

Protokół z kontroli

Kontrolujący:	Starszy inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Ewa Matlas
Jednostka kontrolowana:	Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju Aleja J. Piłsudskiego 27
Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych:	Upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr K.0052.8.2025 z dnia 18.08.2025 roku
Czas trwania czynności kontrolnych:	Zgodnie z upoważnieniem - od 19.08.2025 roku do 3.10.2025 roku
Przedmiot kontroli:	Zgodnie z upoważnieniem: wydatkowanie środków w ramach dotacji podmiotowej i celowej
Dyrektor jednostki kontrolowanej:	mgr Janusz Jurczak
Główny księgowy jednostki kontrolowanej:	mgr Beata Lach

Do kontroli w temacie wydatkowania środków w ramach dotacji podmiotowej i celowej pobrano:

- dokumentację w zakresie wykonania i rozliczenia dotacji podmiotowej udzielonej w roku 2024 z tytułu realizacji 4 zadań: organizacja Jarmarku Wielkanocnego, Jarmarku Bożonarodzeniowego, Dnia Dziecka oraz Mikołaja,
- dokumentację dotacji celowej udzielonej w roku 2024 na wykonanie zadania pn. „Remont Sali Galerii Historii Miasta polegający na wydzieleniu z jednej Sali dwóch biur dla pracowników Galerii Historii Miasta” w zakresie przygotowania i przeprowadzenia procedury udzielenia zamówienia publicznego oraz wykonania i rozliczenia dotacji celowej,
- dokumentację dotacji celowej udzielonej w roku 2024 na wykonanie zadania pn. „Rozbudowa śmietnika murowanego przy Domu Zdrojowym” w zakresie przygotowania i przeprowadzenia procedury udzielenia zamówienia publicznego oraz wykonania i rozliczenia dotacji celowej.

Zarządzeniem nr 2/D/21 z dnia 12.02.2021 roku kierownik jednostki kontrolowanej wprowadził regulamin udzielania zamówień publicznych w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu-Zdroju.

Natomiast Zarządzeniem nr 5/D/2023 z dnia 3.08.2023 roku kierownik jednostki kontrolowanej dokonał zmian w zapisach regulaminu udzielania zamówień publicznych w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu-Zdroju.

[Handwritten signature]

1

28.10.2025
 data i podpis) *[Signature]*
 STARSZY INSPEKTOR
 Ewa Matlas

[Handwritten signature]

I. Dotacja celowa na „Remont Sali Galerii Historii Miasta polegający na wydzieleniu z jednej Sali dwóch biur dla pracowników Galerii Historii Miasta”

Dnia 26.11.2024 roku kierownik jednostki złożył do Prezydenta Miasta wniosek o przyznanie dotacji celowej w kwocie 40.000,00 zł na wykonanie zadania pn. „Remont Sali Galerii Historii Miasta polegający na wydzieleniu z jednej Sali dwóch biur dla pracowników Galerii Historii Miasta”. Prezydent Miasta dokonał zwiększenia planu wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne rozdziału 92109:

- Zarządzeniem nr Or-IV.0050.754.2024 z dnia 9.12.2024 roku o kwotę 15.000,00 zł,
- Zarządzeniem nr Or-IV.0050.764.2024 z dnia 10.12.2024 roku o kwotę 25.000,00 zł.

Opisu i szacowania przedmiotu zamówienia dokonano dnia 22.10.2024 roku za pomocą przedmiaru robót oraz kosztorysu inwestorskiego w kwocie netto: 32.128,33 zł; brutto: 39.517,85 zł. Przedmiotową dokumentację opracował Pan P.G.

Mailem z dnia 27.08.2025 roku kontrolujący zwrócił się z zapytaniem: Czy dokumenty zostały sporządzone odpłatnie i z jakich środków dokonano zapłaty.

Dnia 28.08.2025 roku kierownik administracyjny kontrolowanej jednostki przedłożył:

1. umowę nr 233/2023 zawartą dnia 19.12.2023 roku pomiędzy Miejskim Ośrodkiem Kultury w Jastrzębiu-Zdroju a Panem P. G., z ustaloną kwotą comiesięcznego wynagrodzenia w wysokości 1.000,00 zł brutto, na wykonywanie m.in. czynności:
 - wykonywanie przeglądów okresowych budynków MOK (rocznych i pięcioletnich),
 - przygotowywanie dokumentacji przetargowej oraz dokumentacji dotyczącej zamówień publicznych o wartości poniżej 130.000 złotych netto,
 - wykonywanie wszelkich czynności związanych z nadzorowaniem realizowanych przez MOK inwestycji i remontów,
 - organizowanie i branie udziału w odbiorach technicznych oraz przeglądach gwarancyjnych i pogwarancyjnych.
2. fakturę nr 1/I/2025 z dnia 2.01.2025 za opracowanie kosztorysów oraz nadzór nad robotami budowlanym, zgodnie z umową nr 233/2023 na kwotę 1000,00 zł,
3. pismo z dnia 28.08.2025 roku z wyjaśnieniami: „Po upływie każdego miesiąca Pan P.G. przedkłada do MOK fakturę za wykonanie czynności o których mowa powyżej, na kwotę 1.000,00 zł brutto. Pan P.G. nie pobiera żadnego innego wynagrodzenia od Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju poza tym wynikającym z Umowy Nr 233/2023” – załącznik nr 1.

Dnia 12.12.2024 został sporządzony wniosek o udzielenie zamówienia publicznego oraz zaakceptowany przez kierownika zamawiającego, z określeniem wartości netto: 32.128,33 zł i wartości brutto: 39.517,85 zł zamówienia - zgodnie z zapisami art. 28 i art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2024.1320 t.j.):

„Podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług, ustalone z należytą starannością”;

„Ustalenie wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi, oraz nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane, z tym że w przypadku zamówień udzielanych w częściach powyższe terminy odnoszą się do wszczęcia pierwszego z postępowań”.

29.10.2025
Kopii i oryginał
(data i podpis)
STARSZY INSPEKTOR
Ewa Matias

[Podpis]

Środki finansowe dotacji celowej wpłynęły na konto dotowanego dnia 12.12.2024 roku.

- termin składania ofert (osobiście w sekretariacie MOK lub mailowo) do 13.12.2024 roku,
- termin realizacji zadania do 27.12.2024 roku,
- okres gwarancji 24 miesiące.

Do dnia 13.12.2024 roku wpłynęła tylko jedna oferta firmy REMONTBUD [REDACTED]. Po przeprowadzeniu negocjacji cenowych dnia 16.12.2024, dokonano wyboru oferty firmy REMONTBUD [REDACTED] na kwotę: 39.500,00 zł brutto.

Zamawiający i Wykonawca zawarli dnia 17.12.2024 roku umowę nr 230/24 na „Remont Sali Galerii Historii Miasta polegający na wydzieleniu z jednej Sali dwóch biur dla pracowników Galerii Historii Miasta” określając:

- termin rozpoczęcia przedmiotu umowy: 18.12.2024 rok
- termin zakończenia przedmiotu umowy: 27.12.2024 rok
- wynagrodzenie za wykonanie umowy: 39.500,00 zł brutto.

Końcowego odbioru robót dokonano dnia 27.12.2024 roku stwierdzając, że: „Prace zostały wykonane w terminie. Jakość robót dobra. Całość wykonana zgodnie z przedłożoną ofertą oraz z wymaganiami Inwestora – bezusterkowo. Wykonawca udzielił na wykonane prace 24 miesiące gwarancji tj. do dnia 27.12.2026 r”.

Wykonawca (REMONTBUD [REDACTED]) wystawił dnia 30.12.2024 roku fakturę nr 2/12/2024 za wykonane roboty na kwotę 39.500,00 zł brutto, natomiast Zamawiający dokonał zapłaty za fakturę dnia 30.12.2024 r.

Dnia 8.01.2025 roku Dyrektor Miejskiego Ośrodka Kultury przedłożył do Urzędu Miasta sprawozdanie końcowe z wykonania zadania pn. „Remont Sali Galerii Historii Miasta polegający na wydzieleniu z jednej Sali dwóch biur dla pracowników Galerii Historii Miasta” wraz z załącznikami:

- faktura za wykonanie zadania z potwierdzeniem zapłaty,
- protokół odbioru robót,
- umowa nr 230/24,

3. ...um zgodność
...z oryginałem
28.10.2015
(data i podpis) Ewa Matyas

all

- ewidencja księgowa przedmiotowego zadania,
- potwierdzenie zwrotu niewykorzystanej dotacji - załącznik nr 2.

Szczegółowe rozliczenie dotacji celowej przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Dotacja celowa na wykonania zadania pn. „Remont Sali Galerii Historii Miasta polegający na wydzieleniu z jednej Sali dwóch biur dla pracowników Galerii Historii Miasta”		
Tytuł	Kwota	Data operacji finansowej
Kwota przyznanej dotacji zgodnie z umową nr KST.3031.2.16.2024 z dnia 10.12.2024	40 000,00	12.12.2024
Faktura nr 2/12/2024 z dnia 30.12.2024	-39 500,00	30.12.2024
Przychody z tytułu realizacji zadania	0,00	
Kwota niewykorzystanej dotacji celowej	500,00	
Zwrot do budżetu dotacji celowej	-500,00	31.12.2024
Rozliczenie dotacji celowej	0,00	

Dokumenty wydatków poniesionych z dotacji celowej zostały opisane w sposób określony w umowie nr KST.3031.2.16.2024 z dnia 10.12.2024 roku oraz zostały ujęte w ewidencji księgowej konta 250-26 „UM dotacja celowa – Remont GHM”. Wydział Kultury, Sportu i Turystyki dyspozycją z dnia 24.01.2025 roku dokonał rozliczenia dotacji celowej, którą następnie zatwierdził Prezydent Miasta – załącznik nr 3.

Dotacja została wykorzystana w sposób prawidłowy – zgodnie z zapisami:

- § 3 umowy dotacji celowej nr KST.3031.2.16.2024 z dnia 10.12.2024 roku który stanowił, że: „Termin wykorzystania środków finansowych ustala się od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2024r. Umowa dotacji ma zastosowanie do wydatków ponoszonych przez Dotowanego w terminie określonym w ust. 1. Zwrot niewykorzystanej dotacji, dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości oraz stosownych odsetek następuje zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (t.j. Dz.U. z 2024r. poz. 1530 z późn. zm.)”;
- art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2024.1530 t.j.) który stanowił, że: „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”.

II. Dotacja celowa na „Rozbudowę śmietnika murowanego przy Domu Zdrojowym”

Dnia 29.05.2024 roku kierownik jednostki złożył do Prezydenta Miasta wniosek o przyznanie dotacji celowej w kwocie 159.000,00 zł na wykonanie zadania pn. „Rozbudowa śmietnika murowanego przy Domu Zdrojowym”. Rada Miasta Uchwałą Nr IV.25.2024 z dnia 20.06.2024 roku dokonała zwiększenia planu wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne rozdziału 92109 w wysokości 159.000,00 zł.

28.10.2024
Kierownik z orzeczenia
(data i podpis)

[Podpisy]

Opisu i szacowania przedmiotu zamówienia dokonano dnia 14.04.2024 roku za pomocą szczegółowej specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót, przedmiaru robót oraz kosztorysu inwestorskiego w kwocie netto: 129.168,06 zł; brutto: 158.876,71 zł. Przy czym dnia 22.05.2024 roku dokonano aktualizacji kosztorysu inwestorskiego. Przedmiotową dokumentację opracował Pan P.G.

Dnia 15.07.2024 został sporządzony wniosek o udzielenie zamówienia publicznego oraz zaakceptowany przez kierownika zamawiającego, z określeniem wartości netto: 129.168,06 zł i wartości brutto: 158.876,71 zł zamówienia - zgodnie z zapisami art. 28 i art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2024.1320 t.j.):

„Podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług, ustalone z należytą starannością”;

„Ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi, oraz nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane, z tym że w przypadku zamówień udzielanych w częściach powyższe terminy odnoszą się do wszczęcia pierwszego z postępowań”.

Pomiędzy Prezydentem Miasta Jastrzębie-Zdrój a Dyrektorem Miejskiego Ośrodka Kultury została zawarta dnia 3.07.2024 roku umowa nr KST.3031.2.13.2024 na dotację celową w kwocie 159.000,00 zł, na zadanie pn. „Rozbudowa śmietnika murowanego przy Domu Zdrojowym”. Termin przekazania dotacji celowej ustalono do 30 dni od dnia podpisania umowy, natomiast termin wykorzystania środków dotacji ustalono do dnia 31.12.2024 roku.

Środki finansowe z dotacji celowej wpłynęły na konto dotowanego dnia 30.07.2024 roku.

Kontrolowana jednostka uzyskała:

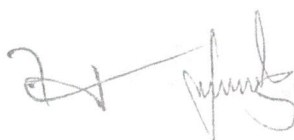
- dnia 23.06.2023 roku pozwolenie nr K/683/2023 Śląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Katowicach na prowadzenie robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków – Park Zdrojowy z terminem ważności do dnia 8.08.2024r;
- 12.07.2023 roku decyzję nr 185/2023 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój zatwierdzającą projekt zagospodarowania terenu i projekt architektoniczno-budowlany oraz udzielającą pozwolenia na budowę.

Dnia 16.07.2024 roku mailem do 5 wykonawców wysłano zapytanie ofertowe na wykonanie robót pn. „Rozbudowa śmietnika murowanego przy Domu Zdrojowym” wraz z przedmiarem robót, specyfikacją techniczną wykonania i odbioru robót, decyzją nr 185/2023 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój w sprawie pozwolenia na budowę oraz wzorem umowy. W zapytaniu ofertowym określono:

- termin składania ofert (osobiście w sekretariacie MOK lub mailowo) do 22.07.2024 roku do godz. 15:00,
- planowany termin realizacji zadania do 15.11.2024 roku,
- okres gwarancji i rękojmi 60 miesięcy.

Natomiast dnia 21.07.2024 roku mailem wpłynęła oferta firmy AJ DECOR FHU [REDAKTOWANE] na kwotę: 154.980,00 zł brutto.

Do dnia 22.07.2024 roku do godz. 15:00 wpłynęła tylko jedna oferta firmy AJ DECOR [REDAKTOWANE]. Po przeprowadzeniu negocjacji cenowych dnia 23.07.2024 roku, dokonano wyboru oferty firmy AJ DECOR [REDAKTOWANE]



5
28.10.2025
Pierwszy Instruktor
Ewa Matias



na kwotę: 154.980,00 zł brutto.

Mailem dnia 29.07.2024 roku poinformowano oferenta o wyborze jego oferty oraz zaproszono do siedziby MOK na dzień 5.08.2024 roku na godz. 10:00, celem podpisania umowy na roboty budowlane.

Zamawiający i Wykonawca zawarli dnia 5.08.2024 roku umowę nr 151/24 na „Rozbudowę śmietnika murowanego przy Domu Zdrojowym” określając:

- termin rozpoczęcia przedmiotu umowy: 9.08.2024 rok
- termin zakończenia przedmiotu umowy: 29.11.2024 rok
- wynagrodzenie za wykonanie umowy: 154.980,00 zł brutto.

Końcowego odbioru robót dokonano dnia 29.11.2024 roku stwierdzając, że: „Prace zostały wykonane w terminie. Jakość robót dobra. Całość wykonana zgodnie z decyzją pozwolenia na budowę, dokumentacją projektową, zgodnie z przedłożoną ofertą oraz z wymaganiami Inwestora – bezusterkowo. Wykonawca dostarczył dokumentację odbiorową i udzielił na wykonane prace 60 miesięcy gwarancji i rękojmi tj. do dnia 29.11.2029 r”.

Wykonawca (AJ DECOR FHU) wystawił dnia 5.12.2024 roku fakturę nr F/67/24 za wykonane roboty na kwotę 154.980,00 zł brutto, natomiast Zamawiający dokonał zapłaty za fakturę dnia 12.12.2024 r.

Dnia 8.01.2025 roku Dyrektor Miejskiego Ośrodka Kultury przedłożył do Urzędu Miasta sprawozdanie końcowe z wykonania zadania pn. „Rozbudowa śmietnika murowanego przy Domu Zdrojowym” wraz z załącznikami:

- faktura za wykonanie zadania z potwierdzeniem zapłaty,
- protokół odbioru robót,
- umowa nr 151/24,
- ewidencja księgowa przedmiotowego zadania,
- potwierdzenie zwrotu niewykorzystanej dotacji – załącznik nr 4.

Szczegółowe rozliczenie dotacji celowej przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Dotacja celowa na wykonania zadania pn. „Rozbudowa śmietnika murowanego przy Domu Zdrojowym”		
Tytuł	Kwota	Data operacji finansowej
Kwota przyznanej dotacji zgodnie z umową nr KST.3031.2.13.2024 z dnia 3.07.2024	159 000,00	30.07.2024
Faktura nr F/67/24 z dnia 05.12.2024	-154 980,00	12.12.2024
Przychody z tytułu realizacji zadania	0,00	
Kwota niewykorzystanej dotacji celowej	4 020,00	
Zwrot do budżetu dotacji celowej	-4 020,00	19.12.2024
Rozliczenie dotacji celowej	0,00	

Dokumenty wydatków poniesionych z dotacji celowej zostały opisane w sposób określony w umowie nr KST.3031.2.13.2024 z dnia 3.07.2024 roku oraz zostały ujęte w ewidencji księgowej konta 250-20 „UM dotacja celowa – Rozbudowa śmietnika”. Wydział Kultury, Sportu i Turystyki dyspozycją z dnia 24.01.2025 roku dokonał rozliczenia dotacji celowej, którą następnie zatwierdził Prezydent Miasta – załącznik nr 5.

Starszy Inspektor
data / podpis

Dotacja została wykorzystana w sposób prawidłowy – zgodnie z zapisami:

- § 3 umowy dotacji celowej nr KST.3031.2.13.2024 z dnia 3.07.2024 roku który stanowił, że: „Termin wykorzystania środków finansowych ustala się od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2024r. Umowa dotacji ma zastosowanie do wydatków ponoszonych przez Dotowanego w terminie określonym w ust. 1. Zwrot niewykorzystanej dotacji, dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości oraz stosownych odsetek następuje zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (t.j. Dz.U. z 2023r. poz. 1270 z późn. zm.)”;
- art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2024.1530 t.j.) który stanowił, że: „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”.

Do kontroli pobrano dokumentację wydatków poniesionych z dotacji podmiotowej roku 2024 na realizację imprez: Jarmark Wielkanocny, Jarmark Bożonarodzeniowy, Dzień Dziecka i Mikołaj.

Dowody księgowe sprawdzono z ewidencją księgową, w której wykazano odpowiednio (załącznik nr 6-9):

- konto 501-01_03 „Koszty planowanych imprez nieodpłatnie – Jarmark Wielkanocny” – 61.234,23 zł;
- konto 501-01_11 „Koszty planowanych imprez nieodpłatnie – Dzień Dziecka” – 30.963,02 zł;
- konto 500-01_23 „Koszty planowanych imprez odpłatnie – Mikołajki” – 12.862,79 zł;
- konto 501-01_04 „Koszty planowanych imprez nieodpłatnie – Jarmark Bożonarodzeniowy” – 152.356,56 zł.

Dowody księgowe rozliczone z dotacji podmiotowej zawierały adnotację: „Wydatkowano ze środków dotacji podmiotowej roku 2024”.

Jednostka kontrolowana złożyła rozliczenie dotacji podmiotowej do Wydziału Kultury, Sportu i Turystyki udzielonej za rok 2024 dnia 30.01.2025 roku. Natomiast dnia 11.02.2025 roku jednostka kontrolowana złożyła korektę rozliczenia dotacji podmiotowej do Wydziału Kultury, Sportu i Turystyki udzielonej za rok 2024. Powyższe było zgodne z zapisami § 6 ust. 1-3 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 stanowił, 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 (ta)

[Signature]

7
29.10.2025
Zgodność z oryginałem
INSPEKTOR
podpis: *[Signature]*
Matias

[Signature]

dotacją.

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

Zgodnie z przedłożonym rozliczeniem, dotacja podmiotowa w kwocie 9.091.789,00 zł, została wykorzystana w całości. Rozliczenie dotacji zostało sprawdzone przez pracowników Wydziału Kultury, Sportu i Turystyki – załącznik nr 10.

Dyspozycją z dnia 11.02.2025 roku w sprawie rozliczenia dotacji podmiotowej wystawionej przez Wydział Kultury, Sportu i Turystyki potwierdzono, iż dotacja w kwocie 9.091.789,00 zł została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz zatwierdzona przez Prezydenta Miasta - załącznik nr 11.

Natomiast analiza wybranej do kontroli dokumentacji wykazała, że część wydatków została zapłacona w roku 2025, zamiast w roku 2024, w szczególności:

1. FA 12/12/2024 z dnia 31.12.2024 [redacted] na kwotę 4.800,00 zł została 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 została 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 został zapłacony przelewem bankowym dnia 17.01.2025 roku;
- Razem: 14.967,00 zł (załącznik nr 12-20).

Powyższe wydatki dotyczyły zadania organizacji Jarmarku Bożonarodzeniowego. W rozliczeniu dotacji podmiotowej za rok 2024, złożonym do Wydziału Kultury, Sportu i Turystyki, wykazano sumę wydatków na organizację Jarmarku Bożonarodzeniowego w kwocie 117.636,95 zł. Ewidencja księgowa konta 501-01_04 dotycząca tych wydatków wyniosła 152.356,56 zł, z czego kwota 49.686,61 zł dotyczyła wydatków poniesionych już w roku 2025. Natomiast kwota 102.669,95 zł to wydatki poniesione w roku 2024. Różnica pomiędzy wydatkami wykazanymi w rozliczeniu a wydatkami faktycznie poniesionymi wyniosła: 117.636,95 – 102.669,95 = 14.967,00 zł. Powyższe było niezgodne z zapisami:

- art. 126, 251 ust. 1 i 252 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2024.1530 t.j.) który stanowił, 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

Stary Inspektor
29.10.2025
(data i podpis)
Ewa Matias

przekazywania informacji niezbędnych do otrzymania i rozliczania dotacji podmiotowych i celowych z budżetu Miasta dla samorządowych instytucji kultury który stanowił, 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”.

Ponadto wydatkowanie kwoty 14.967,00 zł w roku 2025, zamiast w roku 2024 i ujęcie tych wydatków w rozliczeniu dotacji podmiotowej za rok 2024 mogło stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych, zgodnie z zapisami art. 9 ppkt.1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2024.104 t.j.) który stanowił, że: „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest: wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację”.

Mailem z dnia 26.09.2025 roku główny księgowy jednostki kontrolowanej złożył w powyższej sprawie następujące wyjaśnienia: „W rozliczeniu dotacji podmiotowej za rok 2024 wykazano wydatki na organizację Jarmarku Bożonarodzeniowego w kwocie 117.636,95 zł, z czego kwota 104.136,95 zł poniesiona w 2024 roku z dotacji podmiotowej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju. Jednocześnie z uwagi na otrzymanie przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju I-szej transzy dotacji podmiotowej na rok 2025 w dniu 07.01.2025 roku Instytucja w dniu 03.01.2025 roku tzn. przed rozliczeniem dotacji podmiotowej za rok 2024 pokryła z niej (dotacji podmiotowej za rok 2024) koszty wynikające z Faktur Nr 12/12/2024 [redacted] za usługi cateringowe do imprezy w kwocie 4.800,00 zł oraz Nr FA/4/12/2024 [redacted] za realizację płyty kolędowej w kwocie 8.700,00 zł.

W związku z powyższym w rozliczeniu dotacji podmiotowej za rok 2024 Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju ujął również wartość Faktur zapłaconych z tej dotacji dnia 03.01.2025 roku” – załącznik nr 21.



9. Wykaz zgodności
z oryginałem
29.10.2025
(data i podpis)
Ewa Matlas
GŁÓWNY INSPEKTOR



Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 139 ponumerowanych stron.

Jednostka kontrolowana		Kontrolujący	
Pieczęć Jednostki	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	Pieczęć Urzędu Miasta	URZĄD MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ Józefa Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój
Kierownik Jednostki	MIEJSKI OŚRODEK KULTURY w Jastrzębiu-Zdroju DYREKTOR <i>mgr Janusz Jurczak</i>	Inspektor	21
Główny księgowy jednostki	MIEJSKI OŚRODEK KULTURY w Jastrzębiu-Zdroju Główny Księgowy <i>mgr Beata Lach</i>	STARSZY INSPEKTOR <i>Ewa Matias</i>	

Jastrzębie-Zdrój, 29 październik 2025 rok.

Wszystko zgodność
z oryginałem
29.10.2025
STARSZY INSPEKTOR
Ewa Matias