatki służbowej (stanowiącej załącznik do wniosku) i załączonych do niej dokumentów potwierdzających to ustalenie. Brak było również możliwości stwierdzenia, przez kogo zostały sporządzone zapytania ofertowe (dokument bez podpisu, jako miejsce sporządzenia podano Warszawę), czy i do kogo je wysłano lub czy zamieszczono je na stronie internetowej NOSPR (§ 3 ust 4 regulaminu) oraz brak było dokumentu kończącego postępowanie (Druk nr 3 „Udzielenie zamówienia”).

(akta kontroli str. 224-264)

Były pracownik ds. zamówień publicznych<sup>31</sup> wyjaśniła m.in., że o postępowaniu dowiedziała się z chwilą otrzymania od Głównej Księgowej dokumentów, tj. trzech zapytań ofertowych wraz z ofertami oraz że nie posiadała wiedzy, czy pracownik merytoryczny oszacował wartość postępowania. Wyjaśniła także, że z otrzymanych dokumentów nie wynikało, kto przygotował dokumentację przetargową, kto ustalił warunki udziału w przetargu oraz kryterium oceny, jak również kto badał oferty i je oceniał oraz na jakiej podstawie wybrano kancelarie radców prawnych, do których skierowano zapytania ofertowe.

(akta kontroli str. 220-223)

Z-ca Dyrektora i Główna Księgowa wyjaśniły m.in., że (...) w wyniku omyłki pracowników NOSPR, nie sporządzono wniosku inicjującego postępowanie, jak również nie sporządzono protokołu podsumowującego udzielanie zamówienia. Pracownik przekazujący dokumentację nie został poinformowany o fakcie stwierdzenia braków przez pracownika zajmującego się w 2019 r. zamówieniami publicznymi, jak również nie poinformowano o tym fakcie Dyrekcji NOSPR (..) oraz że prowadzone są prace zmierzające do zmiany procedur dotyczących sposobu publikowania i przekazywania zapytań ofertowych.

(akta kontroli str. 216-219)

Dyrektor NOSPR wyjaśniła m.in., iż (...) w ramach obecnie obowiązujących w NOSPR procedur z 2016 r. nie było przewidzianej skutecznej metodologii, weryfikującej prawidłowość przeprowadzonych uprzednio procedur udzielania zamówienia, skutkującego zawarciem umowy z wybranym wykonawcą. Wybór wykonawcy został dokonany w oparciu o najtańszą ofertę, która jednocześnie spełniała wymagania związane z realizowanymi zadaniami. Ponadto Dyrektor wyjaśniła, że (...) prowadzone są prace nad aktualizacją obowiązujących w NOSPR procedur, mających na celu uniemożliwienie powstawania w przyszłości nieprawidłowości w dokumentowaniu procedur związanych z prowadzeniem przez NOSPR jej działalności.

(akta kontroli str. 485-486)

---

<sup>31</sup> Dalej: "Pracownik ZP".

Uwzględniając powyższe wyjaśnienia w części dotyczącej faktu, iż wybór wykonawcy został dokonany w oparciu o najtańszą ofertę, NIK zwraca uwagę, że nie stanowią one usprawiedliwienia dla niezapewnienia w NOSPR przejrzystości i rzetelności postępowania w sprawie udzielenia badanego zamówienia publicznego.

## VI. Uwagi

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, zwraca uwagę na konieczność przestrzegania wewnętrznych regulaminów określających zasady udzielania zamówień publicznych nieprzekraczających kwoty wskazanej w art. 4 pkt. 8 ustawy pzp.

## VII. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora jednostki organizacyjnej Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania uwag

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag 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.

Katowice, dnia 18 marca 2020 r.

**Kontroler**  
**Karol Pastuszka**  
**Inspektor kp.**

**Najwyższa Izba Kontroli**  
**Delegatura w Katowicach**

