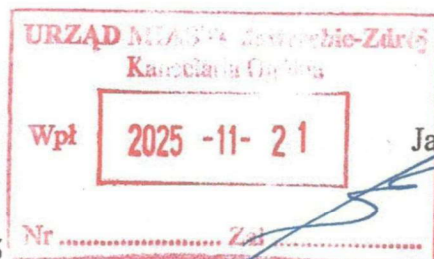


MIEJSKI OŚRODEK KULTURY  
Al. Piłsudskiego 27  
44-335 Jastrzębie-Zdrój  
tel. 32/47 17 924, 32/47 18 980  
NIP 633-10-45-666, REG: 276656525



Jastrzębie-Zdrój, dnia 21.11.2025 roku

L.dz. MOK/325/2025

KOPIA

Sz.P.  
Michał Urgoń  
Prezydent Miasta  
Jastrzębie-Zdrój

**Dotyczy:** Odpowiedzi na wnioski pokontrolne nr L.dz. K.1711.9.2025  
z dnia 12.11.2025 roku

W odpowiedzi na wnioski po kontroli przeprowadzonej przez Wydział Kontroli i Audytu w okresie od 19.08.2025 roku do 03.10.2025 roku a przedstawione w piśmie nr K.1711.9.2025 z dnia 12.11.2025 roku uprzejmie informuję, iż przeprowadzone zostały rozmowy dyscyplinujące z pracownikiem odpowiedzialnym za przedstawione nieprawidłowości i został on zobowiązany na piśmie do prawidłowego rozliczania dotacji podmiotowej i prawidłowego wykonywania powierzonych im obowiązków.

Jednocześnie uprzejmie informuję, iż po przeprowadzonych rozmowach z kontrahentami Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju zobowiązali się oni do jak najwcześniejszego przekazywania faktur do zapłaty.

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY  
w Jastrzębiu-Zdroju  
Główny Księgowy  
mgr Beata Lach

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY  
w Jastrzębiu-Zdroju  
DYREKTOR

mgr Janusz Jurczak



Prezydent Miasta  
**Jastrzębie-Zdrój**

KANCELARIA  
Miejski Ośrodek Kultury

data  
wpł. 13 -11- 2025

l.dz. 102/2025  
podpis.

Jastrzębie-Zdrój, 12.11.2025 r.

#### Wnioski pokontrolne

|                                              |                  |
|----------------------------------------------|------------------|
| Podpisanie protokołu z czynności kontrolnych | 29.10.2025r.     |
| Sprawa                                       | Kontrola planowa |
| Znak sprawy:                                 | K.1711.9.2025    |

Szanowny Pan  
**Janusz Jurczak**

Dyrektor Miejskiego Ośrodka Kultury  
w Jastrzębiu-Zdroju

Wydział Kontroli przeprowadził kontrolę w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w okresie od 19.08.2025 roku do 3.10.2025 roku. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Niżej przedstawiam nieprawidłowości wskazując zarazem wnioski, mający na celu wyeliminowanie ich w przyszłości:

- Stwierdzono, że wskazane poniżej wydatki w łącznej kwocie 14.967,00 zł, dotyczące organizacji Jarmarku Bożonarodzeniowego, zapłacone w roku 2025 zostały ujęte w rozliczeniu dotacji podmiotowej za rok 2024, złożonym do Wydziału Kultury, Sportu i Turystyki dnia 30.01.2025 roku:
  1. FA 12/12/2024 z dnia 31.12.2024 [REDACTED] na kwotę 4.800,00 zł zapłacona przelewem bankowym dnia 03.01.2025 roku,
  2. FA/4/12/2024 z dnia 31.12.2024 [REDACTED] na kwotę 8.700,00 zł zapłacona przelewem bankowym dnia 03.01.2025 roku,
  3. podatek dochodowy od wypłaconych w grudniu 2024 roku wynagrodzeń z tytułu zawartych umów o dzieło nr 66-73/2024 w łącznej kwocie 1.467,00 zł zapłacony przelewem bankowym dnia 17.01.2025 roku.

## Wniosek nr 1:

Przestrzegać zapisów:

- art. 126, 251 ust. 1 i 252 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2025.1483 t.j.) który stanowi, że: „Dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku, z zastrzeżeniem terminów wynikających z przepisów wydanych na podstawie art. 189 ust. 4. Dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

- 1) wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem,
- 2) pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości - podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2”;

- § 6 ust. 1-3, 7 Zarządzenia Nr Or-0050.796.2023 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 22 listopada 2023 r. w sprawie wprowadzenia reguł przekazywania informacji niezbędnych do otrzymania i rozliczania dotacji podmiotowych i celowych z budżetu Miasta dla samorządowych instytucji kultury który stanowi, że: „Instytucje kultury zobowiązane są do rozliczenia udzielonej na dany rok budżetowy dotacji podmiotowej (wzór 6) za okres od 1 stycznia do 31 grudnia za dany rok budżetowy sporządzony w terminie do 31 stycznia roku następnego.

Wykorzystanie dotacji podmiotowej przez instytucje kultury, następuje poprzez faktycznie poniesione wydatki na bieżącą działalność, w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia roku budżetowego, na który została przyznana dotacja podmiotowa, pomniejszona o podatek VAT podlegający odliczeniu z wydatków sfinansowanych (tą) dotacją.

Rozliczenie dotacji sporządza się na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych oraz źródłowych dowodów księgowych potwierdzających poniesione wydatki, a nie daty zaewidencjonowania kosztu.

W przypadku, gdy część dotacji podmiotowej wykorzystana została niezgodnie z przeznaczeniem, pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości, część ta podlega zwrotowi do budżetu Miasta wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych”;

- art. 9 ppkt.1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2025.1484 t.j.) który stanowi, że: „**Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest: wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację**”.

Jednocześnie wnoszę o przesłanie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o podjętych działaniach zapobiegających powtórzeniu się w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień lub przyczynach ich niezrealizowania.

**PREZYDENT MIASTA**

**Michał Urgan**