



Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego

Bartłomiej Sienkiewicz

BAK-WKR.0802.8.2023
Warszawa, 21 marca 2024 r.

Pani
prof. dr hab. Dorota Segda
Rektor
Akademii Sztuk Teatralnych
im. Stanisława Wyspiańskiego
w Krakowie

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku *o kontroli w administracji rządowej*¹ w terminie od dnia 23 października do 24 listopada 2023 r. przeprowadzono kontrolę w Akademii Sztuk Teatralnych im. Stanisława Wyspiańskiego w Krakowie, ul Straszewskiego 21-22, 31-109 Kraków, której przedmiotem były wybrane elementy gospodarki finansowej w 2022 r.

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały na podstawie upoważnienia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego nr 220/U/2023/MKiDN z dnia 12 października 2023 r. przez: ██████████, radcę ds. kontroli resortowej i ██████████ ██████████, starszego specjalistę ds. kontroli resortowej, pracowników w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

Zgodnie za art. 47 w zw. z art. 46 ustawy o kontroli w administracji rządowej przekazuję Pani wystąpienie pokontrolne.

Działalność Akademii Sztuk Teatralnych w zakresie objętym kontrolą oceniono pozytywnie. Powyższą ocenę oparto na podstawie badanych obszarów (wynagrodzenia osobowe, bezosobowe, usługi obce sfinansowane z subwencji, dotacji podmiotowej i dotacji celowych). Stwierdzono, że przyznane pracownikom wynagrodzenia osobowe i dodatki mieściły się w kwotach wynikających

¹Dz. U. z 2020 r. poz. 224 ze zm.

z obowiązujących w jednostce regulacji, z wyjątkiem przypadku naruszenia przepisów regulaminu wynagradzania poprzez zawyżenie dodatku koordynacyjnego pracownikowi o kwotę 547,00 zł w ujęciu rocznym. Analiza zamówienia publicznego o wartości powyżej 130.000,00 zł netto udzielonego na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*² wykazała nieprawidłowości, które nie miały wpływu na wynik przeprowadzonego postępowania oraz na gospodarowanie finansami. Dotacje celowe zostały prawidłowo wykorzystane i terminowo rozliczone.

1. Podstawy funkcjonowania i organizacja

Akademia Sztuk Teatralnych (dalej: *Akademia*) to uczelnia publiczna, która w swojej strukturze ma dwie zamiejscowe Filie: w Bytomiu i we Wrocławiu. W skład Akademii wchodziło pięć Wydziałów: dwa aktorskie³, reżyserii i dramatu, lalkarski⁴ i teatru tańca⁵. Organami Akademii są: Rada Uczelni, Senat i Rektor.

Rada Uczelni składała się z 7 osób, w tym 3 osób spoza Akademii oraz 4 osób ze wspólnoty Akademii⁶. W skład Rady wchodził także przewodniczący Samorządu Studentów Akademii. Radą kierowała przewodnicząca Rady.

Senat składał się z 21 pracowników Akademii, w tym: 13 nauczycieli akademickich, 2 pracowników niebędących nauczycielami akademickimi oraz 6 studentów Akademii.

W badanym okresie Rektorem Akademii była p. prof. dr hab. Dorota Segda, która zarządzała Akademią przy udziale 2 prorektorów, 5 dziekanów i 5 prodziekanów⁷. Administracją i gospodarką Akademii kierowali kanclerze: p. ██████████ od dnia 1 listopada 2022 r. oraz p. ██████████ do dnia 31 października 2022 r. przy udziale dwóch zastępców⁸. Kwestorem była p. ██████████, która swoje zadania wykonywała przy udziale zastępcy kwestora zatrudnionej w Filii we Wrocławiu. Filii w Bytomiu kierowała dyrektor Biura Obsługi Filii.

² Dz. U. z 2021 r. poz.1129 ze zm.

³W Krakowie i we Wrocławiu

⁴We Wrocławiu

⁵W Bytomiu

⁶Spoza wspólnoty Akademii Sztuk Teatralnych im. Stanisława Wyspiańskiego: p. ██████████ - przewodnicząca Rady Uczelni, p. ██████████ i ze wspólnoty Akademii Sztuk Teatralnych im. Stanisława Wyspiańskiego: p. ██████████ - sekretarz Rady Uczelni, ██████████ - przewodniczący Samorządu Studentów Akademii (Uczelnianej Rady Studentów)

⁷Pismo zastępcy kanclerza Akademii Sztuk Teatralnych im. Stanisława Wyspiańskiego w Krakowie z dnia 9 listopada 2023 r.

⁸Zastępca ds. ogólnych i zastępca ds. Filii we Wrocławiu

Do podejmowania czynności w zakresie majątkowym oprócz Rektora upoważnieni byli: prorektor ds. Filii we Wrocławiu, kanclerz⁹, zastępca kanclerza ds. Filii we Wrocławiu, dyrektor Biura Obsługi Filii w Bytomiu¹⁰.

Zakres działalności Akademii został uregulowany w statucie nadanym przez Senat¹¹, a zasady wewnętrznej organizacji Akademii zostały określone w regulaminie organizacyjnym nadanym zarządzeniem Rektora Akademii¹².

Na dzień 1 stycznia 2022 r. w Akademii zatrudnionych było 282 pracowników (253,83 etaty), a na dzień 31 grudnia 2022 r. liczba zatrudnionych zmniejszyła się o 6 (6,59 etatów) pracowników, co oznacza, że zatrudnionych było 276 (247,29 etaty) pracowników. W łącznej liczbie zatrudnionych na dzień 1 stycznia 2022 r. nauczyciele akademicki stanowili 56,74 % pracowników i etatów ogółem, natomiast na dzień 31 grudnia 2022 r. stanowili 58,33 % pracowników i 58,24% etatów.

Oprócz pracowników etatowych zadania statutowe realizowane były przy wsparciu osób fizycznych i podmiotów prawa gospodarczego na podstawie umów cywilnoprawnych.

Działania podejmowane przez Akademię oparte były o założenia Strategii Rozwoju Akademii Sztuk Teatralnych im. Stanisława Wyspiańskiego¹³ i na podstawie planu finansowego.

Prowadzenie gospodarki finansowej w Akademii określały procedury wewnętrzne takie jak: polityka rachunkowości, regulaminy: wynagradzania, przyznawania nagród rektorskich oraz funkcjonowania kontroli wewnętrznej¹⁴.

2. Plan finansowy i jego wykonanie

Podstawą prowadzenia gospodarki finansowej przez Akademię był roczny plan finansowy, zaopiniowany przez Radę Uczelni i zatwierdzony przez Senat w dniu 20 czerwca 2022 r.¹⁵ Plan finansowy, w związku ze wzrostem wysokości subwencji w trakcie roku był czterokrotnie zmieniany¹⁶, a jego aktualizacje zostały

⁹Kanclerz zatrudniony do dnia 31 października 2022 r. i kanclerz zatrudniony od dnia 1 listopada 2022 r.

¹⁰Rejestr pełnomocnictw i informacja zawarta w piśmie Rektora Akademii Sztuk Teatralnych im. Stanisława Wyspiańskiego z dnia 27 października 2023 r. znak: R.091.1.2023

¹¹Załącznik do Uchwały nr 82/2016-2020 Senatu Akademii Sztuk Teatralnych im. Stanisława Wyspiańskiego

¹²Zarządzenia Rektora Akademii Sztuk Teatralnych im. Stanisława Wyspiańskiego o numerach: 25/2019 z dnia 30 września 2019 r. i 35/2020 z dnia 8 września 2020 r.

¹³Uchwała nr 18/2020-2024 Senatu Akademii Sztuk Teatralnych im. Stanisława Wyspiańskiego w Krakowie z dnia 30 listopada 2020 r.

¹⁴Zarządzenie nr 64/2020 Rektora Akademii Sztuk Teatralnych im. Stanisława Wyspiańskiego w Krakowie z dnia 16 listopada 2020 r.

¹⁵Uchwała Rady Uczelni nr 15/2021-2024 z dnia 20 czerwca 2022 r. i Uchwała Senatu nr 77/2020-2024 z dnia 20 czerwca 2022 r.

¹⁶Uchwały: Rady Uczelni nr 18/2021-2024 z dnia 23 września 2022 r. i Senatu nr 80/2020-2024 z dnia 26 września 2022 r.; Rady Uczelni nr 19/2021-2024 z dnia 28 października 2022 r. i Senatu nr 89/2020-2024 z dnia 31 października 2022 r.; Rady Uczelni nr 21/2021-2024 z dnia 16 stycznia 2023 r. i Senatu nr 91/2020-2024 z dnia 19

zaopiniowane przez Radę Uczelni i zatwierdzone przez Senat. Gospodarka finansowa Akademii oparta była przede wszystkim o środki subwencji, która w 2022 r. stanowiła kwotę 26.709.600,00 zł¹⁷. Ponadto Akademia otrzymała środki dotacji: na zadania związane z działalnością kulturalną w wysokości 729.000,00 zł¹⁸, na świadczenia dla studentów i doktorantów w wysokości 634.000,00 zł¹⁹ oraz na zapewnienie osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia, ich kształcenia lub prowadzenia działalności naukowej w wysokości 21.000,00 zł. Oprócz ww. środków Minister przyznał Akademii dotacje celowe z Funduszu Promocji Kultury w wysokości: 83.000,00 zł na zadanie pn. *Forum Młodej Reżyserii* oraz w wysokości 15.000,00 zł przeznaczoną na nagrodę dla laureata *Forum Młodej Reżyserii* za najlepszą reżyserię.

W trakcie kontroli ustalono, iż aktualizacja planu finansowego na 2022 r. została dokonywana po zakończeniu roku budżetowego, tj. w dniach: 13 stycznia 2023 r. i 22 marca 2023 r. Obydwie aktualizacje zostały zaopiniowane przez Radę Uczelni (w dniach 16 stycznia 2023 r. i 24 marca 2023 r.) i zatwierdzone przez Senat (w dniach 19 stycznia 2023 r. i 27 marca 2023 r.). Według korekt planów sporządzonych po zakończeniu roku zmniejszyły się przychody²⁰ o kwotę 2.017,40 zł i koszty²¹ o kwotę 3.971,90 zł, co w konsekwencji miało wpływ na zmniejszenie planowanej straty²² o 2.010,90 złotych.

Powyższe działanie należy uznać za niewłaściwe ponieważ, datą końcową aktualizacji planu na dany rok budżetowy jest dzień 31 grudnia danego roku.

Subwencja Ministra stanowiła 86,81 % łącznych przychodów (30.769.214,48 zł) i była źródłem finansowania 86,26% % łącznych kosztów (30.963.214,85 zł) poniesionych przez Akademię na działalność statutową. Łączne przychody Akademii nie pokrywały łącznych kosztów i generowały stratę w wysokości 194.000,37 zł netto.

Przychody z tytułu subwencji na utrzymanie potencjału badawczego – naukowego ewidencjonowane były na koncie 084 - *Rezerwy i przychody przyszłych okresów Kraków dotacja - subwencja*, a następnie przeksięgowywane na konta zespołu "7", dotacja na działalność kulturalną księgowana była na koncie 084 - *Rezerwy i przychody przyszłych okresów Kraków Dotacja na zadania związane z dz. kulturalną-DAR*, a następnie była przeksięgowywana na odpowiednie konta zespołu

stycznia 2023r.; Rady Uczelni nr 24/2021-2024 z dnia 24 marca 2023 r. i Senatu nr 100/2020-2024 z dnia 27 marca 2023 r.

¹⁷Komunikaty Ministra Kultury Dziedzictwa Narodowego z: maja 2022 r. subwencja w wysokości 25.174.000,00 zł, z dnia 10 października 2022 r. zwiększenie subwencji o kwotę 246.600,00 zł, pisma Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego: z dnia 17 października 2022 r. znak: DSA-WF.850.11.2022.MT zwiększenie subwencji o kwotę 556.000,00 zł i z dnia 23 grudnia 2022 r. znak: DSA-WF.850.11.2022.MT zwiększenie subwencji o kwotę 773.000,00 złotych

¹⁸Komunikat Ministra Kultury Dziedzictwa Narodowego z maja 2022 r.

¹⁹Komunikat Ministra Kultury Dziedzictwa Narodowego z maja 2022 r.

²⁰Kwota 32.877,4 tys. zł do kwoty 30.860 tys. złotych

²¹Kwota 35.210,5 tys. zł do kwoty 31.2238,6 tys. złotych

²²Kwota -2.204,9 tys. zł do kwoty -194 tys. złotych

"7", dotacja na stypendia księgowana była na koncie 081 - *Fundusz stypendialny*, dotacja na Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych była księgowana na koncie 083 - *Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych*.

Podczas kontroli stwierdzono, że Akademia prowadziła wyodrębnioną ewidencję w zakresie kont przychodowych, jednakże nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji księgowej (pozabilansowej lub kont analitycznych) dla kosztów pokrywanych z subwencji oraz dotacji podmiotowej pochodzącej z budżetu Ministra²³.

Należy zauważyć, że prowadzenie wyodrębnionej ewidencji dla kosztów finansowanych z subwencji lub dotacji pochodzącej z budżetu Ministra zapewnia bieżącą kontrolą wykorzystania ww. środków.

Akademia za 2022 r. sporządziła sprawozdania: o zatrudnieniu i wynagrodzeniach (Rb-70), o stanie należności i zobowiązań (Rb-N i Rb-Z), z wykonania planu finansowego oraz roczne sprawozdanie finansowe. Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu finansowym miały odzwierciedlenie w ewidencji księgowej. Roczne sprawozdanie finansowe zostało zbadane przez biegłego rewidenta, który wydał w tym zakresie pozytywną opinię. Sprawozdanie z wykonania planu finansowego oraz roczne sprawozdanie finansowe zostały zatwierdzone Uchwałami przez Radę Uczelni²⁴ i przesłane do Ministerstwa²⁵.

3. Zobowiązania i należności

Na dzień 31 grudnia 2022 r. Akademia miała:

- zobowiązania wymagalne z dwóch tytułów na łączną kwotę 940,00 zł, których termin zapłaty przypadał na dzień 17 grudnia 2022 r. (202,00 zł) i 31 grudnia 2022 r. (738,00 zł). Obydwa zobowiązania zostały uregulowane w dniach: 5 stycznia 2023 r. (202,00 zł) oraz 13 stycznia 2023 r. (738,00 zł). Akademia nie poniosła dodatkowych kosztów z tytułu nieterminowej zapłaty ww. zobowiązań,
- należności wymagalne od 11 dłużników na łączną kwotę 90.982,10 zł, z których wyegzekwowano kwotę 10.629,30 zł od 9 dłużników. Należności zostały uregulowane od 4 stycznia do 23 marca 2023 r. Pozostałe nieuregulowane należności z tytułu zalegania opłaty za korzystanie z domu studenckiego lub za studia (77.325,23 zł) oraz za naliczone i nieopłacone odsetki za zwłokę faktury za energię (3.027,57 zł) zostały zgłoszone do sądu. W sześciu przypadkach od wierzytelności naliczone zostały odsetki ustawowe. W pozostałych przypadkach

²³Pismo Rektora Akademii Sztuk Teatralnych im. Stanisława Wyspiańskiego z dnia 22 listopada 2023 r. znak R.091.1.2023

²⁴Uchwała nr 26/2021-2024 Rady Uczelni z dnia 31 maja 2023 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania z wykonania planu rzeczowo – finansowego Akademii Sztuk Teatralnych im. Stanisława Wyspiańskiego w Krakowie za 2022 r. i Uchwała nr 25/2021-2024 Rady Uczelni z dnia 31 maja 2023 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Akademii Sztuk Teatralnych im. Stanisława Wyspiańskiego w Krakowie za 2022 r.

²⁵Poświadczenie ePUAP z dnia 7 czerwca 2023 r. i z dnia 27 czerwca 2023 r.

jak wyjaśnił Kontrolowany²⁶, nie dochodzą odsetek od studenta z tytułu zaległej opłaty za mieszkanie w domu studenckim oraz od studentów zalegających z opłatami na wznowienie studiów ponieważ wiązałyby się to z poniesieniem niewspółmiernych kosztów dochodzenia, natomiast opłaty za wznowienie studiów nakłada się decyzją wydaną na podstawie przepisów *Kodeksu postępowania administracyjnego*, z której nie wynika obowiązek zapłaty odsetek. Obowiązek taki nie wynika także z regulaminu studiów Akademii.

4. Wybrane koszty sfinansowane z subwencji

Środki subwencji w wysokości 26.79.600,00 zł zostały wykorzystane w 100 %. Najwyższe koszty sfinansowane ze środków subwencji to: wynagrodzenia osobowe wraz z dodatkowymi nagrodami rocznymi (18.925.840,55 zł²⁷), pochodne od wynagrodzeń osobowych i dodatkowych nagród rocznych (3.423.633,28 zł), usługi obce (1.077.038,84 zł), odpisy na ZFŚS (859.502,00 zł), media (573.501,17 zł), bezosobowy fundusz płac (556.118,12 złotych). Inne, niewymienione wyżej rodzaje kosztów zawierały się w przedziale od 7.134,06 zł (usługi bankowe) do 331.655,91 zł (zużycie materiałów).

4.1 Wynagrodzenia osobowe

Zasady wynagradzania pracowników Akademii w 2022 r. określono w regulaminach: wynagradzania²⁸ i przyznawania nagród rektora nauczycielom akademickim oraz pracownikom niebędącym nauczycielami akademickimi²⁹ wprowadzonych w życie zarządzeniami Rektora.

W 2022 r. na wynagrodzenia osobowe przeznaczono kwotę 19.301.329,59 zł³⁰, w której wynagrodzenia zasadnicze stanowiły 69,63 % (13.439.606,90 złotych). Pozostałe składniki wynagrodzeń osobowych to: dodatki stażowe (1.892.434,92 zł), nagrody roczne (1.374.558,34 zł), dodatki funkcyjne (518.458,09 zł), dodatki zadaniowe (441.290,00 zł), premie (393.696,00 zł), nagrody jubileuszowe (266.180,51 zł), nagrody rektorskie (264.900,00 zł), wynagrodzenia za godziny ponadnormowe (182.107,08 zł), wynagrodzenia chorobowe i urlopowe (153.245,92 zł), odprawy emerytalne (104.023,97 zł), godziny nadliczbowe (93.944,18 zł), dodatki koordynacyjne (67.241,80 zł), dodatki za dojazd

²⁶Pismo Rektora Akademii Sztuk Teatralnych im. Stanisława Wyspiańskiego z dnia 31 października 2023 r. znak: R.091.1.2023

²⁷W tym wynagrodzenia osobowe kwota 17.562.864,12 zł i dodatkowe nagrody roczne 1.362.976,43 złotych

²⁸Zarządzenie nr 14/2020 Rektora Akademii Sztuk Teatralnych im. Stanisława Wyspiańskiego z dnia 31 marca 2020 r.

²⁹Zarządzenie nr 34/2021 Rektora Akademii Sztuk Teatralnych im. Stanisława Wyspiańskiego z dnia 10 września 2021 r.

³⁰Ewidencja księgową kont: 040 - 431-osobowy fundusz płac (17.926.771,25 zł), 040-434 – dodatkowe nagrody roczne (1.374.558,34 złotych)

(61.411,02 zł), ekwiwalenty za urlop (28.554,08 zł), wynagrodzenia z tytułu pracy przy przewodach naukowych (19.305,30 zł), nagrody specjalne (371,48 złotych).

Od planowanych środków na wynagrodzenia osobowe naliczono środki na nagrody rektora w wysokości 2% (192,3 tys. zł) dla nauczycieli akademickich i w wysokości 1% (72,6 tys. zł) dla pracowników niebędących nauczycielami akademickimi, co było zgodne z przepisami art. 145 ust. 2 pkt1) i pkt 2) ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce*.³¹

W 2022 r. na okres trzech miesięcy (od października do grudnia 2022 r.) zwiększone zostały wynagrodzenia zasadnicze pracowników Akademii. Środki na ww. cel w kwocie 246.600,00 zł³² pochodziły z rezerwy celowej³³ przeznaczonej na realizację wypłat dla pracowników uczelni nadzorowanych przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego. Wynagrodzenia zasadnicze zwiększono tylko na okres trzech miesięcy ponieważ w objaśnieniach do Komunikatu³⁴ zwiększającego subwencję, zastrzeżono iż, cyt.: (...) *Zwiększenia wysokości subwencji nie zostaną uwzględnione w podstawie naliczenia subwencji na rok 2023.* W ramach przyznanej kwoty (246.600,00 zł) wynagrodzenia zasadnicze, w zdecydowanej większości wzrosły o 4,7 %, o 4,8%. Inne, znacząco wyższe zmiany wynagrodzeń zasadniczych w 2022 r. wynikały ze zmiany wymiaru etatu, stanowiska, zakresu obowiązków.

Wypłacone pracownikom w 2022 r. nagrody Rektora zawierały się w przedziale od ██████████ zł, natomiast premie w przedziale od ██████████ zł do ██████████ zł. Suma przyznanych i wypłaconych nagród Rektora dla nauczycieli akademickich i pracowników niebędących nauczycielami akademickimi nie przekraczała kwot ujętych w planie finansowym na ww. cel.

Szczegółową kontrolą objęto wynagrodzenia osobowe wynikające z 20 aktów nawiązania stosunku pracy, z których łączne wynagrodzenia stanowiły kwotę 2.108.381,86 złotych.

Stwierdzono, że przyznane pracownikom wynagrodzenia zasadnicze i dodatki mieściły się w kwotach wynikających z regulaminu wynagradzania, z jednym wyjątkiem dotyczącym przyznania pracownikowi Filii we Wrocławiu dodatku koordynacyjnego. Przyznany dodatek w kwocie 500,00 zł/mc przekraczał poziom ww. dodatku od określonego w § 18 regulaminu wynagradzania, tj.: przez 2 miesiące o 70 zł/mc, przez 7 miesięcy o 50,00 zł/mc i przez 3 miesiące o 28,00 zł/mc. Według przywołanego przepisu regulaminu wynagradzania dodatek ten może zostać przyznany w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego pracownika.

³¹t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 574 ze zm.

³²Komunikat Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 10 października 2022 r. zwiększenie subwencji o kwotę 246.600,00 złotych

³³Decyzją Ministra Finansów z dnia 5 października 2022 r. znak: MF/FS2.4143.3.62.2022.MF.4113 dot. uruchomienia ujętej w ustawie budżetowej na rok 2022 rezerwy celowej przeznaczonej na realizację wypłat dla pracowników uczelni nadzorowanych przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego

³⁴Objaśnienie do Komunikatu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 10 października 2022 r. dot. zwiększenia subwencji o kwotę 246.600,00 złotych

Wynagrodzenie zasadnicze pracownika zatrudnionego w wymiarze ½ etatu wynosiło ██████████ zł w styczniu i lutym, ██████████ zł od marca do września i ██████████ zł od października do grudnia 2022 r. W konsekwencji dodatek ten został zawyżony o łączną kwotę 574,00 złotych³⁵.

Kontrolowany wyjaśnił³⁶, że pracownikowi przyznano dodatek koordynacyjny w takiej samej wysokości jak osobie zatrudnionej wcześniej na tym samym stanowisku w pełnym wymiarze czasu pracy gdyż pracownik pomimo ograniczenia wymiaru czasu pracy do ½ etatu koordynował prace Działu w taki sam sposób, jak pracownik zatrudniony wcześniej w wymiarze pełnego etatu.

Dwunastu pracowników, spośród dwudziestu których wynagrodzenia zostały szczegółowo skontrolowane otrzymało nagrody/premie w kwotach od ██████████ zł do ██████████ złotych³⁷. Akademia udokumentowała: sposób i wysokość przyznanych premii uznaniowych dla pracowników niebędących nauczycielami akademickimi oraz przyznanie nagrody rektora dla nauczyciela akademickiego.

4.2. Wynagrodzenia bezosobowe

W całkowitej kwocie 1.170.033,84 zł wykorzystanej na wynagrodzenia bezosobowe w 2022 r. środki subwencji stanowiły 54,44 % (636.910,29 złotych). W ramach kwoty 1.170.033,84 zł sfinansowano:

- 319 umów zlecenia na kwotę w wysokości 720.170,84 zł, z tego 51 umów z pracownikami Akademii na kwotę 59.412,60 zł i 268 umów zawartych z osobami niebędącymi pracownikami Akademii na kwotę 660.758,24 zł,
- 203 umowy o dzieło, z tytułu których wynagrodzenia stanowiły kwotę 449.863,00 zł, w tym kwota 37.255,00 zł została wykorzystana na wynagrodzenia wynikające z 9 umów zawartych z pracownikami, a kwota 412.608,00 zł przeznaczona została na wynagrodzenia wynikające z 185 umów zawartych z osobami niebędącymi pracownikami Akademii.

Skontrolowano 8 umów zawartych z osobami fizycznymi na łączną kwotę 58.850,00 zł, w tym 6 umów zawartych z pracownikami Akademii na kwotę 37.310,00 złotych. Na podstawie umów wystawiono 12 faktur na łączną kwotę 45.882,00 zł, z tego na realizację umów zawartych z pracownikami na kwotę 31.062,00 złotych. W 2022 r. nie wydatkowano całkowitej kwoty zaciągniętych zobowiązań wynikających ze skontrolowanych umów, gdyż termin realizacji umów

³⁵Od stycznia do lutego o 140,00 zł (70,00zł/mc), od marca do września o kwotę 350,00 zł (50,00 zł/mc) i od października do grudnia o kwotę 84,00 zł (28,00 zł/mc)

³⁶Pismo Rektora Akademii Sztuk Teatralnych im. Stanisława Wyspiańskiego z dnia 15 listopada 2023 r. znak: R.091.1.2023

³⁷Nauczyciel akademicki

przekraczał 2022 r. Pięć spośród skontrolowanych umów miało charakter zlecenia³⁸ i dotyczyło prowadzenia zajęć dydaktycznych. Pozostałe (3) umowy to umowy o dzieło³⁹ zawarte w sprawie: reżyserii, scenografii, roli w spektaklu. Zakresy skontrolowanych umów służyły realizacji zadań statutowych Akademii. Czynności wykonywane przez pracowników Akademii w ramach umów cywilnoprawnych realizowane były poza godzinami ich pracy⁴⁰. Stawki wynagrodzeń za prowadzenie zajęć dydaktycznych wynikały z zarządzeń Rektora lub oparte były o kosztorysy studiów, natomiast wynagrodzenia z innych tytułów były wynikiem negocjacji⁴¹ stron. Wynagrodzenia wynikające z umów zostały zapłacone i zaewidencjonowane. Naliczone i opłacone zostały pochodne z tytułu zobowiązań publicznoprawnych od wypłaconych wynagrodzeń.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dokonywano zapłaty zobowiązań w terminach niezgodnych z postanowieniami umów⁴². Kontrolowany poinformował⁴³, że przyczyną wypłacenia wynagrodzenia w terminie niezgodnym z postanowieniami umowy była omyłka pracownika⁴⁴ wynikająca z przeciężenia pracą pracownika odpowiedzialnego w tym czasie za rozliczenia, a w innych przypadkach, powodem była konieczność dokonania zapłaty ze względu na przypadające dni wolne od pracy. W żadnym z przypadków nie skutkowało to koniecznością zapłacenia odsetek przez Akademię.

4.3. Usługi obce

Na wynagrodzenia wynikające z 216 umów cywilnych zawartych z podmiotami prawa gospodarczego Akademia wydatkowała kwotę 5.637.814,65 zł, która w 38 % (2.148.594,14 zł) została sfinansowana ze środków subwencji.

Skontrolowano 14 umów cywilnoprawnych zawartych z podmiotami prawa gospodarczego na łączną kwotę 343.129,39 zł brutto, na podstawie których w 2022 r.

³⁸Umowy o numerach: AST-DZW-WA-2/22 z dnia 16 lutego 2022 r. na okres od 16 lutego do 30 czerwca 2022 r. (14.400,00 zł), AST-DZW-WA-12/22 z dnia 7 października 2022 r. na okres od 7 października 2022 r. do 3 czerwca 2023 r. (7.200,00 zł), AST-DZW-WL-P-27/22 z dnia 20 listopada 2022 r. na okres od 20 listopada 2022 r. do 18 czerwca 2023 r. (1.560,00 zł), AST-DZW-WL-P-17/22 z dnia 1 września 2022 r. do 14 września 2022 r. (500,00 zł), 14/WA/2022/2023 z dnia 26 października 2022 r. na okres od 27 do 29 października 2022 r. (1.950,00 złotych)

³⁹Umowy o numerach: DZK.WRDd/4/2022 z dnia 2 lutego 2022 r. z terminem realizacji 30 września 2022 r. (400,00 zł), WTT.1/B/2022 z dnia 3 stycznia 2022 r. z terminem realizacji do 12 marca 2022 r. (12.900,00 zł), DiW/83/2022 z dnia 31 października 2022 r. na okres od 31 października 2022 r. do 13 stycznia 2023 r. (20.000,00 złotych)

⁴⁰Pismo Rektora Akademii Sztuk Teatralnych im. Stanisława Wyspiańskiego z dnia 14 listopada 2023 r. znak: R.091.1.2023

⁴¹Pismo Rektora Akademii Sztuk Teatralnych im. Stanisława Wyspiańskiego z dnia 6 listopada 2023 r. znak: R.091.1.2023

⁴²Umowy o numerach: DZK.WRDd/4/2022, AST-DWZ-WA-2/22, AST-DWZ-WA-12/22

⁴³Pismo Rektora Akademii Sztuk Teatralnych im. Stanisława Wyspiańskiego z dnia 14 listopada 2023 r. znak: R.091.1.2023

⁴⁴Wypłata wynagrodzenia (400,00 zł) w dniu 18 lutego 2022 r., zamiast 10 lub 27 dnia miesiąca, wynikającego z umowy nr DZK.WRDd/4/2022

wystawiono 49 faktur⁴⁵ na kwotę 144.800,69 zł brutto i tyle też wydatkowano z ich tytułu w 2022 r.

Przedmiotem umów był: druk materiałów reklamowych/promocyjnych⁴⁶, konserwacja i naprawa urządzeń systemów instalacji SAP POLON oraz systemu sygnalizacji pożaru⁴⁷, zajęcia z języków obcych⁴⁸, konserwacja urządzeń dźwigowych⁴⁹, dostawa materiałów do drukarek i kopiarek⁵⁰, wykonanie projektów scenografii, reżyserii światła⁵¹, dostawa komputerów stacjonarnych⁵², czynności dot. funkcjonowania urządzeń w kotłowni⁵³, usługi doradztwa prawnego⁵⁴, czynności dot. realizacji filmów⁵⁵.

Zlecane zadania były uzasadnione potrzebami Akademii i nie podlegały rygorom ustawy *Prawo zamówień publicznych* z uwagi na wartość zamówień. Źródłowe dowody księgowo wystawione na podstawie ww. umów zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym, zatwierdzone do zapłaty w systemie EKD, zewidencjonowane i opłacone. Zakupione środki trwałe zostały przyjęte na podstawie dowodów OT.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w czterech przypadkach dokonano zapłaty przed uzyskaniem akceptacji dowodu księgowego przez kwestora i kanclerza⁵⁶ oraz w trzech przypadkach bez wcześniejszej akceptacji kanclerza⁵⁷, co było niezgodne z regulaminem

⁴⁵Na podstawie umów o numerach: AST-ZKK-1/22, ZKK-AST-9/2022, WTT/39/B/2022, ZKK-AST-32/22, ZKK-AST-57/2022, ZKK-AST-2/2022, DIK.74.2022, ZKK-AST-19/22, ZKK-AST-21/2022, AST/DiW/7/2022, AST/DiW/106/2022

⁴⁶Umowy o numerach: AST-ZKW-20/2022 z dnia 28 grudnia 2022 r. na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. (10.396,60 zł brutto), AST-ZKK-1/22 z dnia 18 stycznia 2022 r. na okres od 18 stycznia 2022 r. do 17 stycznia 2023 r. (31.524,90 zł brutto)

⁴⁷Umowa nr ZKK-AST-9/22 z dnia 29 marca 2022 r. na okres od 1 kwietnia 2022 r. do 31 marca 2024 r. (kwota 10.356,60 zł brutto)

⁴⁸Umowa nr WTT/39/B/2022 z dnia 15 września 2022 r. na okres od 1 października 2022 r. do 30 czerwca 2023 r. (14.570,00 zł brutto)

⁴⁹Umowy o numerach: ZKK-AST-32/2022 z dnia 21 czerwca 2022 r. zawarta na okres od 22 czerwca 2022 r. do 21 czerwca 2024 r. (10.627,20 zł brutto); WTT/47/B/2022 z dnia 15 grudnia 2022 r. zawarta na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. (3.985,20 zł brutto)

⁵⁰Umowa nr AST-ZKK-2/2022 z dnia 20 stycznia 2022 r. zawarta na okres od 20 stycznia do 2022 r. 19 stycznia 2023 r. (35.469,51 zł brutto)

⁵¹Umowa nr 74.2022 z dnia 19 sierpnia 2022 r. obowiązująca do dnia 2 września 2022 r. (40.455,00 zł brutto)

⁵²Umowa nr ZKK-AST-19/22 z dnia 7 kwietnia 2022 r., realizacja do 28 kwietnia 2022 r. (79.588,38 zł brutto)

⁵³Umowa nr WTT/44/B/2022 z dnia 12 grudnia 2022 r. obowiązująca od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. (11.070,00 zł brutto)

⁵⁴Umowy o numerach: ZKK-AST-57/2022 z dnia 27 października 2022 r. zawarta na okres od 1 listopada 2022 r. do 29 lutego 2024 r. (88.560,00 zł brutto); ZKK-AST-21/2022 z dnia 13 kwietnia 2022 r. zawarta na okres od 13 kwietnia do 31 grudnia 2022 r. (24.000,00 zł netto)

⁵⁵Umowy o numerach: AST/DiW/7/2022 z 4 lutego 2022 r. (4.000,00 zł brutto), AST/DiW/106/2022 z dnia 18 listopada 2022 r. (3.000,00 zł brutto)

⁵⁶Faktury o numerach: 687/2022 (430,50zł) i 436/2022 (1.182,03 zł brutto) wystawione na podstawie umowy nr AST-ZKK-2/2022, 354/09/2022 (510,45 zł) wystawionej na podstawie umowy nr AST-ZKK-1/2022; FA/000176/2022 (60.789,90 zł) wystawionej na podstawie umowy nr ZKK-AST-19/22

⁵⁷Faktury o numerach: 424/10/2022 (61,50 zł) wystawionej na podstawie umowy AST-ZKK-1/2022; 00487/2022/07 (467,40 zł), 00486/2022/07 (1.414,50 zł) wystawione na podstawie umowy nr ZKK-AST-9/2022,

funkcjonowania kontroli wewnętrznej. Kontrolowany wyjaśnił⁵⁸, że kwesor i kanclerz zatwierdzili przelewy bankowe. Naruszenie kolejności postępowania z dowodami księgowymi związane było z koniecznością zachowania terminów zapłaty.

Należy zauważyć, że Kwesor zgodnie z przepisami regulaminu funkcjonowania kontroli wewnętrznej⁵⁹ dokonuje kontroli bieżącej, do której niewątpliwie należy akceptacja wydatków wynikających z dowodów księgowych na okoliczność potwierdzenia, że w planie finansowym zabezpieczono środki na ich realizację. Kanclerz odpowiadający za gospodarkę finansową zgodnie z zadaniami wynikającymi z § 11 regulaminu organizacyjnego⁶⁰ podejmuje decyzje finansowe, w tym zatwierdza wydatki przed ich dokonaniem.

- w przypadku umowy nr DIK.74.2022 zaciągnięto zobowiązanie bez uprzedniej kontrasygnaty kwesora. Kontrolowany wyjaśnił⁶¹, iż umowę zawarto w okresie wakacyjnym (19 sierpnia 2022 r.) i podkreślił, że zaciągając zobowiązanie finansowe posiadano wiedzę o zabezpieczeniu środków na realizację zakresu (spektakl dyplomowy) umowy.

Należy zauważyć, że kontrasygnata kwesora na dokumentach skutkujących zobowiązaniami finansowymi jest niezbędna na okoliczność potwierdzenia środków na ich realizację i zgodność z finansowym przed zaciągnięciem zobowiązania.

- trzy faktury⁶² na łączną kwotę 5.280,00 zł wstawione na podstawie umowy WTT/39/B/22 zostały opłacone z przekroczeniem 14 – dniowego terminu wynikającego z umowy. Z wyjaśnienia Kontrolowanego wynika⁶³, że Akademia opłaciła faktury z zachowaniem terminu wskazanego przez usługodawcę na fakturze, tj. nie przekraczając 21 dni od daty wystawienia faktur i nie poniosła kosztów z tytułu przekroczenia terminu zapłaty wynikającego z umowy zawartej z usługodawcą.
- nie udokumentowano sposobu ustalenia stawki godzinowej dla usługodawcy na świadczenie doradztwa z zakresu postępowań o udzielenie zamówień publicznych⁶⁴. Kontrolowany poinformował⁶⁵, że wynagrodzenie zostało ustalone

⁵⁸Pismo Rektora Akademii Sztuk Teatralnych im. Stanisława Wyspiańskiego z dnia 24 listopada 2023 r. znak: R.091.1.2023

⁵⁹Zarządzenie nr 26/2006 Rektora PWST im. Ludwika Solskiego w Krakowie z dnia 1 października 2006 r. w sprawie nadania regulaminu funkcjonowania kontroli wewnętrznej

⁶⁰Zarządzenie nr 25/2019 Rektora Akademii Sztuk Teatralnych im. Stanisława Wyspiańskiego w Krakowie z dnia 30 września 2019 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Akademii Sztuk Teatralnych im. Stanisława Wyspiańskiego w Krakowie

⁶¹Pismo Rektora Akademii Sztuk Teatralnych im. Stanisława Wyspiańskiego z dnia 22 listopada 2023 r. znak: R.091.1.2023

⁶²Faktury o numerach: 540/22g z dnia 9 listopada 2022 r (1.920,00 zł) i 604/22/g/2022 z dnia 9 września 2022 r. (2.160,00 zł)

⁶³Pismo Rektora Akademii Sztuk Teatralnych im. Stanisława Wyspiańskiego z dnia 22 listopada 2023 r. znak: R.091.1.2023

⁶⁴Umowa nr ZKK-AST-21/22 z dnia 13 kwietnia 2022 r.

⁶⁵Pismo Rektora Akademii Sztuk Teatralnych im. Stanisława Wyspiańskiego z dnia 22 listopada 2023 r. znak: R.091.1.2023

poniżej 0,5% wartości szacunkowej zamówienia na rzecz, którego usługodawca świadczył usługę, natomiast za ewentualne zlecenie usług opłacanych godzinowo cena za godzinę wynikała ze stawek rynkowych.

Odnosząc się do wyjaśnień Kontrolowanego należy podkreślić, że Kontrolowany nie udokumentował jakie były godzinowe stawki rynkowe.

- na fakturach o numerach: 276/07/2022 (3.567,00 zł brutto) i 424/10/2022 (61,50 zł brutto) wystawionych na podstawie umowy nr AST-ZKK-1/22 oraz na fakturach; 00218/2022/1 (123,00 zł) 0275/2022/05 (1.423,11 zł), 00487/2022/07 (467,40 zł) wystawionych na podstawie umowy nr ZKK-AST-9/22 wykazano koszty zakupu usług/materiałów, które nie były objęte ww. umowami. Kontrolowany poinformował⁶⁶, że były to zamówienia odrębne, nie objęte umowami i omyłkowo wykazano je na fakturach wystawionych na podstawie ww. umowy lub ich zakup powiązany był z usługami świadczonymi w ramach tych umów, a te koszty (dodatkowych zakupów) rozliczono w kosztach eksploatacji obiektów należących do Akademii⁶⁷.
- zapłaty dokonano⁶⁸ 7 dni przed sporządzeniem⁶⁹ protokołu odbioru przedmiotu wynikającego z umowy nr AST/DiW/7/2022. Kontrolowany poinformował⁷⁰, iż usługodawca w dniu 21 lutego 2022 r. drogą elektroniczną przesłał do Akademii przedmiot umowy, co było wystarczającym dowodem na zrealizowanie zamówienia. Należy zauważyć, że zgodnie § 4 ust. 3 umowy nr AST/DiW/7/2022 za dzień odbioru przedmiotu umowy przyjmuje się dzień obustronnego podpisania protokołu odbioru zamówienia. Zapłata za usługę powinna nastąpić po podpisaniu ww. protokołu.
- nie przestrzegano obowiązku wynikającego z § 5 ust. 8 umowy nr ZKK-AST-9/22 z dnia 29 marca 2022 r. w zakresie sporządzania kart konserwacji/protokołów z pomiarów. Kontrolowany wyjaśnił⁷¹, że w dokumentacji dot. realizacji umowy nie odnaleziono przedmiotowych kart/protokołów, ale pracownicy merytoryczni przyjmujący zamówienie sprawdzali je, a następnie akceptowali faktury wystawione przez wykonawcę usługi. Zauważyć należy, że sprawdzanie realizacji zamówienia i akceptowanie faktur nie jest równoznaczne z dokumentowaniem pomiarów.

5. Wykorzystanie dotacji Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego

⁶⁶Pismo Rektora Akademii Sztuk Teatralnych im. Stanisława Wyspiańskiego z dnia 22 listopada 2023 r. znak: R.091.1.2023

⁶⁷Pismo Rektora Akademii Sztuk Teatralnych im. Stanisława Wyspiańskiego z dnia 23 listopada 2023 r. znak: R.091.1.2023

⁶⁸Dnia 25 lutego 2022 r.

⁶⁹Dnia 3 marca 2022 r.

⁷⁰Pismo Rektora Akademii Sztuk Teatralnych im. Stanisława Wyspiańskiego z dnia 22 listopada 2023 r. znak: R.091.1.2023

⁷¹Pismo Rektora Akademii Sztuk Teatralnych im. Stanisława Wyspiańskiego z dnia 23 listopada 2023 r. znak: R.091.1.2023

5.1. Dotacje celowe z Funduszu Promocji Kultury

W 2022 r. Akademia otrzymała środki z dotacji celowych przeznaczonych na:

- 1) dofinansowanie zadania pn.: *Forum Młodej Reżyserii* w kwocie 83.000,00 zł,
- 2) sfinansowanie nagrody Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w kwocie 15.000,00 zł) dla laureata *Forum Młodej Reżyserii*.

Ad. 1)

Warunki wykorzystania i rozliczenia dotacji na zadanie pn. *Forum Młodej Reżyserii* zostały określone w umowie nr 07143/22/FPK/DEK z dnia 29 lipca 2022 r. Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z postanowieniami umowy dotacyjnej. Całkowity koszt zadania wyniósł 134.000,00 zł, w którym dotacja Ministra w kwocie 83.000,00 zł stanowiła 61,94 %. Poniesione koszty opłacone ze środków dotacji celowej wynikały z zawartych umów⁷² cywilnych, w tym:

- 3 umów na wykonanie spektakli,
- 6 umów zleceń, z tego 3 umów zlecenia na udział w jury i 3 umów na zadania związane z obsługą wydarzenia,
- 4 umów o dzieło w sprawie wykonania ról w spektaklach i wystawionych na ich podstawie 15 faktur/rachunków na łączną kwotę 61.498,12 zł brutto, która w 66,02 % (40.602,90 zł brutto) została sfinansowana ze środków dotacji celowej. Pozostałe koszty wynikały z 12 faktur o łącznej kwocie 57.790,94 zł brutto, która w 73,36 % (42.397,10 zł) została sfinansowana ze środków dotacji celowej.

Umowy cywilnoprawne, w celu realizacji zadania w imieniu Akademii zawierała p. Rektor przy akceptacji finansowej kwestora Akademii. Postanowienia umów zabezpieczały interes Akademii. Do źródłowych dowodów księgowych stanowiących podstawę rozliczenia dotacji załączono dokumenty zawierające informację o pochodzeniu środków z FPK na ich sfinansowanie/dofinansowanie ze wskazaniem numeru umowy dotacyjnej oraz kwotami pokrytymi z dotacji celowej. Przedstawiono dokumenty (wydruki z systemu EZD) potwierdzające dekretację, kontrolę merytoryczną, formalnorachunkową faktur/rachunków i zatwierdzenie kwot z nich wynikających do zapłaty. Koszty zadania, w tym zobowiązania publicznoprawne zostały poniesione w terminie określonym w umowie dotacyjnej,

⁷²Umowy o wystawienie spektakli o numerach: AST.DIK.6311.3.2022/02 z dnia 15 listopada 2022 r. - kwota 21.000,00 zł brutto (Teatr Polski im. Hieronima Konieczki w Bydgoszczy) wraz z aneksem do umowy z dnia 17 listopada 2022 r., AST.DIK.63.3.2022/4 z dnia 15 listopada 2022 r. - kwota 5.350,00 zł brutto (Teatr Lalek Baniałuka im. Jerzego Zitzmana), 15 listopada 2022 r. - kwota 17.807,00 zł brutto (Teatr Nowy im. Kazimierza Dejmka w Łodzi); umowy zlecenia o numerach: DIK.101.2022 z dnia 18 listopada 2022 r. - kwota 4.000,00 zł brutto (praca w jury), DIK.116.2022 z dnia 19 listopada 2022 r. - kwota 620,00 zł brutto (obsługa techniczna), DIK.100.2022 z dnia 18 listopada 2022 r. - kwota 4.000,00 zł brutto (praca w jury), DIK.99.2022 z dnia 18 listopada 2022 r. - kwota 4.000,00 zł brutto (praca w jury), DIK.104.2022 z dnia 18 listopada 2022 r. - kwota 19,70 zł/godz. brutto- razem 788,00 zł (bileter), DIK.103.2022 z dnia 18 listopada 2022 r. - kwota 19,70 zł/godz. brutto razem 788,00 zł (bileter); umowy o dzieło w sprawie roli w spektaklu o numerach: DIK.111.2022 z dnia 20 listopada 2022 r. - kwota 350,00 zł brutto, DIK.113.2022 z dnia 20 listopada 2022 r. - kwota 350,00 zł brutto, DIK.112.2022 z dnia 20 listopada 2022 r. - kwota 350,00 zł brutto, DIK.110.2022 z dnia 20 listopada 2022 r. - kwota 350,00 zł brutto

opłacone w formie bezgotówkowej i zaewidencjonowane na wyodrębnionym koncie księgowym⁷³.

Wydatki poniesione na poszczególne zakresy zadania nie przekraczały 20 % planowanych wydatków. Na materiałach reklamowych (afisze, ulotki, banery), promujących zadanie znajdowała się informacja o dofinansowaniu zadania ze środków FPK i logotyp Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego. Akademia z zachowaniem 30-dniowego terminu⁷⁴ od dnia zakończenia zadania wynikającego z umowy dotacyjnej sporządziła raport z realizacji zadania i przesała go do Ministerstwa⁷⁵. Ministerstwo w dniu 22 marca 2023 r. zaakceptowało raport końcowy z realizacji zadania pod względem finansowym i merytorycznym.

Ad. 2)

Nagroda główna Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego sfinansowana ze środków dotacji pochodzącej z Funduszu Promocji Kultury (15.000,00 zł) dla laureatki *Forum Młodej Reżyserii*⁷⁶, werdyktem jury⁷⁷ została przyznana za reżyserię spektaklu „Orfeusz”. Kwota nagrody została ujęta na liście płac nr 246/2022 12 FMR - *Nagrody MKiDN*, sprawdzonej pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzonej do zapłaty oraz zaewidencjonowana na wyodrębnionym dla zadania koncie księgowym⁷⁸. W dniu 8 grudnia 2022 r. nagroda została wpłacona na rachunek laureatki.

5.2. Dotacja podmiotowa na zapewnienie osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia, ich kształcenia lub prowadzenia działalności naukowej

Akademia w 2022 r. otrzymała dotację podmiotową na zapewnienie osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia, ich kształcenia lub prowadzenia działalności naukowej (21.000,00 zł)⁷⁹, która wynika z przepisów art. 365 ust. 6 ustawy *Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce*⁸⁰.

⁷³Konto księgowo 050/K/WR/429/IMP/MK1 Forum Reżyserii - działalność dydaktyczna stacjonarne 2014 Kraków -WRD- usługi obce - Imprezy - Dotacja MKiDN na FMR koszty organizacji Forum Reżyserii, 050/K/WR/432/IMP/MK1 Forum Reżyserii - działalność dydaktyczna stacjonarne 2014 Kraków - WRD - Wyn. Bezosobowe - Imprezy - Dotacja MKiDN na FMR koszty organizacji Forum Reżyserii, 050/K/WR/433/IMP/MK1 Forum Reżyserii - działalność dydaktyczna stacjonarne 2014 Kraków - WRD - Honoraria - Imprezy - Dotacja MKiDN na FMR koszty organizacji Forum Reżyserii, 050/K/WR/441/IMP/MK1 Forum Reżyserii - działalność dydaktyczna stacjonarne 2014 Kraków -WRD- ZUS od bezosob. Imprezy- Dotacja MKiDN na FMR koszty organizacji Forum Reżyserii, 050/K/WR/461/IMP/MK1 Forum Reżyserii - działalność dydaktyczna stacjonarne 2014 Kraków - WRD - podatki - Imprezy - Dotacja MKiDN na FMR koszty organizacji Forum Reżyserii, 050/K/WR/464/IMP/MK1 Forum Reżyserii - działalność dydaktyczna stacjonarne 2014 Kraków - WRD - pozostałe koszty - Dotacja MKiDN na FMR koszty organizacji Forum Reżyserii,

⁷⁴Dnia 30 stycznia 2023 r.

⁷⁵Do dnia 31 grudnia 2022 r.

⁷⁶Pismo dyrektora Departamentu Mecenatu Państwa Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 12 kwietnia 2022 r. znak: DMP-SiN.4400.17.2022.WL

⁷⁷Werdykt Jury z dnia 20 listopada 2022 r.

⁷⁸Konto księgowo: 050/K/WR/461/IMP/MK2/FMRNMKIDN

⁷⁹Komunikat Ministra Kultury Dziedzictwa Narodowego z maja 2022 r.

⁸⁰Dz. U. z 2022 r. poz. 574 ze zm.

Dotacja została wykorzystana w 100 %. Całkowity koszt poniesiony w 2022 r. przez Akademię na zapewnienie osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia, ich kształcenia lub prowadzenia działalności naukowej to kwota 23.503,50 zł brutto, zawierająca kwotę dotacji w wysokości 21.000,00 złotych. Działania podejmowane w ww. zakresie dotyczyły konserwacji i badań okresowych dźwigów i platform, których koszty zostały udokumentowane 49 źródłowymi dowodami księgowymi wystawionymi na kwoty od 104,12 zł brutto do 6.247,19 zł brutto. Szczegółowa kontrola została przeprowadzona na próbie 10 źródłowych dowodów księgowych na łączną kwotę w wysokości 5.208,59 zł brutto⁸¹. Skontrolowane dowody księgowe stanowiące podstawę do rozliczenia kosztów zadania zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnorachunkowym, zatwierdzone do zapłaty, zapłacone w formie bezgotówkowej oraz ujęte w ewidencji księgowej.

1. Wybrane postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie w ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*⁸²

W 2022 r. Akademia przeprowadziła postępowanie w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych* (dalej: *Pzp*) na zadanie pn. *Świadczenie usług ochrony osób i mienia oraz usług portierskich w budynku AST przy ul. Braniborskiej 59 we Wrocławiu w okresie 12 miesięcy*⁸³ i udzieliła zamówienia na realizację ww. zadania.

W odpowiedzi na zamieszczone ogłoszenie o zamówieniu wpłynęły trzy oferty od wykonawców. Najwyżej oceniona, a następnie wybrana została oferta złożona przez konsorcjum [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE] W wyniku dokonanego wyboru w dniu 29 listopada 2022 r. zawarta została umowa nr AST-ZKW-17/2022 na okres od 30 listopada 2022 r. do 30 listopada 2023 r. na kwotę 297.276,73 złotych.

W wyniku analizy dokumentów i wyjaśnień przedstawionych przez Akademię stwierdzono, że:

- naruszono art. 280 ust. 1 pkt 1 ustawy *Pzp* poprzez wskazanie w Sekcji III. 3.1) ogłoszenia o zamówieniu nieprawidłowego adresu strony internetowej prowadzonego postępowania. Zamawiający wskazał adres <http://bip.pwst.krakow.pl>, podczas gdy właściwym adresem strony internetowej

⁸¹Faktury o numerach: 5/02/2022 z dnia 28 lutego 2022 r. (430,50 zł brutto), 17/05/2022 z dnia 31 maja 2022 r. (430,50 zł brutto), 9/06/2022 r. z dnia 23 czerwca 2022 r. (104,55 zł brutto), 10/03/2022 z dnia 1 marca 2022 r. (307,50 zł brutto), 12/08/2022 z dnia 1 sierpnia 2022 r. (307,50 zł brutto), 58/08/2022 z dnia 31 sierpnia 2022 r. (253,38 zł brutto), VAT 029/09/02 z dnia 30 września 2022 r. (381,30 zł brutto); rachunki o numerach: R250126/2022 z dnia 21 lipca 2022 r. (1.407,00 zł brutto), R316963/2022 z dnia 14 września 2022 r. (936,36 zł brutto), R342254/2022 z dnia 22 września 2022 r. (650,00 zł brutto)

⁸²Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.

⁸³Znak sprawy: ZKK.261.2.4.2022

dla prowadzonego postępowania był adres <http://bip.pwst.krakow.pl/index.php?id=108&p=835>. Zgodnie z art. 280 ust. 1 pkt 1 ustawy *Pzp* od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych zamawiający zapewnia na stronie internetowej prowadzonego postępowania, bezpłatny, pełny, bezpośredni i nieograniczony dostęp do SWZ w przypadkach, o których mowa w art. 275 pkt 1 i 2 ustawy *Pzp* nie krócej niż do dnia udzielenia zamówienia.

*Dostęp ten musi być: (...) 3) bezpośredni, co oznacza, że zamawiający powinien wskazać bezpośrednią ścieżkę dostępu do tych dokumentów, a nie jedynie ogólny adres internetowy strony, na której prowadzone jest postępowanie. W szczególności wykonawca w celu dostępu do SWZ lub OPW nie powinien być zmuszany do logowania się czy też podawania haseł dostępu. Elektroniczna zamówień publicznych powinna sprzyjać bezpośredniemu i szybkiemu dostępowi do dokumentów zamówienia.*⁸⁴

- naruszono art. 281 ust. 1 pkt 2 ustawy *Pzp* poprzez wskazanie w Rozdziale I i II SWZ nieprawidłowego adresu strony internetowej prowadzonego postępowania <http://bip.pwst.krakow.pl>, zamiast adresu: <http://bip.pwst.krakow.pl/index.php?id=108&p=835>. W SWZ zamieszczono niewłaściwy adres strony internetowej, na której udostępniane będą zmiany i wyjaśnienia treści SWZ oraz inne dokumenty zamówienia bezpośrednio związane z postępowaniem o udzielenie zamówienia. Zgodnie z art. 281 ust. 1 pkt 2 ustawy *Pzp* w przypadkach, o których mowa w art. 275 pkt 1 i 2 ww. ustawy SWZ zawiera co najmniej adres strony internetowej, na której udostępniane będą zmiany i wyjaśnienia treści SWZ oraz inne dokumenty zamówienia bezpośrednio związane z postępowaniem o udzielenie zamówienia.
- naruszono art. 71 ust. 1 ustawy *Pzp*, ponieważ w protokole postępowania w trybie podstawowym w pkt. 6 C, jako osobę udzielającą zamówienia wskazano niewłaściwą osobę, Rektora p. Dorotę Segdę, tymczasem zgodnie z umową nr AST-ZKW-17/2022 z dnia 29 listopada 2022 r. osobą zawierającą umowę była zastępca kanclerza p. [REDAKTOR], oraz w pkt. 22 ppkt. 2 protokołu podano niezgodną ze stanem faktycznym łączną liczbę punktów przyznanych konsorcjum: [REDAKTOR]
[REDAKTOR] W protokole podano, że było to 96,40 pkt, natomiast w zawiadomieniu o rozstrzygnięciu postępowania podano, że było to 100 pkt.
- naruszono art. 5k rozporządzenia Rady (UE) nr 833/2014 z dnia 31 lipca 2014 r. poprzez wskazanie w Rozdziale VI ust. 4 SWZ przesłanki wykluczenia wykonawców na podstawie art. 5k ww. rozporządzenia Rady (UE) dotyczącego

⁸⁴Komentarz Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych (dalej: *Prezes UZP*) do art. 280 ustawy *Pzp* (pkt 1, str. 809)

środków ograniczających w związku z działaniami Rosji destabilizującymi sytuację na Ukrainie⁸⁵.

Należy zauważyć, że w odniesieniu do badanego postępowania zbędne było określenie podstawy wykluczenia z art. 5k rozporządzenia Rady (UE) nr 833/2014 i żądanie od wykonawców oświadczenia potwierdzającego brak podstaw wykluczenia w tym zakresie. Ww. postępowanie prowadzone było w trybie podstawowym na podstawie: art. 275 pkt 1 ustawy Pzp, tj. zamówienie o wartości nieprzekraczającej progów unijnych.

Według stanowiska Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych, cyt.: „Przepisy art. 5k rozporządzenia 833/2014 znajdują zastosowanie jedynie do zamówień o wartości równej lub przekraczającej progi unijne udzielanych zgodnie z przepisami ustawy – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1121, 1598, 2054 i 2269 oraz z 2022 r. poz. 25) oraz zamówień o wartości równej lub przekraczającej progi unijne wyłączonych na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 3 i 4, art. 11 ust. 1 pkt 1-5 i 7-10, art. 13 ust. 1 pkt 3-8, art. 363 ust. 1, art. 365 i art. 366 ustawy – Prawo zamówień publicznych, a także koncesji o wartości równej lub przekraczającej próg unijny udzielanych zgodnie z przepisami ustawy o umowie koncesji na roboty budowlane lub usługi (Dz.U. z 2021 r. poz. 541) oraz koncesji o wartości równej lub przekraczającej próg unijny wyłączonych na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b)-f), pkt 3 lit. a) i c)-k) oraz pkt 4-13 ustawy o umowie koncesji na roboty budowlane lub usługi.

Zaznaczyć należy, że żadne z naruszeń przepisów ustawy Pzp nie miało wpływu na wynik przeprowadzonego postępowania.

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

1. Ustalanie dodatków koordynacyjnych do wynagrodzeń zasadniczych zgodnie z regulaminem wynagradzania.
2. Przestrzeganie ustawy *Prawo zamówień publicznych*, w szczególności poprzez wyeliminowanie wskazywania zbędnych przesłanek wykluczenia wykonawców na podstawie art. 5k rozporządzenia Rady (UE) nr 833/2014 z 31 lipca 2014 r. w postępowaniach o wartości nieprzekraczającej progów unijnych, wskazywanie prawidłowego adresu strony internetowej prowadzonego postępowania w ogłoszeniu o zamówieniu i SWZ oraz rzetelne wypełnianie protokołu postępowania w trybie podstawowym.
3. Terminowe regulowanie zobowiązań wynikających z zawartych umów.
4. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej dla kosztów finansowanych ze środków dotacji podmiotowej oraz subwencji MKiDN.

⁸⁵Dz. Urz. UE nr L 229 z 31.7.2014, str. 1).

5. Przestrzeganie regulaminu funkcjonowania kontroli wewnętrznej w zakresie kolejności postępowania z dowodami księgowymi oraz rzetelne weryfikowanie dowodów księgowych.
6. Wzmocnienie nadzoru nad realizacją zawartych umów cywilnoprawnych.

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy *o kontroli w administracji rządowej*, zwracam się do Pani 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 nieprawidłowości.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ww. ustawy od *Wystąpienia pokontrolnego* nie przysługują środki odwoławcze.

z up. MINISTRA KULTURY
I DZIEDZICTWA NARODOWEGO

PODSEKRETARZ STANU

Andrzej Wyrobiec

ZARZĄDZICIEL
ZARZĄDZICIEL
I DZIEDZICTWA NARODOWEGO
PODSEKRETARZ STANU

Andrzej Wyrobiec