



# Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego

Opera Bałtycka w Gdańsku  
Wpłynęło dnia 13.10.2025  
Nr z rejestru 568  
Podpis [redacted]

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli

BAK-WKR.0802.9.2025

Pan  
Romuald Pokojski  
Dyrektor

Opery Bałtyckiej w Gdańsku  
al. Zwycięstwa 15  
80-219 Gdańsk

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Prawidłowość wykorzystania dotacji Ministra Kultury  
i Dziedzictwa Narodowego w 2024 roku

Informacja dotycząca zasad przetwarzania danych osobowych przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego oraz praw osób, których dane są przetwarzane została zamieszczona na stronie <http://bip.mkidn.gov.pl> w zakładce ochrona danych osobowych.

+48 22 82 93 110  
[esp@kultura.gov.pl](mailto:esp@kultura.gov.pl)  
[www.gov.pl/kultura](http://www.gov.pl/kultura)

Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego  
ul. Krakowskie Przedmieście 15  
00-071 Warszawa

## I. INFORMACJE WSTĘPNE

|                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Jednostka kontrolowana                        | Opera Bałtycka w Gdańsku <sup>1</sup><br>al. Zwycięstwa 15<br>80-219 Gdańsk                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Temat kontroli                                | Prawidłowość wykorzystania dotacji Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w 2024 r. (z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem, mających wpływ na ocenę kontrolowanej działalności).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Kierownik jednostki kontrolowanej             | Pan Romuald Pokojski, Dyrektor Opery Bałtyckiej w Gdańsku <sup>2</sup> .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli      | Art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. <i>o kontroli w administracji rządowej</i> <sup>3</sup> .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Kontrolerzy                                   | 1) [REDAKTOWANO] – naczelnik w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego,<br>2) [REDAKTOWANO] – główny specjalista w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego,<br>3) [REDAKTOWANO] – główny specjalista w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego.                                                                                                                                                                                                                                               |
| Numer upoważnienia                            | 63/U/2025/MKiDN z dnia 16 kwietnia 2025 r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Czynności kontrolne                           | od 5 maja do 18 czerwca 2025 r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Zakres kontroli                               | Podstawą sformułowania oceny badanych obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych: <ul style="list-style-type: none"><li>– analizy wykorzystania i rozliczenia dotacji podmiotowej otrzymanej z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego,</li><li>– analizy wykorzystania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego,</li><li>– analizy wykonania planu finansowego,</li><li>– analizy prawidłowości i terminowości sporządzenia wybranych sprawozdań,</li><li>– analizy wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.</li></ul> |
| Podstawa sporządzenia dokumentu pokontrolnego | Art. 46 i 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku <i>o kontroli w administracji rządowej</i> .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

<sup>1</sup> Dalej: Opera

<sup>2</sup> Powołanie w drodze uchwały nr 975/473/23 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 17.08.2023 r.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2020 r., poz. 224.

Do projektu wystąpienia pokontrolnego złożono zastrzeżenia na podstawie pisma z dnia 12 września 2025 r., które zostały w większości oddalone.

## II. OGÓLNA OCENA SKONTROLOWANEJ DZIAŁANOŚCI

|                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ogólna ocena                 | Działalność objętą kontrolą należy ocenić pozytywnie.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Uzasadnienie oceny           | <p>W badanym okresie Opera otrzymała dotację podmiotową od Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w wysokości 4.794.000,00 zł. Środki dotacji zostały wykorzystane terminowo i w pełnej wysokości na wynagrodzenia osobowe oraz składki na ubezpieczenia społeczne dla pracowników artystycznych.</p> <p>Opera w 2024 r. otrzymała dotacje celowe od Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w łącznej wysokości 5.043.000,00 zł na realizację zadań publicznych: organizacji wizyt studyjnych oraz Bałtyckiego Festiwalu Operowego. Powyższe dotacje celowe zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowach dotacyjnych. Zadania zostały zrealizowane w terminach określonych w umowach. Opera złożyła w wymaganym terminie sprawozdania z wykonania zadania.</p> <p>Plan finansowy na 2024 rok był aktualizowany do wysokości otrzymanych dotacji z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego. Sprawozdania z wykonania planu finansowego zostało przekazywane terminowo do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego.</p> |
| Stwierdzone nieprawidłowości | <p>Na potrzeby realizacji i rozliczenia zadań publicznych finansowanych z dotacji celowych otrzymanych z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego Opera nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, czym naruszono art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. <i>o finansach publicznych</i><sup>4</sup> oraz § 4 umów dotacyjnych.</p> <p>Regulamin wynagradzania pracowników Opery określał składniki wynagrodzenia dla zastępcy dyrektora i głównego księgowego, co stanowi naruszenie art. 77<sup>2</sup> § 5 w związku z art. 241<sup>26</sup> § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. <i>Kodeks pracy</i><sup>5</sup>, zgodnie z którym regulamin wynagradzania nie może określać warunków wynagradzania</p>                                                                                                                                                                                                                                                    |

<sup>4</sup> Dz. U. z 2021 r., poz. 305, z późn. zm.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2025 r. poz. 277.

pracowników zarządzających w imieniu pracodawcy zakładem pracy w rozumieniu art. 128 § 2 pkt 2 *Kodeksu pracy*.

Kontrola dwóch postępowań o udzielenie zamówień publicznych wykazała naruszenia ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*<sup>6</sup>, które nie miały wpływu na wynik postępowania.

Zastrzeżenia kontroli dotyczą niewyodrębnienia w ewidencji księgowej kont dla kosztów wynagrodzeń osobowych i bezosobowych oraz kosztów rozliczanych z dotacji podmiotowej Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego. Stwierdzone uchybienia miały charakter formalny, bez wpływu na prawidłowość sporządzenia sprawozdania z wykonania planu finansowego.

### III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO

#### 1. Podstawy działalności i organizacja

Opera prowadzona jest jako wspólna instytucja Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego<sup>7</sup> oraz Województwa Pomorskiego. Wpisana została do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez Województwo Pomorskie pod numerem 11/99.

Opera działa na podstawie:

- ustawy z dnia 25 października 1991 r. *o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej*<sup>8</sup>,
- umowy z dnia 30 grudnia 2022 r. *w sprawie prowadzenia jako wspólnej instytucji kultury Opery Bałtyckiej w Gdańsku* zawartej między Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego a Województwem Pomorskim,
- statutu nadanego uchwałą nr 620/L/23 Sejmiku Województwa Pomorskiego z dnia 30 stycznia 2023 r.

Strukturę organizacyjną oraz zakres zadań poszczególnych komórek organizacyjnych i samodzielnych stanowisk określał Regulamin organizacyjny<sup>9</sup>. Regulamin nie został zaopiniowany przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego. Zgodnie z wyjaśnieniami Kontrolowanego<sup>10</sup>, Regulamin został wprowadzony w dniu 19 maja 2022 r., tj. przed zawarciem umowy na współprowadzenie Opery Bałtyckiej w Gdańsku przez Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego i Województwo Pomorskie z dnia 30 grudnia 2022 r.

Do zakresu działalności Opery należy organizowanie spektakli i widowisk muzycznych, operowych, baletowych, koncertów symfonicznych, kameralnych, recitali oraz innych form artystycznych.

Źródłami finansowania Opery są przychody z prowadzonej działalności, w tym ze sprzedaży składników majątku ruchomego, przychody z najmu i dzierżawy składników majątkowych,

<sup>6</sup> Dz. U. z 2022 r., poz. 1710, z późn. zm.

<sup>7</sup> Dalej: MKiDN.

<sup>8</sup> Dz. U. z 2020 r., poz. 194, z późn. zm.

<sup>9</sup> Zarządzenie Dyrektora nr 25/2022 z 19 maja 2022 r. w sprawie wprowadzenia zmian do Regulaminu Organizacyjnego Opery Bałtyckiej w Gdańsku.

<sup>10</sup> Wyjaśnienie Kontrolowanego z 23 czerwca 2025 r.

dotacje podmiotowe i celowe z budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego, środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych oraz z innych źródeł.

W okresie objętym kontrolą w Operze obowiązywały następujące regulacje wewnętrzne odnoszące się do gospodarki finansowej:

- 1) Zasady (polityka) rachunkowości<sup>11</sup>,
- 2) Instrukcja kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych<sup>12</sup>.

Zasady (polityka) rachunkowości spełniały wymagania określone w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowość*<sup>13</sup>.

## **2. Zatrudnienie**

Zatrudnienie w 2024 r. w Operze wynosiło 237 pracowników, w tym w przeliczeniu na etaty: 233,98 według stanu na dzień 1 stycznia 2024 roku oraz 234,06 według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.<sup>14</sup>

W 2024 r. największą grupę zawodową w Operze stanowili artyści: 138 osób oraz pracownicy obsługi: 53 osoby. Dyrektor, Zastępcy dyrektora oraz kierownicy działów stanowili grupę 20 osób.

## **3. Sprawozdanie finansowe**

Zgodnie z Rachunkiem zysków i strat za 2024 r.:

- 1) przychody ogółem wynosiły 48.150.743,22 zł, w tym: przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów 39.269.484,88 zł, pozostałe przychody operacyjne 8.741.673,83 zł oraz przychody finansowe 139.584,51 zł. Dotacje otrzymane z MKiDN wyniosły 9.837.000,00 zł, co stanowiło 20,42% uzyskanych ogółem przychodów.
- 2) koszty ogółem wynosiły 46.327.402,32 zł, w tym: koszty działalności operacyjnej 46.293.809,66 zł, pozostałe koszty operacyjne 9.395,00 zł oraz koszty finansowe 24.197,66 zł. Ze środków dotacji otrzymanych z MKiDN sfinansowano koszty w łącznej wysokości 9.837.000,00 zł, co stanowiło 21,23 % kosztów działalności operacyjnej.

Zysk netto za rok 2024 wynosił 1.823.340,90 zł i został przeznaczony na zwiększenie funduszu rezerwowego. Sprawozdanie finansowe za 2024 r. było objęte badaniem niezależnego biegłego rewidenta i zostało zatwierdzone przez Zarząd Województwa Pomorskiego<sup>15</sup>.

## **4. Plan finansowy**

W dniu 19 lutego 2024 r. Opera sporządziła i terminowo przekazała do MKiDN plan finansowy na 2024 rok na formularzu PF-OSPR pod ustawę budżetową oraz na podstawie formularza określonego w zarządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 11

<sup>11</sup> Zarządzenie Dyrektora nr 13/2019 w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości z dnia 13 maja 2019 r., ze zmianami.

<sup>12</sup> W okresie objętym kontrolą w Operze funkcjonowały: Zarządzenie Dyrektora nr 11/2019 r. z dnia 7 maja 2019 r. w sprawie wprowadzenia i stosowania instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych; Zarządzenie Dyrektora nr 26/2024 z dnia 14 maja 2024 r. w sprawie zmiany instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora nr 11/2019 z dnia 7 maja 2019 roku; Zarządzenie Dyrektora nr 61/2024 z dnia 15 października 2024 r. w sprawie zmiany instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora nr 26/2024 z dnia 14 maja 2024 r.

<sup>13</sup> Dz. U. z 2023 r., poz. 120, z późn. zm.

<sup>14</sup> Zgodnie z wykazami pracowników z 30 kwietnia 2025 r. sporządzonymi przez pracownika merytorycznego.

<sup>15</sup> Uchwała Nr 648/95/25 z 4 czerwca 2025 r.

stycznia 2024 r. w sprawie nadzoru i kontroli nad jednostkami objętymi częścią 24 budżetu państwa<sup>16</sup>. W ciągu roku budżetowego plan finansowy był sześciokrotnie korygowany<sup>17</sup> do wysokości przyznanych dotacji. Ostatnia aktualizacja planu finansowego na formularzu PF OSPR została dokonana 30 grudnia 2024 r.

Stwierdzono, że koszty ogółem poniesione przez Operę w 2024 r. nie przekroczyły wielkości kosztów ogółem planowanych do poniesienia. Nie stwierdzono również występowania przypadków przekroczenia planu finansowego na koniec roku budżetowego w odniesieniu do poszczególnych rodzajów (pozycji) kosztów w nim wyodrębnionych.

## **5. Dotacja podmiotowa otrzymana z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego**

W dniu 12 lutego 2024 r. MKiDN poinformowało Operę o przyznaniu dotacji na wydatki bieżące w kwocie 4.794.000,00 zł<sup>18</sup>.

Środki finansowe dotacji podmiotowej MKiDN przekazywane były w transzach na bieżący rachunek bankowy Opery. Przedmiotowy rachunek był oprocentowany, zaś odsetki przypadające na środki dotacji podmiotowej MKiDN wyniosły 556,88 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami Kontrolowanego<sup>19</sup>, *Opera nie informowała MKiDN o uzyskanych odsetkach z oprocentowania rachunku bankowego, na który wpływała dotacja podmiotowa. Uzyskane odsetki zostały wykorzystane na składki ZUS finansowane przez pracodawcę.*

Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania planu finansowego na rok 2024 oraz zestawieniem kosztów sporządzonym przez Kontrolowanego, dotacja podmiotowa została wykorzystana na:

- wynagrodzenia osobowe pracowników artystycznych w wysokości 3.694.000,00 zł, w tym orkiestry 1.860.000,00 zł, baletu 640.000,00 zł oraz chóru 1.194.000,00 zł;
- składki na ubezpieczenie społeczne w wysokości 1.100.000,00 zł, w tym orkiestry 550.000,00 zł, baletu 220.000,00 zł oraz chóru 330.000,00 zł.

Stwierdzono, że Opera nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji księgowej do rozliczenia dotacji podmiotowej MKiDN w zakresie kosztów. Opera przedłożyła zestawienie przygotowane w programie Excel przedstawiające pozycje kosztów pokryte ze środków dotacji podmiotowej w 2024 r. Przedmiotowe zestawienie zostało podzielone na 12 miesięcy i uwzględniało koszty: wynagrodzenia osobowe oraz składki ZUS z informacją jaka kwota została sfinansowana z dotacji podmiotowej MKiDN. Kontrolowany wyjaśnił<sup>20</sup>, że *ze środków dotacji podmiotowej MKiDN były finansowane wynagrodzenia netto i składki ZUS finansowane przez pracodawcę, ubezpieczenie zdrowotne nie było finansowane ze środków dotacji podmiotowej MKiDN.*

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień Kontrolowanego należy zaznaczyć, że prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej dla wydatków dokonywanych ze środków dotacji podmiotowej MKiDN sprzyja przejrzystości rozliczenia tych środków oraz zapewnia bieżącą kontrolę ich wykorzystania, w szczególności gdy instytucja kultury otrzymuje środki

<sup>16</sup> Dz. Urz. MKiDN z 2024 r., poz. 4 – obowiązujące od 12 stycznia 2024 r.

<sup>17</sup> Wyjaśnienie Kontrolowanego z 8 maja 2025 r. oraz analiza przekazanych planów finansowych.

<sup>18</sup> § 2480 – kod b.z. 9.2.1.4.

<sup>19</sup> Wyjaśnienie Kontrolowanego z 23 czerwca 2025 r.

<sup>20</sup> Wyjaśnienie Kontrolowanego z 8 maja 2025 r. i z 23 czerwca 2025 r.

finansowe na utrzymanie od dwóch współorganizatorów. Prowadzenie zestawienia w programie Excel należy uznać za pomocnicze.

Stwierdzono, że wykazane w zestawieniu kosztów zapłaconych z dotacji podmiotowej MKiDN były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2024 r. Analiza kosztów wykazanych w zestawieniu wykazała, że środki dotacji podmiotowej MKiDN zostały wykorzystane terminowo i w pełnej wysokości.

Koszty wynagrodzeń osobowych sfinansowanych z dotacji podmiotowej MKiDN wynosiły 3.694.000,00 zł i stanowiły 17% ogółu kosztów wynagrodzeń osobowych Opery w 2024 r. (20.623.213,41 zł). Stwierdzono, że Opera ujmowała w ewidencji księgowej koszty wynagrodzeń osobowych i bezosobowych na jednym koncie 431- *Wynagrodzenia*, bez wyodrębnienia kont analitycznych dla wynagrodzeń osobowych i bezosobowych. Ustalono, że na potrzeby przygotowania dokumentacji sprawozdawczej, Opera prowadzi zestawienie uwzględniające wynagrodzenia osobowe w formie tabeli programu Excel.

Zgodnie z wyjaśnieniami<sup>21</sup> Kontrolowanego, *dotychczas nie zachodziła potrzeba wydzielania odrębnych kont w ewidencji księgowej dla Wynagrodzeń osobowych oraz Wynagrodzeń bezosobowych. Wartości kwotowe w powyższym zakresie służące za informacje niezbędne dla danych sprawozdawczych są generowane z programu kadrowo-płacowego. Obecnie w Operze trwają prace nad zmianą programu kadrowo – płacowego. Opera analizuje możliwość / (rozważa) wydzielenia kont analitycznych dla Wynagrodzeń osobowych i Wynagrodzeń bezosobowych. Wprowadzone zmiany w polityce rachunkowości będą obowiązywać od 1 stycznia 2026 roku.*

Należy zwrócić uwagę na fakt, że brak wyodrębnienia ewidencji księgowej, uwzględniającej oddzielnie wynagrodzenia osobowe oraz wynagrodzenia bezosobowe uniemożliwiają dokonanie skutecznej kontroli środków. Ponadto, należy wskazać, że prowadzona ewidencja księgowa powinna być odzwierciedleniem informacji sprawozdawczych, które Opera zobowiązana jest przygotowywać na rzecz MKiDN.

Kontroli poddano prawidłowość wypłacania 20 pracownikom artystycznym Opery w 2024 r. składników wynagradzania pod kątem jego zgodności z regulacjami wewnętrznymi oraz przepisami prawa powszechnie obowiązującymi. Zbadano wynagrodzenia osobowe na łączną kwotę 1.314.412,47 zł. Nie stwierdzono w powyższym zakresie nieprawidłowości.

W badanym okresie obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników Opery Bałtyckiej<sup>22</sup>. Przedmiotowy Regulamin określa w załączniku nr 2 *Tabela wysokości stawek wynagrodzenia zasadniczego* oraz załączniku nr 3 *Tabela dodatków funkcyjnych*, w tym dla stanowisk: zastępcy dyrektora oraz głównego księgowego. Stanowskie te są również wymieniane w treści samego Regulaminu wynagrodzenia, w szczególności w § 2. Określanie stawek wynagrodzenia dla ww. stanowisk w Regulaminie jest nieprawidłowe, gdyż na podstawie art. 77<sup>2</sup> § 5 w związku z art. 241<sup>26</sup> § 2 *Kodeksu pracy* regulamin wynagradzania nie może określać warunków wynagradzania pracowników zarządzających w imieniu

<sup>21</sup> Wyjaśnienie Kontrolowanego z 23 czerwca 2025 r.

<sup>22</sup> Tekst jednolity Regulaminu wynagradzania Pracowników Opery Bałtyckiej wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora nr 3/2024 r. z 23 stycznia 2024 r. w sprawie wprowadzenia do Regulaminu Wynagradzania Pracowników Opery Bałtyckiej w Gdańsku nowej tabeli wysokości stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz tabeli dodatkowych wynagrodzeń za udział w przedstawieniu ponadnormowym obowiązujący od 1 stycznia 2024 r.

pracodawcy zakładem pracy w rozumieniu art. 128 § 2 pkt 2 *Kodeksu pracy*. Przez pracowników zarządzających w imieniu pracodawcy zakładem pracy, zgodnie z ww. przepisem należy rozumieć pracowników kierujących jednoosobowo zakładem pracy i ich zastępców lub pracowników wchodzących w skład kolegiального organu zarządzającego zakładem pracy oraz głównych księgowych.

Ustalono, że przeciętne roczne wynagrodzenie brutto w Operze w 2024 roku wynosiło 17.213,76 zł w odniesieniu do kierownictwa Opery oraz 7.169,69 zł w odniesieniu do pozostałych pracowników.<sup>23</sup> W wyniku przyznania środków finansowych na wzrost płac<sup>24</sup>, od 1 stycznia 2024 r. średnie wynagrodzenie zostało zwiększone o 15%. Wynagrodzenie Dyrektora, jego Zastępców oraz Głównej księgowej było sfinansowane ze środków pochodzących z dotacji podmiotowej z budżetu Województwa Pomorskiego i innych źródeł<sup>25</sup>.

Dodatkowo należy wskazać, że okresie objętym kontrolą, Opera poddana była kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w zakresie przyznawania i wypłacania nagród i premii w roku 2024. Wystąpienie pokontrolne z 3 czerwca 2025 r.<sup>26</sup> nie ujawniło nieprawidłowości w badanym zakresie, za wyjątkiem umieszczenia zawiadomień o przyznaniu nagród lub premii w aktach osobowych pracowników.

## **7. Umowy na realizację zadań finansowanych ze środków dotacji celowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego**

W badanym okresie Opera otrzymała dotacje celowe z MKiDN na realizację zadań publicznych:

- 1) ***„Wizyta studyjna z Brna realizowana w ramach programu Kultura inspirująca we współpracy z Dance Brno Festival i z Instytutem Polskim w Pradze” – umowa dotacji nr 106/DF-VII/2024 z 25 marca 2024 r. w wysokości 30.000,00 zł.***

Całkowity koszt zadania został określony na kwotę 30.000,00 zł, gdzie środki Ministra stanowiły 100% całkowitego kosztu.

Szczegółowy zakres zadania dofinansowanego ze środków finansowych Ministra został określony w § 1 ust. 6 umowy i obejmował pokrycie kosztów podróży Czechy – Polska (transport w 2 strony dla przedstawicieli strony czeskiej); zakwaterowanie w hotelu ze śniadaniem dla przedstawicieli strony czeskiej (6 dób x 2 osoby); poczęstunek podczas spotkań; przyjazd min. 2 czeskich dziennikarzy z agencji na premierę spektaklu Opery Bałtyckiej; tłumaczenie polsko-czeskie podczas spotkań; tłumaczenie polsko-czeskie materiałów promocyjnych.

Termin wykonania zadania, na które udzielono dotacji ustalono od 16 lutego 2024 r. do 30 grudnia 2024 r. Umowa weszła w życie z dniem obustronnego jej podpisania, tj. 25 marca 2024 r., z mocą obowiązującą od 16 lutego 2024 r. Przyznane środki finansowe Ministra, Opera zobowiązana była wykorzystać od 25 marca 2024 r. do 30 grudnia 2024 r., poprzez

<sup>23</sup> Zgodnie z wyjaśnieniami Kontrowanego z 8 maja 2025 r.

<sup>24</sup> Wzrost wynagrodzenia o 15% pokryte zostało środkami finansowymi przyznanymi przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego.

<sup>25</sup> Zgodnie z wyjaśnieniami Kontrolowanego z 8 maja 2025 r.

<sup>26</sup> Sygn. DAK-K.1711.16.2025.

realizację wszystkich płatności. Środki dotacji celowej na podstawie niniejszej umowy wpłynęły na nieoprocentowany rachunek bankowy 2 kwietnia 2024 r. (16.700,00 zł) oraz 2 września 2024 r. (13.300,00 zł). Nie osiągnięto odsetek bankowych z tytułu lokowania środków na lokatach typu overnight.

Sprawozdanie z wykonania zadania zostało złożone do MKiDN na wymaganym formularzu z zachowaniem terminu określonego w umowie dotacji. Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania zadania, Opera wykorzystała 100% przyznanej dotacji. W sprawozdaniu wykazano 9 dokumentów księgowych na łączną kwotę 30.000,00 zł. Rozliczenie zostało zatwierdzone w zakresie rzeczowym i finansowym 19 lutego 2025 r.

Kontroli poddano 9 dowodów księgowych na kwotę 30.000,00 zł, wyszczególnionych w zestawieniu faktur (rachunków) sprawozdania z wykonania zadania, które opłacone zostały ze środków pochodzących z dotacji Ministra, wraz z potwierdzeniami zapłaty oraz ewidencją księgową.

Stwierdzono, że Opera posiadała komplet dokumentów finansowo – księgowych rozliczonych w sprawozdaniu z wykonania zadania. Dokumenty księgowe zostały opłacone w terminie realizacji zadania, co było zgodne z §1 ust. 4 umowy. Dokumentacja finansowo – księgowa zawierała opis wskazujący na źródło pochodzenia środków finansowych i umożliwiała identyfikację poszczególnych operacji. Dowody księgowe zawierały sprawdzenia i zatwierdzenia do zapłaty.

Nie wystąpiły przesłanki konieczności podpisania aneksu do umowy dotacyjnej, wynikające z przesunięcia wydatków pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu.

Zakres merytoryczny zadania został zrealizowany. Wizyta studyjna odbyła się w dniach 8-9 grudnia 2024 r. W sprawozdaniu z wykonania zadania wykazano, że zrealizowało mierniki w ramach zadania *Wizyta studyjna z Brna realizowana w ramach programu Kultura inspirująca we współpracy z Dance Brno Festival i z Instytutem Polskim w Pradze*.

Opera wywiązała się z działań informacyjnych określonych w umowie dotacyjnej, poprzez zamieszczenie stosownych informacji na oficjalnej stronie internetowej Opery zgodnie z wytycznymi określonymi przez rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. *w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub państwowych funduszy celowych*<sup>27</sup>.

Stwierdzono, że Opera na potrzeby realizacji powyższego zadania nie wyodrębniła ewidencji księgowej dla środków otrzymanych z dotacji celowej, czym naruszono art. 152 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*. Wpływ środków dotacji celowej został zaksięgowany na koncie 762-011-*Dotacje MKiDNzN*. Powyższe konto służyło do ewidencji wszystkich dotacji celowych otrzymanych z MKiDN, a jego saldo wynosiło 5.257.066,45 zł. Koszty zadania zostały zaksięgowane na koncie nr: 500-715 – *Wizyta studyjna z Brna* w wysokości 33.300,43 zł i były niezgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu z wykonania zadania w zakresie całkowitego kosztu realizacji zadania wynoszącego 30.000,00 zł.

---

<sup>27</sup> Dz. U. z 2021 r., poz. 953.

**2) *Król Roger w Kłajpedzie w ramach programu „Kultura inspirująca”, realizowanego we współpracy z Klaipeda State Music Theatre* – umowa dotacji 158/DF-VII/2024 z 8 maja 2024 r. w wysokości 355.000,00 zł. (zadanie dwuletnie).**

Całkowity koszt zadania został określony na kwotę 355.000,00 zł w tym: w 2024 r. 13.000,00 zł, w 2025 r. 342.000,00 zł, gdzie środki Ministra stanowiły 100% całkowitego kosztu.

Szczegółowy zakres zadania dofinansowanego ze środków finansowych Ministra na rok 2024 został określony w § 1 ust. 6 umowy i obejmował: pokrycie kosztów podróży Litwa – Polska (transport w 2 strony dla przedstawicieli strony litewskiej); zakwaterowanie przedstawicieli litewskich w hotelu ze śniadaniem (2 osoby x 4 doby); poczęstunek podczas spotkań w trakcie wizyty studyjnej; tłumaczenie polsko-litewskie spotkań podczas wizyty studyjnej.

Termin wykonania zadania, na które udzielono dotacji celowej w 2024 r. ustalono od 15 lutego 2024 r. do 30 czerwca 2025 r. Umowa weszła w życie z dniem obustronnego jej podpisania, tj. 8 maja 2024 r., z mocą obowiązującą od 15 lutego 2024 r. Przyznane środki finansowe Ministra, Opera zobowiązana była wykorzystać od dnia obustronnego podpisania umowy (8 maja 2024 r.) do 31 grudnia 2024 r., poprzez realizację wszystkich płatności. Środki dotacji celowej na podstawie niniejszej umowy wpłynęły na rachunek bankowy Opery 13 maja 2024 r.

Sprawozdanie częściowe z wykonania zadania (składane za rok 2024 r.) zostało złożone do MKiDN na wymaganym formularzu z zachowaniem terminu określonego w umowie dotacji. Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania zadania, Opera wykorzystała 100% przyznanej dotacji. W sprawozdaniu wykazano 13 dokumentów księgowych na łączną kwotę 13.000,00 zł.

Kontroli poddano 13 dowodów księgowych na kwotę 13.000,00 zł, wyszczególnionych w zestawieniu faktur (rachunków) sprawozdania z wykonania zadania, które opłacone zostały ze środków pochodzących z dotacji Ministra, wraz z potwierdzeniami zapłaty oraz ewidencją księgową.

Opera posiadała komplet dokumentów finansowo – księgowych rozliczonych w sprawozdaniu z wykonania zadania. Dokumenty księgowe zostały opłacone w terminie realizacji zadania, co było zgodne z §1 ust. 4 umowy. Dokumentacja finansowo – księgowa zawierała opis wskazujący na źródło pochodzenia środków finansowych i umożliwiała identyfikację poszczególnych operacji. Dowody księgowe zawierały sprawdzenia i zatwierdzenia do zapłaty.

Nie wystąpiły przesłanki konieczności podpisania aneksu do umowy dotacyjnej, wynikające z przesunięcia wydatków pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu.

Zakres merytoryczny zadania został zrealizowany. Wizyta studyjna odbyła się w dniach 20-22 maja 2024 r. W sprawozdaniu z wykonania zadania wykazano, że zrealizowało mierniki w ramach zadania *Król Roger w Kłajpedzie w ramach Programu „Kultura inspirująca”, realizowanego we współpracy z Klaipeda State Music Theatre*.

Opera wywiązała się z działań informacyjnych określonych w umowie dotacyjnej, poprzez zamieszczenie stosownych informacji na oficjalnej stronie internetowej Opery oraz

umieszczenie plakatów informacyjnych zgodnie z wytycznymi określonymi przez rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. *w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub państwowych funduszy celowych*.

Stwierdzono, że Opera na potrzeby realizacji powyższego zadania nie wyodrębniła ewidencji księgowej dla środków otrzymanych z dotacji celowej, czym naruszono art. 152 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*. Wpływ środków dotacji celowej został zaksięgowany na koncie 762-011-*Dotacje MKiDNzN*. Powyższe konto służyło do ewidencji wszystkich dotacji celowych otrzymanych z MKiDN, a jego saldo wynosiło 5.257.066,45 zł. Koszty zadania zostały zaksięgowane na koncie nr: 500-716-01 - *Król Roger w Kłajpedzie* w wysokości 16.796,58 zł i były niezgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu z wykonania zadania w zakresie całkowitego kosztu realizacji zadania wynoszącego 13.000,00 zł w 2024 r.

**3) Organizacja 2. Edycji Bałtyckiej Festiwalu Operowego – Baltic Opera Festival – umowa dotacji nr 128/DF-VII/2024 z 15 kwietnia 2024 r., w wysokości 5.000.000,00 zł.**

Całkowity koszt zadania został określony na kwotę 5.000.000,00 zł, gdzie środki Ministra stanowiły 100% całkowitego kosztu.

Szczegółowy zakres zadania dofinansowanego ze środków finansowych Ministra, aneksowany w dniu 22 lipca 2024 r., został określony w §1 ust. 6 umowy i obejmował organizację i koordynację festiwalu; prezentację spektaklu „Latający Holender”; przygotowanie i prezentację spektaklu „Turandot”; prezentację spektaklu „Jaś i Małgosia”, koszty wynajmu Opery Leśnej w Sopocie; promocję i marketing.

Termin wykonania zadania, na które udzielono dotacji ustalono od 12 stycznia 2024 r. do 30 listopada 2024 r. Umowa weszła w życie z dniem obustronnego jej podpisania, tj. 15 stycznia 2024 r., z mocą obowiązującą od 12 stycznia 2024 r. Przyznane środki finansowe Ministra, Opera zobowiązana była wykorzystać od 12 stycznia 2024 r. do 30 listopada 2024 r., poprzez realizację wszystkich płatności. Środki dotacji celowej na podstawie niniejszej umowy wpłynęły na rachunek bankowy Opery 24 kwietnia 2024 r. (1.160.000,00 zł) oraz 1 lipca 2024 r. (3.840.000,00 zł).

Sprawozdanie z wykonania zadania zostało złożone do MKiDN na wymaganym formularzu z zachowaniem terminu określonego w umowie dotacji. Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania zadania, Opera wykorzystowała 100% przyznanej dotacji. W sprawozdaniu wykazano 244 dokumenty księgowe na łączną kwotę 5.000.000,00 zł. Rozliczenie zostało zatwierdzone w zakresie rzeczowym i finansowym 8 stycznia 2025 r.

Kontroli poddano 244 dowody księgowe na kwotę 5.000.000,00 zł, wyszczególnionych w zestawieniu faktur (rachunków) sprawozdania z wykonania zadania, które opłacone zostały ze środków pochodzących z dotacji Ministra, wraz z potwierdzeniami zapłaty oraz ewidencją księgową.

Opera posiadała komplet dokumentów finansowo – księgowych rozliczonych w sprawozdaniu z wykonania zadania. Dokumenty księgowe zostały opłacone w terminie realizacji zadania, co było zgodne z §1 ust. 4 umowy. Dokumentacja finansowo – księgowa zawierała opis wskazujący na źródło pochodzenia środków finansowych i umożliwiała

identyfikację poszczególnych operacji. Dowody księgowe zawierały sprawdzenia i zatwierdzenia do zapłaty.

Nie wystąpiły przesłanki konieczności podpisania aneksu do umowy dotacyjnej, wynikające z przesunięcia wydatków pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu.

Zakres merytoryczny zadania został zrealizowany. Opera Bałtycka w ramach przedmiotowego zadania, z dotacji Ministra pokryła koszty związane z organizacją, koordynacją i prezentacją spektakli: „Latający Holender”, „Turandot”, „Jaś i Małgosia”. W sprawozdaniu z wykonania zadania wykazano, że zrealizowano mierniki w ramach zadania *Organizacja 2 Bałtyckiego Festiwalu Operowego – Baltic Opera Festival*.

Opera wywiązała się z działań informacyjnych określonych w umowie dotacyjnej, poprzez zamieszczenie stosownych informacji na oficjalnej stronie internetowej Opery oraz umieszczenie plakatów informacyjnych zgodnie z wytycznymi określonymi przez rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. *w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub państwowych funduszy celowych*

Stwierdzono, że Opera na potrzeby realizacji powyższego zadania i rozliczenia dotacji celowej nie wyodrębniła ewidencji księgowej zarówno dla środków otrzymanych z dotacji jak również dla wydatków dokonywanych z tych środków, czym naruszono art. 152 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych* oraz §4 ust 1 umowy dotacyjnej. Wpływ środków dotacji celowej został zaksięgowany na koncie 762-011-*Dotacje MKiDN*. Powyższe konto służyło do ewidencji wszystkich dotacji celowych otrzymanych z MKiDN, a jego saldo wynosiło 5.257.066,45 zł. Koszty zadania zostały zaksięgowane na kontach nr: 500-808 – *Bałtycki Festiwal Operowy* (saldo konta 7.950.604,07 zł), 500-136 – *Premiera Latający Holender* (saldo konta 212.747,86 zł), 500-255 – Repertuar Latający Holender (saldo konta 272.802,19 zł). Powyższe konta służyły do ewidencji nie tylko kosztów realizacji zadania otrzymanego z dotacji celowej MKiDN.

Zgodnie z wyjaśnieniami<sup>28</sup> Kontrolowanego, *Opera Bałtycka w Gdańsku prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową dla wszystkich kosztów każdego projektu finansowanego ze środków uzyskanych w ramach dotacji celowej. Wszystkie operacje gospodarcze związane z realizowanym projektem, w tym wszystkie poniesione koszty, są rejestrowane na dedykowanych kontach analitycznych zespołu „5” w systemie finansowo-księgowym Opery.*

Nie można zgodzić się z wyjaśnieniami Kontrolowanego, ponieważ zarówno dla środków otrzymanych z dotacji celowej MKiDN, jak również dla wydatków dokonywanych z tych środków, Opera nie prowadziła oddzielnych kont na potrzeby rozliczenia zadania z dotacji MKiDN *pn. Organizacja 2 Bałtyckiego Festiwalu Operowego – Baltic Opera Festival*.

## **8. Zamówienia publiczne**

Opera w 2024 roku<sup>29</sup> na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych* (dalej: *ustawa Pzp*) wszczęła 18 postępowań o zamówienie publiczne. Udzielono 15 zamówień publicznych, a 3 postępowania zostały unieważnione. Ze środków

<sup>28</sup> Wyjaśnienia Kontrolowanego z 19 maja 2025 r.

<sup>29</sup> Wykaz wszczętych przez Operę Bałtycką w Gdańsku w 2024 r. postępowań o udzielenie zamówień publicznych z 23 kwietnia 2025 r.

dotacji celowych otrzymanych z MKiDN sfinansowano/ współfinansowano 5 zamówień publicznych na łączną kwotę 3.783.320,42 zł netto.

Kontroli poddano 2 zamówienia publiczne sfinansowane z dotacji celowych MKiDN, udzielone przez Operę na łączną kwotę 1.508.710,00 zł brutto:

- 1. „Dostawa instrumentów i akcesoriów orkiestrowych: skrzypce” (18/ZP/2024) – wartość umowy 185.000,00 zł brutto - zamówienie udzielone w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 214 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp.**

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego wszczęto w dniu 21 listopada 2024 r. za pomocą wysłania zaproszenia do negocjacji do wykonawcy. W wyniku postępowania zawarto 13 grudnia 2024 r. umowę na kwotę 185.000,00 zł brutto.

Analiza dokumentacji wykazała, że w pkt 6 lit. C Protokołu z postępowania nie wskazano osób udzielających zamówienia. Zgodnie z treścią art. 80 pkt 1 ustawy Pzp Minister właściwy do spraw gospodarki określi, w drodze rozporządzenia, sposób dokumentowania oraz przechowywania dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia, wzory protokołów postępowania oraz zakres dodatkowych informacji zawartych w protokole postępowania, mając na względzie wartość zamówienia, tryb postępowania o udzielenie zamówienia lub procedurę. Zgodnie z treścią § 3 ust. 6 rozporządzenia w sprawie protokołów postępowania, wskazuje, iż Protokół postępowania w zależności od zastosowanego trybu postępowania lub procedury, wartości, rodzaju lub przedmiotu zamówienia zawiera oprócz informacji, o których mowa w art. 72 ust. 1 i art. 73 ust. 2 ustawy Pzp, dodatkowe informacje dotyczące osób udzielających zamówienia. Tym samym doszło do naruszenia art. 80 ustawy Pzp w zw. z §3 ust. 6 rozporządzenia w sprawie protokołów postępowania. Powyższa nieprawidłowość została uzupełniona przez Kontrolowanego po zakończeniu czynności kontrolnych.

W ramach przedmiotowego postępowania Zamawiający nie przedłożył dokumentu na podstawie którego zostali powołani biegli. Zgodnie z art. 55 ust. 4 ustawy Pzp, jeżeli dokonanie określonych czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia wymaga wiadomości specjalnych, kierownik zamawiającego, z własnej inicjatywy lub na wniosek komisji przetargowej, może powołać biegłych. Powołanie biegłych w postępowaniu powinno odbyć się drogą formalną. Ustawodawca nie wskazuje rodzaju dokumentu, na podstawie, którego można powołać biegłych w danym postępowaniu, jednak zdaniem kontroli musi istnieć formalny ślad powołania biegłego – np. notatka, pismo przewodnie, zarządzenie lub decyzja komisji przetargowej. Bez tego trudno jest wykazać, że biegły działał legalnie i na podstawie upoważnienia. Powyższa nieprawidłowość została uzupełniona przez Kontrolowanego po zakończeniu czynności kontrolnych.

Powyższe uchybienia i nieprawidłowości nie miały wpływu na wynik postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

- 2. „Świadczenie hotelarskich usług noclegowych polegających na wynajmowaniu pokoi” (7/ZP/2024) - zamówienie udzielone w trybie podstawowym z możliwością prowadzenia negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy Pzp.**

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego wszczęto w dniu 28 maja 2024 r. W postępowaniu zostały złożone łącznie 18 ofert, w tym na część I – 4, część II – 1, część III – 2, część IV – 3, część V – 3, część VI – 1 i część VII – 4. W wyniku postępowania zawarte zostały:

- 1) Umowa dla część I zamówienia z dnia 4 lipca 2024 r. o wartości 554.100,00 zł brutto na świadczenie hotelarskich usług noclegowych polegających na wynajmowaniu pokoi;
- 2) Umowa dla część II zamówienia z dnia 5 lipca 2024 r. o wartości 43.450,00 zł brutto (z uwzględnieniem prawa opcji I i II) na świadczenie hotelarskich usług noclegowych polegających na wynajmowaniu pokoi;
- 3) Umowa dla część III zamówienia z dnia 16 lipca 2024 r. o wartości 370.220,00 zł brutto na świadczenie hotelarskich usług noclegowych polegających na wynajmowaniu pokoi;
- 4) Umowa dla części IV zamówienia z dnia 9 lipca 2024 r. o wartości 38.800,00 zł brutto (z uwzględnieniem prawa opcji I i II) na świadczenie hotelarskich usług noclegowych polegających na wynajmowaniu pokoi;
- 5) Umowa dla części V zamówienia z dnia 5 lipca 2024 r. o wartości 263.020,00 zł brutto (z uwzględnieniem prawa opcji) na świadczenie hotelarskich usług noclegowych polegających na wynajmowaniu pokoi;
- 6) Umowa dla części VI zamówienia z dnia 11 lipca 2024 r. o wartości 42.810,00 zł brutto (z uwzględnieniem prawa opcji) na świadczenie hotelarskich usług noclegowych polegających na wynajmowaniu pokoi;
- 7) Umowa dla części VII zamówienia z dnia 11 lipca 2024 r. o wartości 11 310,00 zł brutto na świadczenie hotelarskich usług noclegowych polegających na wynajmowaniu pokoi.

Stwierdzono, że w pkt 6 lit. C Protokołu z postępowania nie wskazano osób udzielających zamówienia. Zgodnie z treścią art. 80 pkt 1 ustawy Pzp, Minister właściwy do spraw gospodarki określi, w drodze rozporządzenia, sposób dokumentowania oraz przechowywania dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia, wzory protokołów postępowania oraz zakres dodatkowych informacji zawartych w protokole postępowania, mając na względzie wartość zamówienia, tryb postępowania o udzielenie zamówienia lub procedurę. Zgodnie z treścią § 3 ust. 6 rozporządzenia w sprawie protokołów postępowania, wskazuje, iż Protokół postępowania w zależności od zastosowanego trybu postępowania lub procedury, wartości, rodzaju lub przedmiotu zamówienia zawiera oprócz informacji, o których mowa w art. 72 ust. 1 i art. 73 ust. 2 ustawy Pzp, dodatkowe informacje dotyczące osób udzielających zamówienia. Tym samym doszło do naruszenia art. 80 ustawy Pzp w zw. z § 3 ust. 6 rozporządzenia w sprawie protokołów postępowania. Powyższa nieprawidłowość została uzupełniona przez Kontrolowanego po zakończeniu czynności kontrolnych.

Zamawiający nie przedłożył do weryfikacji potwierdzenia publikacji na Platformie zakupowej prowadzonego postępowania zawiadomienia o sprostowaniu informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty Wykonawcy z zakresie części III zamówienia. Kontrolujący zwracają uwagę, że Zamawiający przedłożył do weryfikacji samą treść zawiadomienia o sprostowaniu informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty Wykonawcy z zakresie części III zamówienia oraz potwierdzenie przekazania niniejszego zawiadomienia

bezpośrednio od Wykonawców biorących udział w postępowaniu za pomocą poczty elektronicznej. Zgodnie z art. 253 ust. 2 ustawy Pzp Zamawiający udostępnia niezwłocznie informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 1 (tj. informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty), na stronie internetowej prowadzonego postępowania. Tym samym, Zamawiający był zobowiązany do udostępnienia na stronie internetowej prowadzonego postępowania informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty z zakresu części III zamówienia dot. sprostowania tej informacji, a tym samym do przedłożenia jako dowód potwierdzenia zamieszczenia niniejszej informacji na stronie internetowej prowadzonego postępowania, w celu dokonania przez kontrolę weryfikacji prawidłowości postępowania przez Zamawiającego.

Nieprzedłożenie potwierdzenia publikacji na stronie internetowej prowadzonego postępowania informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty z zakresu części III zamówienia dot. sprostowania tej informacji, powoduje, iż zespół kontrolny nie był w stanie potwierdzić spełnienia przez Zamawiającego wymogów wynikających z art. 253 ust. 2 ustawy Pzp.

Stwierdzenie w przedmiotowym postępowaniu nieprawidłowości nie miały wpływu na wynik postępowania.

#### IV. POZOSTAŁE INFORMACJE I POUCZENIA

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia i oceny, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy *o kontroli w administracji rządowej*, wnoszę o:

1. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji celowej oraz wydatków dokonywanych z tych środków.
2. W ramach dobrej praktyki prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej dla wydatków dokonywanych ze środków dotacji podmiotowej MKiDN.
3. Aktualizację Regulaminu wynagradzania poprzez dostosowanie jego postanowień do przepisów art. 77<sup>2</sup> § 5 w związku z art. 241<sup>26</sup> § 2 *Kodeksu pracy*.
4. W celu zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy *Prawo zamówień publicznych*:
  - wskazywanie osób udzielających zamówienia w protokole z postępowania,
  - dokumentowanie faktu powołania biegłych,
  - dokumentowanie potwierdzenia publikacji na Platformie zakupowej prowadzonego postępowania zawiadomienia o sprostowaniu informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Obowiązek  
poinformowania  
o sposobie realizacji  
zaleceń  
pokontrolnych

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy *o kontroli w administracji rządowej*, zwracam się do Pana Dyrektora o przedstawienie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego *Wystąpienia pokontrolnego*, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy *o kontroli w administracji rządowej* od *Wystąpienia pokontrolnego* nie przysługują środki odwoławcze.

Warszawa, października 2025 r.

Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego

Marta Cienkowska