



Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego

prof. dr hab. Piotr Gliński

BAK-WKR.0802.1.2023.EP
Warszawa, 12 września 2023 r.

Pan
Wojciech Nowak
Dyrektor
Filharmonii Narodowej w Warszawie

*Pani G. Bruniec
Pani G. Kipora
M. Nieleca*

FILHARMONIA NARODOWA ul. Jasna 5, 00-950 Warszawa
WPLYNEŁO
2023 -09- 19
DO SEKRETARIATU FN
L. dz. 122/2023/P

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 15 maja do dnia 7 lipca 2023 r. przeprowadzono kontrolę w Filharmonii Narodowej 00-950 Warszawa, ul. Jasna 5 (dalej: *Filharmonia*), której przedmiotem była prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w 2022 r.

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały na podstawie upoważnienia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego nr 111/U/2023/MKiDN z dnia 25 kwietnia 2023 r. przez: Elżbietę Pinderę, radcę ds. kontroli resortowej i Katarzynę Popielską-Zdunek, starszego specjalistę ds. kontroli resortowej, pracowników w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego (dalej: *Ministerstwo*).

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

Kontrolą objęto prawidłowość wydatkowania wybranych kosztów pokrytych z dotacji podmiotowej na wynagrodzenia osobowe i bezosobowe. Badaniu podlegały również umowy cywilnoprawne zawarte z osobami fizycznymi i podmiotami gospodarczymi oraz wybrane dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, sfinansowane ze środków dotacji podmiotowej w 2022 r.

Działalność Filharmonii w badanym obszarze oceniono pozytywnie z zastrzeżeniami. Stwierdzone nieprawidłowości w działalności instytucji dotyczyły przyznania i wypłacenia głównej księgowej Filharmonii nienależnych nagród w łącznej kwocie 27.180,00 zł brutto, co stanowiło naruszenie art. 5 ust. 1-3 w związku z art. 10 ust.1 ustawy z dnia 3 marca

¹Dz. U. z 2020 r. poz. 224 ze zm.

2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi². Filharmonia, niezwłocznie, w trakcie kontroli po stwierdzeniu powyższej nieprawidłowości podjęła działania mające na celu ich usunięcie i dokonała zwrotu części dotacji podmiotowej za 2022 r. w wysokości 30.608,00 zł (nienależnych nagród wraz ze składkami na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych) oraz zapłaciła odsetki w wysokości 4.966,00 złotych. Stwierdzono również naruszenia procedur wewnętrznych przy zawieraniu umów cywilnoprawnych oraz uchybienia mające charakter formalny w dwóch postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonych na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*³.

1. Podstawy funkcjonowania i organizacja.

Filharmonia jest państwową instytucją artystyczną, dla której organizatorem jest Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego (dalej: *Minister*). Filharmonia została wpisana do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez organizatora pod numerem RIK 5/92⁴.

Zakres działalności Filharmonii został uregulowany w statucie nadanym przez organizatora⁵, a zasady wewnętrznej organizacji instytucji w regulaminie organizacyjnym nadanym przez dyrektora Filharmonii po uzyskaniu opinii związków zawodowych działających w Filharmonii oraz opinii organizatora⁶.

W badanym okresie dyrektorem Filharmonii Narodowej był p. Wojciech Nowak⁷, który zarządzał instytucją przy udziale dyrektora ds. artystycznych p. Andrzeja Boreyko⁸. Główną księgową była p. Marianna Nieciecka.⁹

Do jednoosobowego dokonywania czynności prawnych w imieniu Filharmonii, zgodnie z postanowieniami statutu uprawniony był jej dyrektor oraz inne osoby na podstawie upoważnienia udzielonego przez dyrektora.

Na dzień 1 stycznia 2022 r. w Filharmonii zatrudnionych było 292 pracowników (285,09 etatów), natomiast na dzień 31 grudnia zatrudnienie wzrosło o 19 pracowników (311 pracowników), co w przeliczeniu na etaty stanowiło wzrost o 17,12 etatów (302,21 etatów). Oprócz pracowników etatowych zadania statutowe realizowane były przy wsparciu osób fizycznych i podmiotów prawa gospodarczego na podstawie umów cywilnoprawnych.

² Dz. U. z 2019 r. poz. 2136

³ Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.

⁴ Odpisy z rejestru instytucji kultury z dnia: 5 sierpnia 2021 r., 18 marca 2022 r. i 9 września 2022 r.

⁵ Załącznik do zarządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 5 grudnia 2012 r. (Dz. Urz. MKiDN z 2012 r., poz. 70) w sprawie zmiany statusu Filharmonii Narodowej w Warszawie na państwową instytucję artystyczną oraz nadania statutu, zarządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 24 lipca 2013 r. zmieniające zarządzenie w sprawie zmiany statusu Filharmonii Narodowej w Warszawie na państwową instytucję artystyczną oraz nadania statutu (Dz. Urz. z 2013 r. poz. 29)

⁶ Zarządzenie nr 7/2014 z dnia 1 września 2014 r. dyrektora Filharmonii Narodowej - regulamin organizacyjny oraz aneksy do regulaminu organizacyjnego: aneks nr 1/2019 z dnia 6 marca 2018 r. aneks nr 2/2021 z dnia 30 sierpnia 2021 r.

⁷ Pisma Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia: 11 lipca 2018 r. znak: BKS-WSP.1131.391.2018.AG powołanie na okres od 1 września 2018 r. do 31 sierpnia 2022 r., 31 sierpnia 2022 r. znak:: BKS-WZK.1131.20.2022.KJ powołanie na okres od 1 września 2023 r. do 31 sierpnia 2025 r.

⁸ Powołania - pisma dyrektora Filharmonii Narodowej: z dnia 28 sierpnia 2019 r. - od dnia 1 września 2019 r. i z dnia 14 stycznia 2022 r. - od dnia 1 września 2022 r.

⁹ Umowa o pracę z dnia 11 października 2011 r.

2. Plan finansowy i jego wykonanie.

Bieżąca działalność statutowa Filharmonii oparta była o środki pochodzące z dotacji podmiotowej Ministra i przychody własne, w tym środki pochodzące od sponsorów.

Podstawą prowadzenia gospodarki finansowej był plan finansowy sporządzony w dniu 15 lutego 2022 r. do wysokości przyznanej dotacji podmiotowej ujętej w ustawie budżetowej na 2022 r. W trakcie roku, w związku ze zwiększeniem dotacji podmiotowej¹⁰ przez organizatora plan finansowy był pięciokrotnie aktualizowany. Plan i jego aktualizacje przekazywane były do Ministerstwa. Ostatnia aktualizacja planu datowana była na dzień 29 grudnia 2022 r.

Plan dotacji podmiotowej ze środków Ministra na 2022 r. po ostatnich zmianach wynosił 46.313.000,00 zł, o czym Filharmonia została poinformowana pismem z dnia 27 grudnia 2022 r. Przychody z tytułu dotacji podmiotowej zostały zaewidencjonowane na koncie 760-04¹¹. Dla kosztów pokrywanych ze środków dotacji podmiotowej nie prowadzono wyodrębnionej ewidencji księgowej. Koszty ewidencjonowane były na kontach kosztów zespołu „5” i „4”. Dotacja podmiotowa stanowiła 82,52 % łącznych przychodów (56.124.295,38 zł) i była źródłem finansowania 82,54% łącznych kosztów (56.111,354,04 zł¹²) poniesionych przez Filharmonię na działalność statutową¹³.

Ze sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego jednostki za 2022 r. wynika, że z dotacji podmiotowej sfinansowano następujące koszty: wynagrodzenia osobowe w kwocie 30.000.391,71 zł, wynagrodzenia bezosobowe w kwocie 3.499.635,77 zł¹⁴, ubezpieczenia społeczne w kwocie 5.799.755,94 zł, pozostałe usługi obce w kwocie 4.199.632,06 zł, energię w kwocie 600.000,00 zł, materiały w kwocie 600.341,71 zł, PFRON w kwocie 450.000,00 zł, remonty w kwocie 220.292,01 zł, pozostałe koszty operacyjne w kwocie 293.030,57 złotych.

Stwierdzono, że koszty ogółem poniesione przez Filharmonię w 2022 r. nie przekraczały wielkości kosztów ogółem planowanych do poniesienia na formularzu planu finansowego PF-OSPR pod ustawę budżetową. Nie stwierdzono również występowanie przypadków przekroczeń planu finansowego na koniec roku budżetowego w odniesieniu do poszczególnych rodzajów (pozycji) kosztów w nim wyodrębnionych.

Koszty opłacone ze środków pochodzących z budżetu Ministra i wynikające z ewidencji księgowej miały odzwierciedlenie w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2022 r. przesłanym do Ministerstwa w dniu 31 stycznia 2023 r.

W sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2022 r. w części dotyczącej *Wynagrodzenia* (załącznik nr 14) Kontrolowany nie wyszczególnił kwoty (18.000,00 zł)

¹⁰Pismo Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 17 grudnia 2021 r. znak: DF-I.0320.30.2022.EG (42.791.000,00 zł) i pisma dyrektora Departamentu Finansowego Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia: 7 kwietnia 2022 r. znak: DF-I.0320.226.2022.EG (zwiększenie dotacji o 232.000,00 zł), 27 kwietnia 2022 r. znak: DF-I.0320.268.2022.EG (zwiększenie dotacji o 540.000,00 zł), 10 czerwca 2022 r. znak: DF-I.032.395.2022.EG (zwiększenie dotacji o 1.050.000,00 zł), 16 grudnia 2022 r. znak: DF-I.0320.857.2022 (zwiększenie dotacji o 400.000,00 zł), 27 grudnia 2022 r. znak: DF-I.0320.918.2022 (zwiększenie dotacji o 1.300.000,00 złotych)

¹¹Minister Kultury - dotacja

¹²Kwota wraz podatkiem dochodowym (85.846,00 złotych)

¹³Roczne sprawozdanie finansowe

¹⁴Koszty honorariów osób fizycznych

nagrody rocznej wypłaconej głównej księgowej za 2021 r. zaliczając ją do łącznej kwoty wynagrodzenia osobowego, co skutkowało zawyżeniem o 1.500,00 zł przeciętnego miesięcznego wynagrodzenie pracownika ustalonego według zasad statystyki i wynagrodzeń określonych przez Główny Urząd Statystyczny.

Oprócz sprawozdania z wykonania planu finansowego za 2022 r. Filharmonia terminowo sporządziła roczne sprawozdanie finansowe, które zostało zbadane i w dniu 24 kwietnia 2023 r. pozytywnie zaopiniowane przez biegłego rewidenta, a następnie pismem z dnia 10 maja 2023 r. zatwierdzone przez Ministra¹⁵. Filharmonia za 2022 r. osiągnęła zysk w kwocie 12.941,34 zł netto.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. Filharmonia nie miała zobowiązań wymagalnych, ale miała należności wymagalne od 45 dłużników na łączną kwotę 33.713,89 zł, w tym od jednostek sektora finansów publicznych na kwotę 8.910,00 zł. Do dnia 31 marca 2023 r. Filharmonia wyegzekwowała całą podstawową kwotę (33.713,89 zł) należności od swoich dłużników i obciążyła ich odsetkami na łączną kwotę w wysokości (345,81 zł) z tytułu nieterminowego regulowania należności.

3. Wybrane koszty sfinansowane z dotacji podmiotowej.

3.1. Wynagrodzenia osobowe.

Zasady wynagradzania pracowników określono w regulaminie wynagradzania wprowadzonym zarządzeniem dyrektora Filharmonii¹⁶ wraz z aneksami do ww. regulaminu¹⁷. Postanowienia regulaminu dotyczyły wszystkich pracowników zatrudnionych w Filharmonii na podstawie umów o pracę, w tym pracownika zaliczanego do kadry zarządzającej zatrudnionego na stanowisku głównej księgowej, co było niezgodne z przepisami art. 77² § 5 w związku z art. 241²⁶ § 2 *Kodeksu Pracy*¹⁸ oraz przepisami art. 1 pkt 2) w związku z art. 2 pkt 4) ust. 3 ustawy o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi¹⁹.

W myśl przepisów art. 77² § 5 w związku z art. 241²⁶ § 2 *Kodeksu Pracy* przepisy wewnętrzne dot. wynagrodzeń nie mogą określać warunków wynagradzania osób zaliczanych do kadry zarządzającej w rozumieniu art. 128 § 2 pkt 2 *Kodeksu Pracy*, w tym głównego księgowego. Według przepisów art. 1 pkt 2) w związku z przepisami art. 2 pkt 4) przepisy ustawy o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi mają zastosowanie między innymi do głównych księgowych jednostek organizacyjnych wymienionych art. 1 pkt 2 ww. ustawy.

W 2022 r. na wynagrodzenia osobowe przeznaczono kwotę 30.469.218,92 zł²⁰, z której sfinansowano: wynagrodzenia zasadnicze (20.000.511,20 zł), dodatki stażowe

¹⁵Pismo Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 10 maja 2023 r. znak: DF-II.329.12.2023.KK

¹⁶Zarządzenie nr 3/2016 z dnia 13 maja 2016 r. dyrektora Filharmonii Narodowej w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania pracowników Filharmonii Narodowej

¹⁷Aneksy o numerach: 1 z dnia 18 maja 2016 r., 2 z dnia 2 marca 2017 r., 3/2019 z dnia 15 lutego 2019 r., 4/2020 z dnia 4 września 2020 r., 5/2022 z dnia 2 marca 2022 r.

¹⁸t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1500 ze zm.

¹⁹t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2136 ze zm.

²⁰Ewidencja księgowa konta: 404 – 01 - osobowy fundusz płac i 404-06 - osobowy fundusz płac (godziny ponadnormowe)

(3.220.146,30 zł), nagrody²¹ (3.140.516,07 zł), dodatki za koncerty ponadnormowe (1.768.432,48 zł), dodatki za transmisje audiowizualne (897.748,03 zł), dodatki funkcyjne (576.261,21 zł), wynagrodzenia za czas choroby (390.122,08 zł), odprawy emerytalne (270.979,56 zł), godziny nadliczbowe (166.483,37 zł) i inne, w tym między innymi wynagrodzenia za opiekę, ekwiwalenty za urlopy (38.027,62 złotych).

Dodatki koncertowe, za transmisje audiowizualne, za używanie własnych instrumentów czy akcesoriów do instrumentów, grę na więcej niż jednym instrumencie, za koncerty ponadnormowe przysługiwały artystom. Miesięczne normy koncertowe zostały określone w umowach o pracę zawartych z artystami.

W badanym okresie pracownicy Filharmonii otrzymali podwyżki wynagrodzeń zasadniczych o 300,00 złotych.

Wynagrodzenia zasadnicze w 2022 r. kształtowały się w następujący sposób:

- artystów Chóru 5.880,00 zł na dzień 1 stycznia 2022 r., natomiast na dzień 31 grudnia 2022 r. 6.180,00 zł,
- pracowników Orkiestry od 5.880,00 zł do 7.960,00 zł na dzień 1 stycznia 2022 r. natomiast na dzień 31 grudnia 2022 r. od 6.180,00 zł do 8.260,00 zł²²,
- pracowników zatrudnionych na stanowiskach kierowniczych poszczególnych komórek organizacyjnych zaliczanych do administracji od 5.200,00 zł do 8.600,00 zł na dzień 1 stycznia 2022 r. natomiast na dzień 31 grudnia 2022 r. od 5.500,00 zł do 8.900,00 zł,
- pracowników administracji od 4.160,00 zł do 9.375,00 zł²³ na dzień 1 stycznia 2022 r., a na dzień 31 grudnia 2022 r. od 4.460,00 zł do 9.675,00 zł²⁴,
- pracowników obsługi od 3.250,00 zł do 4.220,00 zł, na dzień 1 stycznia 2022 r., a na dzień 31 grudnia 2022 r. od 3.550,00 zł do 4.520,00 złotych.

Oprócz obligatoryjnych składników wynagrodzeń, zgodnie z § 4 ust. 1 i § 5 regulaminu wynagradzania²⁵ w miarę posiadanych środków pracownikom Filharmonii przysługiwała nagroda roczna i/lub nagroda za szczególne osiągnięcia/wzorowe wypełnianie obowiązków. Nagroda roczna przysługiwała pracownikom, których okres zatrudnienia w 2022 r. nie był krótszy niż 6 miesięcy, natomiast nagroda za szczególne osiągnięcia/wzorowe wypełnianie obowiązków była przyznawana przez dyrektora Filharmonii na wniosek położonych.

W badanym okresie w Filharmonii przyznano i wypłacono nagrody dla:

- 108 pracowników Orkiestry (86%) w przedziale od 626,00 zł²⁶ do 9.300,00 zł²⁷,
- 87 pracowników Chóru (87%) w przedziale od 3.126,00 zł²⁸ do 9.700,00 zł²⁹,

²¹Nagrody jubileuszowe, uznaniowe i roczne

²²Pracownicy zatrudnieni na stanowiskach koncertmistrzów - skrzypce

²³Pracownik zatrudniony w wymiarze 0,333 etatu z wynagrodzeniem zasadniczym 3.125,00 złotych

²⁴Pracownik zatrudniony w wymiarze 0,333 etatu z wynagrodzeniem zasadniczym 3.225,00 złotych

²⁵Zarządzenie nr 3/2016 z dnia 13 maja 2016 r. dyrektora Filharmonii Narodowej w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania pracowników Filharmonii Narodowej

²⁶Muzyk - skrzypce

²⁷Muzyk solista - obój

²⁸Artysta Chóru – sopran

²⁹Dyrygent - asystent dyrektora Chóru

- 56 pracowników administracyjnych (82%) w przedziale od 1.400,00 zł³⁰ do 55.850,00 zł;
- 38 pracownikom obsługi (95%) w przedziale od 3.750,00 zł³¹ do 8.100,00 złotych.

W zdecydowanej większości pracownikom Orkiestry i Chóru przyznano nagrody o charakterze rocznym w kwotach po 7.500,00 złotych.

Szczegółową kontrolą objęto wynagrodzenia osobowe wynikające z 24 aktów nawiązania stosunku pracy³², tym 22 umów o pracę i dwóch powołań na stanowiska dyrektorskie.

Przyznane pracownikom wynagrodzenia zasadnicze i dodatki mieściły się w kwotach wynikających z regulaminu wynagradzania. Wypłaty wynagrodzeń i dodatków zostały dokonane w kwotach zgodnych z zawartymi umowami o pracę i dokumentacją zgromadzoną w aktach osobowych oraz w terminach zgodnych z regulaminem wynagradzania.

W wynagrodzeniach osobowych wynikających ze skontrolowanych 24 aktów nawiązania stosunku pracy³³, w tym kadry zarządzającej na łączną kwotę 2.318.456,17 zł najwyższy udział w kolejności miały: wynagrodzenia zasadnicze 67,32 % (1.560.818,10 zł), nagrody wypłacone w trakcie roku 12,06% (279.656,00 zł), dodatki stażowe 8,33 % (193.124,42 zł), nagrody jubileuszowe 3,87 % (89.696,79 zł), dodatki za prawa autorskie 3,81 % (88.410,19 zł), dodatki funkcyjne 2,13% (49.280,00 zł), dodatki za transmisje audiowizualne 1,90 % (44.063,67 zł), za grę na dodatkowym instrumencie 0,37 % (8.547,00 zł), ekwiwalenty za akcesoria do instrumentu podstawowego 0,12 % (2.880,00 zł), ekwiwalenty za własny instrument 0,09 % (1.980,00 złotych).

Wynagradzania ze skontrolowanych umów o pracę zawartych z pracownikami nie zaliczanych do kadry zarządzającej zostały prawidłowo naliczone.

Stwierdzono, że głównej księgowej wypłacono nagrodę roczną w wysokości 18.000,00 zł w dniu 29 sierpnia 2022 r. po spełnieniu przesłanek określonych w przepisie art. 10 ust. 1 i ust. 1b ustawy o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi. Oprócz ww. nagrody rocznej głównej księgowej wypłacono w dniach: 2 lutego³⁴, 20 grudnia³⁵, 29 grudnia³⁶ i 30 grudnia³⁷ inne niezależne nagrody na łączną kwotę 27.180,00 zł brutto (16.883,29 zł netto), czym naruszono art. 5 ust. 1-3 w związku z art. 10 ust. 1 ustawy o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi. Zgodnie z ww. przepisami kadrze zarządzającej przysługuje wyłącznie wynagrodzenie miesięczne, świadczenia dodatkowe oraz nagroda roczna. Wypłacając głównej księgowej nagrody o innym charakterze niż nagroda roczna naruszono przepisy art. 5 ust. 3 w związku z art. 10 ust. 1 ww. ustawy.

³⁰Pracownik zatrudniony na czas określony od 1 października 2022 r. do 30 września 2023 r.

³¹Pracownicy zatrudnieni w wymiarze ½ etatu

³²22 umów o pracę i 2 powołania

³³22 umów o pracę i 2 powołania

³⁴Nagroda dnia 2 lutego 2022 r. kwota 19.680,00 zł brutto

³⁵Nagroda dnia 20 grudnia 2022 r. kwota 2.000,00 zł brutto

³⁶Nagroda dnia 29 grudnia 2022 r. kwota 3.500,00 zł brutto

³⁷Nagroda dnia 29 grudnia 2022 r. kwota 2.000,00 zł brutto

W trakcie kontroli, Kontrolowany po uzyskaniu informacji o nieprawidłowościach w zakresie zastosowania niewłaściwej podstawy prawnej (regulamin wynagradzania) w umowie zawartej z główną księgową i wypłacenia ww. pracownikowi dodatkowych nagród, niezwłocznie podjął działania w celu ich usunięcia i przedstawił:

- umowę o pracę zawartą z główną księgową w dniu 16 maja 2023 r., w której wynagrodzenie ustalono na podstawie przepisów ustawy o wynagradzaniu *osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi*,
- dokumenty bankowe potwierdzające:
- dokonanie przez Filharmonię zwrotu dotacji podmiotowej z tytułu nienależnie wypłaconych nagród w wysokości 30.608,00 zł na rachunek urzędu obsługującego Ministra. Na zwróconą kwotę składały się nagrody w wysokości 27.180,00 zł oraz składki zapłacone na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych w wysokości 3.428,00 złotych.

Z okazanej dokumentacji wynika, że w dniu 18 maja 2023 r. główna księgową zwróciła na rachunek Filharmonii nienależne nagrody w wysokości 16.883,29 zł netto,

- naliczenie i dokonanie przez Filharmonię zwrotu odsetek w wysokości 4.966,00 zł z tytułu wykorzystania dotacji podmiotowej na nienależne nagrody na rachunek urzędu obsługującego Ministra.

Odsetki od kwoty dotacji podmiotowej wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem zostały naliczone zgodnie z przepisami art. 169 ust. 5 pkt 1) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*³⁸ i pokryte w kwocie 2. 687,00 zł przez główną księgową oraz w kwocie 2.279,00 zł przez dyrektora Filharmonii zostały przekazane przez ww. pracowników na rachunek Filharmonii.

3.2. Wynagrodzenia bezosobowe.

W całkowitej kwocie 5.404.983,76 zł³⁹ wykorzystanej na wynagrodzenia bezosobowe w 2022 r. środki dotacji podmiotowej stanowiły 76,77 % (4.149.556,00 złotych⁴⁰).

W ramach kwoty w wysokości 5.404.983,76 zł sfinansowano:

- 202 umowy zlecenia na kwotę w wysokości 760.638,73 zł, z tego 40 umów z pracownikami Filharmonii na kwotę 217.213,26 zł i 162 umowy zawarte z osobami niebędącymi pracownikami Filharmonii, z tytułu których wynagrodzenia stanowiły kwotę 543.425,47 zł,
- 1.398 umów o dzieło, z tytułu których wynagrodzenia stanowiły kwotę 4.644.345,03 zł, w tym kwota 1.554.988,16 zł została wykorzystana na wynagrodzenia wynikające z 654 umów zawartych z pracownikami, a kwota 3.089.356,87 zł przeznaczona została na wynagrodzenia wynikające z 744 umów zawartych z osobami niebędącymi pracownikami Filharmonii.

³⁸t. j. Dz. U z 2022 r. poz. 1634 ze zm.

³⁹Honoraria i wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia

⁴⁰J. w.

Wartość umów cywilnoprawnych za 2022 r. wynikająca z rejestru umów była zgodna z ewidencją księgową kont: 404- od 02 do 06 – *wynagrodzenia bezosobowe i honoraria*.

Skontrolowano 42 umowy cywilnoprawne⁴¹ na łączną kwotę w wysokości 922.908,88 zł, w tym 3 umowy zlecenia (38.837,08 zł) i 39 umów o dzieło (884.071,80 zł), z tytułu których poniesiono koszty w łącznej kwocie 886.908,88 złotych. Umowy zawierane były na okresy od 1 dnia do 2 lat. Dwuletnia umowa obowiązująca od dnia 5 października 2022 r. do 31 grudnia 2024 r. dotyczyła napisania biografii znanego dyrygenta. Zlecane/powierzone zadania nie podlegały rygorom ustawy *Prawo zamówień publicznych* z uwagi na wartość umów i ich charakter. W zdecydowanej większości były to umowy w sprawie artystycznych wykonań. Wynagrodzenia ze skontrolowanych umów zawierały się w przedziale od 721,00 zł⁴² do 181.826,20 złotych⁴³. Opłacono je terminowo na podstawie skontrolowanych i zatwierdzonych do zapłaty źródłowych dowodów księgowych, a koszty z nich wynikające zaewidencjonowano na kontach księgowych.

W liczbie skontrolowanych umów było 36 umów na łączną kwotę 772.708,57 zł zawartych z pracownikami Filharmonii, w tym 3 umowy zlecenia (37.150,00 zł) oraz 44 33 umowy o dzieło (735.558,57 złotych). Zadania wykonywane w ramach umów cywilnoprawnych przez pracowników Filharmonii nie należały do zakresu ich obowiązków wynikających z umów o pracę.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż:

- nie dokumentowano szacowania wartości zamówień o wartości do 130.000,00 zł netto. Ustalenie wartości szacunkowej zamówienia ma podstawowe znaczenie dla wyboru procedury udzielania zamówienia. W przypadku udzielania zamówień o wartości do 130.000,00 zł netto oraz dla zamówień z zakresu działalności kulturalnej, o których mowa w art. 11 ust. 5 pkt 2 ustawy *Prawo zamówień publicznych* w oparciu o regulacje wewnętrzne zamawiający także ma obowiązek

⁴¹Umowy zlecenia zawarte z pracownikami: 1/DPF/2022 umowa roczna (3.000,00 zł/mc), umowy o dzieło zawarte z pracownikami: PR/4A/2022 (1.750,00 zł), PR/11/2022 (2.500,00 zł), umowy zlecenia zawarte z osobami niebędącymi pracownikami: 12/DFP/2021 obowiązująca od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. wraz z 5 aneksami (50.335,00 zł), umowa o dzieło z muzykiem nr 3/DE/Z/2022 (917 euro, koszt umowy 8.206,29 zł), umowa o dzieło wraz aneksem z muzykiem 540/OR/2022 (1.600,00 zł), umowy z muzykami o numerach: (68/DE/2022, 69/DE/2022, 70/DE/2022, 71/DE/2022, 72/DE/2022, 73/DE/2022, 74/DE/2022, 75/DE/2022, 76/DE/2022, 79/DE/2022, 80/DE/2022, 81/DE/2022, 82/DE/2022, 83/DE/2022, 84/DE/2022, 85/DE/2022, 86/DE/2022, 87/DE/2022, każda na kwotę 1.200,00 zł, 77/DE/2022 (1.400,00 zł), 78/DE/2022 (2.400,00 zł), umowa zlecenie nr 94/LS/2022 (stawka godzinowa, prowizja od sprzedaży programów na 1 koncert, stawka za pomoc osobom niepełnosprawnym i za wręczanie kwiatów), umowa zlecenia nr 1/AG/2021 obowiązująca w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. (wynagrodzenie miesięczne 1.150,00 zł), umowa o dzieło nr OPA/1/22 (15.000,00 zł), umowa o dzieło nr 117/DE/2022 (70,00 zł za audycję, maksymalna liczba audycji - 30), dwuletnia umowa o dzieło nr 55/DW/2022 (40.000,00 złotych); umowy na artystyczne wykonanie dzieła z pracownikiem: OPA/24/2022 3/OPA/Z/2022 z 19 stycznia 2022 r., OPA/63/22 14/OPA/Z/2022 z 8 marca 2022 r., OPA/76/22 21A/OPA/Z/2022 z 22 marca 2022 r., OPA/75/22 22 OPA/Z/2022, OPA/79/22 23/OPA/Z/2022 z 12 kwietnia 2022 r., OPA/94/22 25/OPA/z/2022 z 26 kwietnia 2022 r., OPA/110/22 30/OPA/Z/2022 z 31 maja 2022 r., ZNP/05/09/2022 39/OPA/Z/2022 z 27 września 2022 r., ZNP/01/10/2022 40/OPA/Z/2022 z 3 października 2022 r., ZNP/02/11/2022 45/OPA/Z/2022 z 15 listopada 2022 r., ZNP/05/11/2022 48/OPA/Z/2022 z 28 listopada 2022 r.

⁴²Umowa nr 117/DE/2022

⁴³Umowa nr OPA/76/2022 ZNP/OPA/Z/2022 z 22 marca 2022 r. na artystyczne wykonanie dzieła w postaci utworów na rzecz Filharmonii podczas tournée Orkiestry Filharmonii Narodowej w USA oraz zezwolenie na rozpowszechnianie wizerunku artysty

⁴⁴Umowa zlecenie nr 1/AG/2021

w sposób obiektywny i rzetelny oszacować wartość zamówienia w celu zapewnienia konkurencyjności i przejrzystości procesu udzielenia zamówienia,

- w żadnej ze skontrolowanych umów cywilnoprawnych zawartych z pracownikami⁴⁵ nie zastrzeżono, że zakresy wynikające z tych umów realizowane będą poza godzinami pracy wynikającymi z umowy o pracę. Kontrolujący złożył oświadczenie⁴⁶, że czynności wynikające z umów cywilnoprawnych zawartych z pracownikami realizowane były przez pracowników poza godzinami pracy wynikającymi z ich umów o pracę,
- nie rozdzielono czynności sporządzania list płac od czynności kontroli formalno -rachunkowej, obydwie czynności wykonywane były przez tego samego pracownika⁴⁷. Pracownica zatrudniona na stanowisku starszej księgowej sporządzała listy płac i jednocześnie dokonywała ich kontroli pod względem formalno - rachunkowym. W myśl § 7 ust. 3 kontroli zarządczej⁴⁸ obowiązki prowadzenia, rejestrowania i sprawdzania operacji finansowych związanych z wydatkowaniem środków publicznych są rozdzielone pomiędzy różne osoby. Kontrolowany wyjaśnił⁴⁹, że taki stan rzeczy wynikał z ograniczeń osobowych,
- w czterech umowach nie zabezpieczono interesu Filharmonii poprzez niezamieszczenie postanowień o karach umownych⁵⁰. W umowach: nr 1/DPF/2022 i 94/ŁS/2022 zapisano, że zleceniobiorca ponosi odpowiedzialność za wypowiedzenie umowy bez ważnego powodu, ale nie zwymiarowano tej odpowiedzialności,
- w czterech umowach nie określono formy zapłaty wynagrodzenia⁵¹ wynikającego z tych umów. Zaznaczyć jednak należy, że zobowiązania Filharmonii wynikające ze skontrolowanych umów cywilnoprawnych z osobami fizycznymi zostały opłacone w formie bezgotówkowej,
- wszystkie umowy cywilnoprawne zawarte z dyrektorem artystycznym zawierały postanowienia dotyczące płatności za wykonane koncerty w terminie 21 dni od otrzymania rachunku i jego akceptacji przez Filharmonię, co było sprzeczne z terminem 14 dni od daty ostatniego koncertu wynikającym § 2 pkt 4 umowy z dnia 12 września 2018 r. określającej zasady i warunki zatrudnienia ww. osoby a zarazem stanowiącej podstawę do zawierania z dyrektorem artystycznym kolejnych umów,

⁴⁵Umowy o numerach: AG/1/2021 (zlecenie), PR/4A/2022, PR/11/2022, od numeru 68/DE/2022 do numeru 87/DE/2022 (o dzieło)

⁴⁶Oświadczenie z dnia 26 czerwca 2023 r.

⁴⁷Np. listy płac: z dnia 16 maja 2022 r. 10 czerwca 2022 r., 15 lipca 2022 r., 28 lipca 2022 r., 19 grudnia 2022 r. wynagrodzenie zleceniodawcy wynikające z umowy nr 1/DPF/2022

⁴⁸Zarządzenie nr 06/2010 z dnia 29 października 2010 r. w sprawie ustalenia zasad kontroli zarządczej wraz z aneksami: nr 1 z dnia 26 lutego 2015 r. i nr 2 z dnia 9 września 2022 r.

⁴⁹Pismo dyrektora Filharmonii Narodowej z dnia 19 czerwca 2022 r. znak: SE.0910.1.2023

⁵⁰Umowy zlecenia o numerach: 1/AG/2021, 12/DPF/2021 (obowiązująca od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.), 94/ŁS/2022

⁵¹Umowy o numerach: 1/DPF/2022, 1/AG/2021, 12/DPF/2021, 94/ŁS/2022

- w 2 przypadkach⁵² część wynagrodzenia wypłacono gotówką zamiast bezgotówkowo, co było niezgodne z postanowieniami zawartych umów⁵³. Kontrolowany wyjaśnił⁵⁴, że powyższe było wynikiem problemów z kontem bankowym wykonawcy dzieła i wpłatą gotówki na prośbę wykonawcy,
- w jednej umowie⁵⁵ nie wskazano terminu zapłaty wynagrodzenia z tytułu umowy,
- w siedmiu⁵⁶ ze skontrolowanych umów nie wskazano osoby do nadzoru realizacji zakresu umowy. Zleceniobiorcy mogą wykonywać pracę bez nadzoru zleceniodawcy, ale w celu merytorycznego potwierdzenia prawidłowości zrealizowanego zlecenia niezbędne jest wyznaczenie pracownika ze strony zleceniodawcy odpowiedzialnego za ten nadzór, zwłaszcza jeśli zleceniobiorcy wykonują prace na terenie instytucji będącej zleceniodawcą,
- w umowie⁵⁷ dotyczącej obsługi widzów i obsługi koncertów nie zamieszczono informacji o maksymalnej kwocie przeznaczonej na wynagrodzenie z tytułu jej realizacji. W umowie określono tylko stawki za poszczególne czynności. Łączne wynagrodzenie z ww. umowy stanowiło kwotę w wysokości 1.722,08 zł i nie było obciążone dodatkowymi kosztami z tytułu zobowiązań publicznoprawnych z uwagi na status (student) zleceniobiorcy.

Z wyjaśnienia Kontrolowanego wynikało⁵⁸, iż wartość szacunkową wynagrodzenia zleceniobiorcy, traktowanego jako bileter determinuje liczba koncertów, w których dany zleceniobiorca może brać udział. Na zakres tożsamy jak wynikający z umowy nr 94/ŁS/2022 Filharmonia w 2022 r. zawarła jeszcze 10 umów zlecenia, z których łączny koszt to 27.584,45 zł, w tym zobowiązania publicznoprawne na kwotę 1.765,68 zł,

- zbyt ogólnie sformułowano zakres umowy na wykonywanie prac biurowych związanych z zamówieniami publicznymi⁵⁹. Z przedmiotowej umowy nie wynikało jakie będą obowiązki zleceniobiorcy w ramach wykonywania prac biurowych związanych z zamówieniami publicznymi. Kontrolowany przedstawił oddzielny dokument podpisany przez obydwie strony, w którym uszczegółowiono zakres zadań zleceniobiorcy⁶⁰,
- nie dopełniono obowiązku wynikającego z § 2 ust. 4 instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Filharmonii Narodowej w zakresie dokumentowania wpływu (61) rachunków wystawionych na podstawie skontrolowanych umów cywilnoprawnych. Kontrolowany informuje⁶¹, że Filharmonia uznaje datę wystawienia rachunku przez osoby fizyczne za datę ich wpływu do Filharmonii. Data wystawienia rachunku, może być lecz nie musi być tożsama z datą wystawienia rachunku,

⁵² Rachunki z dnia: 1 października 2022 r. i 8 października 2022 r.

⁵³ Umowa o artystyczne wykonanie utworów zawarta w dniu 3 października 2022 r., umowa o artystyczne wykonanie utworów zawarta w dniu 27 września 2022 r.

⁵⁴ Pismo dyrektora Filharmonii Narodowej z dnia 22 czerwca 2022 r., znak: SE.0910.1.2023

⁵⁵ Umowa nr 1/AG/2021 z dnia 20 grudnia 2021 r. obowiązująca w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.

⁵⁶ Umowy o numerach: 1/DPF/2022, 1/AG/2021, PR/11/2022, 12/DPF/2021, 3/DE/Z/2022, 94/ŁS/2022, 49/OPA/Z/2022

⁵⁷ Umowa nr 94/ŁS/2022

⁵⁸ Pismo dyrektora Filharmonii Narodowej z dnia 23 czerwca 2022 r. znak: SE.0910.1.2023

⁵⁹ Umowa zlecenie 12/DPF/2021 (obowiązująca od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.) na *wykonywanie prac biurowych związanych z zamówieniami publicznymi w Filharmonii Narodowej*

⁶⁰ Załącznik do pisma Kontrolowanego z dnia 19 czerwca 2023 r. znak: SE.0910.1.2023

⁶¹ Pismo dyrektora Filharmonii Narodowej z dnia 12 czerwca 2023 r. znak: SE.0910.1.2023

- na 7⁶² dowodach księgowych poprawek dokonywano niezgodnie z art. 22 ustawy *o rachunkowości*.

3.3. Usługi obce

Na wynagrodzenia wynikające z umów cywilnoprawnych zawartych z podmiotami prawa gospodarczego Filharmonia wydatkowała kwotę w wysokości 6.243.621,69 zł⁶³, która w 67,26 % (4.199.632,06 zł) została sfinansowana ze środków dotacji podmiotowej.

Skontrolowano 10 umów⁶⁴ w łącznej kwocie 1.500.614,20 zł brutto oraz 21 dowodów księgowych na łączną kwotę 591.447,94 zł brutto. Zamówienia publiczne nie podlegały rygorom ustawy *Prawo zamówień publicznych* z uwagi na wartość umów i ich charakter w tym zamówienia udzielane na podstawie art. 11 ust. 5 pkt 2 ustawy *Prawo zamówień publicznych*. Wynagrodzenia ze skontrolowanych umów zawierały się w przedziale od 29.520,00 zł⁶⁵ do 690.000,00 złotych⁶⁶.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- naruszono wewnętrzny regulamin udzielania zamówień publicznych⁶⁷ w następujących przypadkach:
 - a) nie przeprowadzono postępowania na przygotowanie projektu i składu suplementu do książki *Filharmonia Narodowa na pięciu kontynentach*⁶⁸, czym naruszono § 7 i § 8 ust. 1 i ust. 2 ww. regulaminu.

Kontrolowany wyjaśnił⁶⁹, że nie wysłał zapytań ofertowych artystom na prace twórcze.

Zgodnie z § 8 ust. 1 i ust. 2 ww. regulaminu Filharmonia zobligowana była do zastosowania procedury z zachowaniem zasady równego traktowania wykonawców i konkurencyjności określonej w § 8 ust. 1 ww. regulaminu, a w przypadku braku możliwości przesłania zapytania ofertowego lub rozpytania telefonicznego wymaganej liczbie wykonawców, do wysłania zapytania ofertowego jednemu wykonawcy, jeśli zamówienie dotyczyło działalności twórczej lub artystycznej lub z nią związanej

⁶²Wykazy wypłat z dnia: 26 stycznia 2022 r., 15 marca 2022 r., 30 kwietnia 2022 r., 6. czerwca 2022 r., 11 października 2022 r. (dwa wykazy z tego samego dnia), 5 grudnia 2022 r.

⁶³Ewidencja konta księgowego - 402- usługi obce

⁶⁴Umowy nr: 194/K/2022 z 1 lipca 2022 r., 105/K/2022 z 19 maja 2022 r., 218/K/2022 z 20 grudnia 2022 r., umowa na wykonanie prac remontowych z 6 lipca 2022 r., 213/K/2022 z 12 grudnia 2022 r., 129/K/2022 z 28 września 2022 r., 87/K/2022 z 24 marca 2022 r., 4/K/2022 (brak daty), 29/K/2022 z 22 lutego 2022 r., 130/K/2022 z 22 lipca 2022 r.

⁶⁵Umowa nr 117/DE/2022

⁶⁶Umowa nr 194/K/2022 odnośnie rezerwacji biletów lotniczych

⁶⁷Zarządzenie nr 8/2017 Dyrektora Filharmonii Narodowej w Warszawie wraz ze zmianami obowiązujące do 8 września 2022 r., a od 9 września 2022 r. obowiązywało zarządzenie nr 34/2022 Dyrektora Filharmonii Narodowej w Warszawie

⁶⁸Umowa nr 129/K/2022

⁶⁹Wyjaśnienia Dyrektora Filharmonii Narodowej z dnia 22 czerwca 2023 r., SE.0910.1.2023

- b) w ramach postępowania na odnowienie pakietu gwarancyjnego dla urządzeń⁷⁰ wykonawcy złożyli oferty nieporównywalne, gdyż Kontrolowany nie określił w zapytaniu ofertowym minimalnych wymogów dotyczących terminu rozpoczęcia i obowiązywania gwarancji, warunków realizacji zamówienia i nie przekazał wykonawcom wzoru umowy lub istotnych jej postanowień, co skutkowało złożeniem ofert z różnym terminem rozpoczęcia gwarancji, czasem jej obowiązywania i terminem płatności,
- c) 5 zamówień publicznych⁷¹ udzielono bez zachowaniem zasady konkurencyjności i równego traktowania wykonawców, gdyż:
- w postępowaniu na rezerwację biletów lotniczych (umowa nr 194/K/2022) nie przeprowadzono postępowania, czym naruszono § 3 i § 30-32 ww. regulaminu, ponadto Filharmonia nie posiadała oferty od ww. wykonawcy. Kontrolowany wyjaśnił⁷², że zebrano oferty od różnych biur sprzedaży biletów lotniczych, a oferta wybranego wykonawcy była najtańsza, jednakże nie udokumentowano powyższego, co uniemożliwia ocenę, czy wykonawca został wybrany z zachowaniem zasad wynikających z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
 - w postępowaniu o udzielenie zamówienia na prace remontowe⁷³ po złożeniu ofert, Filharmonia podjęła decyzję o zmniejszeniu zakresu zamówienia i ponownie zwróciła się o wycenę zamówienia, ale tylko do jednego wykonawcy. Ponadto wykonawcom nie przekazano wzoru umowy lub istotnych jej postanowień oraz nie poinformowano o terminie wykonania zamówienia (do 10 sierpnia 2022 r.), co mogło mieć wpływ na wysokość złożonych ofert,
 - w 3 przypadkach⁷⁴ wykonawcom nie przekazano wraz z zapytaniem ofertowym wzoru umowy lub jej istotnych postanowień, zawierających zapisy dotyczące m.in. warunków realizacji zamówienia, terminów płatności czy ponoszenia dodatkowych kosztów. Przykładem jest umowa na świadczenie usług prawnych⁷⁵, w ramach której Filharmonia zobowiązała się do zwrotu: kosztów świadczenia pomocy prawnej poza Warszawą, kosztów przejazdu i zakwaterowania, o czym nie poinformowano wszystkich wykonawców na etapie składania ofert⁷⁶,
 - w zdecydowanej większości przypadków zapytania ofertowe nie zawierały informacji na temat kryterium oceny ofert na podstawie, których dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty, co naruszyło zasadę uczciwej konkurencji,
- d) w 1 przypadku⁷⁷ opis przedmiotu zamówienia był nieprecyzyjny, gdyż nie określono w nim rodzaju strun do zakupu. Opis przedmiotu zamówienia winien być wyczerpujący w celu umożliwienia złożenia oferty z najkorzystniejszą ceną, a także wyegzekwowania od wykonawcy prawidłowego wykonania umowy,

⁷⁰Dotyczy umowy nr 130/K/2022

⁷¹Umowa nr: 87/K/2022, 194/K/2022, umowa na wykonanie prac remontowych zawarta w dniu 6 lipca 2022 r., 218/K/2022, 130/K/2022

⁷²Wyjaśnienia Dyrektora Filharmonii Narodowej z dnia 22 czerwca 2023 r., SE.0910.1.2023

⁷³Umowa z dnia 6 lipca 2022 r.

⁷⁴Umowy nr: 87/K/2022 z 24 marca.2022 r., 130/K/2022 z 22 sierpnia 2022 r., 218/K/2022

⁷⁵Umowa nr 218/K/2022

⁷⁶Wyjaśnienia Dyrektora Filharmonii z dnia 22 czerwca 2023 r., SE.0910.1.2023 – Kontrolowany wyjaśnił, że w 2022 r. nie ponosił kosztów z tytułu przejazdu i zakwaterowania wykonawcy

⁷⁷Umowa nr 105/K/2022 – postępowanie na zakup strun

- e) 2 zapytania ofertowe⁷⁸ nie zawierały wymaganych elementów, tj. terminu realizacji zamówienia lub terminu i sposobu przekazania odpowiedzi przez wykonawcę, warunków i terminu realizacji zamówienia, co było niezgodne z § 9 ust. 3 regulaminu udzielania zamówień,
- f) w 2 przypadkach⁷⁹ nie sporządzono wniosku o wszczęcie postępowania, czym naruszono § 4 ww. regulaminu,
- g) w 2 przypadkach⁸⁰ nie ustalono wartości szacunkowej zamówienia przed wszczęciem postępowania, a w 7⁸¹ przypadkach notatki z potwierdzenia ustalenia wartości szacunkowej zamówienia nie zawierały dokumentów potwierdzających ustalenie wartości zamówienia, czym naruszono odpowiednio § 5⁸² i § 7⁸³ ww. regulaminu,
- 2 umowy⁸⁴ w przedmiocie świadczenia usług doradczych nie zawierały informacji na temat maksymalnego wynagrodzenia wykonawcy oraz maksymalnej liczby zamówień objętych obsługą prawną i godzin świadczenia usług prawnych. Niewskazanie maksymalnego wynagrodzenia w ww. umowach mogło potencjalnie skutkować udzieleniem zamówienia z pominięciem zastosowania przepisów ustawy *Prawo zamówień publicznych*. Ponadto w umowie nr 218/K/2022 ujęto stawkę za godzinę świadczenia usług przez aplikanta, co nie wynikało ze złożonej przez wykonawcę oferty. Kontrolowany wyjaśnił⁸⁵, że *kierując się gospodarnością środków publicznych wprowadziła dodatkową stawkę za świadczenie usług przez aplikanta. Stawka ta nie stanowiła kryterium wyboru oferty (...) została ustalona (...) przed zawarciem przedmiotowej umowy, w rozpytaniu telefonicznym jako stawka rynkowa,*
- w 5 umowach⁸⁶ nie zabezpieczono właściwie interesu Filharmonii Narodowej, gdyż nie zawierały postanowień o karach umownych na okoliczność niewykonania bądź nienależytego wykonania przedmiotu umowy,
- nie dopełniono obowiązku wynikającego z § 2 ust. 4 instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Filharmonii Narodowej w zakresie dokumentowania wpływu wszystkich przyjętych do kontroli dowodów księgowych wystawionych na podstawie skontrolowanych umów cywilnoprawnych,
- w 9⁸⁷ przypadkach nieterminowo zapłacono za faktury, jednakże Kontrolowany nie zapłacił odsetek za zwłokę⁸⁸.

4. Zamówienia publiczne

⁷⁸ Dotyczy postępowania w wyniku którego zawarto umowę na wykonanie prac remontowych w 06.07.2022 r., umowa nr 105/K/2022 z 19.05.2022 r.

⁷⁹ Dotyczy umów nr: 129/K/2022 (brak daty), 87/K/2022 z 24.03.2022 r.

⁸⁰ Dotyczy umów nr: 129/K/2022 (brak daty), 87/K/2022 z 24.03.2022 r., 194/K/2022 z 01.07.2022 r.

⁸¹ Dotyczy umów nr: 105/K/2022, 218/K/2022, 213/K/2022, 129/K/2022, 87/K/2022, 29/K/2022, 130/K/2022

⁸² Dotyczy umowy nr 87/K/2022

⁸³ Dotyczy umowy nr 129/K/2022

⁸⁴ Umowa nr 218/K/2022 z 20.12.2022 r., 4/K/2022 (brak daty zawarcia),

⁸⁵ Wyjaśnienia Dyrektora Filharmonii z dnia 5 lipca 2023 r., SE.0910.1.2023

⁸⁶ Umowa ramowa współpracy z 1 lipca 2022 r. nr 194/K/2022, 218/K/2022 z 20 grudnia 2022 r., nr 4/K/2022 (brak daty zawarcia), 129/K/2022 (brak daty), 87/K/2022 z 24 marca 2022 r.

⁸⁷ Faktury nr: 397/03/FV/2022 z 24 października 2022 r., 1/11/2022 z 15 listopada 2022 r., FS/22/00886 z 10 maja 2022 r., 002/02/2022 z 28 lutego 2022 r., 004/03/2022 z 31 marca 2022 r., 006/04/2022 z 30 kwietnia 2022 r., 06/09/2022 z 30 września 2022 r., 001/12/2022 z 15 grudnia 2022 r., F/0951/22 z 1 sierpnia 2022 r.

⁸⁸ Wyjaśnienia Dyrektora Filharmonii z dnia 22 czerwca 2023 r., SE.0910.1.2023

4.1. Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach za 2022 r.

Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych sporządzono w dniu 21 stycznia 2022 r., tj. przed terminem zatwierdzenia planu finansowego (15 lutego 2022 r.). Zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy *Prawo zamówień publicznych* plan sporządzany jest w terminie 30 dni od dnia przyjęcia planu finansowego, a następnie publikowany w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz stronie internetowej Kontrolowanego.

Kontrolowany przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach za 2022 r. z zachowaniem terminu wynikającego z art. 82 ust. 2 ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

4.2. Postępowania o udzielenie zamówień publicznych w trybach ustawy *Prawo zamówień publicznych*

W 2022 r. Filharmonia udzieliła 6 zamówień publicznych na kwotę 3.063.373,42 zł w trybie podstawowym (art. 275 pkt 1 ww. ustawy) oraz 2 zamówienia publiczne na kwotę 345.207,96 zł w trybie zamówienia z wolnej ręki.

Kontroli poddano prawidłowość przeprowadzenia i udzielenia 2 zamówień publicznych w trybie podstawowym na:

- 1) Obsługę transportową tras koncertowych przewidzianych w ramach programu edukacyjnego "Spotkania z Muzyką" – sezon 2022/2023 (ZP/01/08/2022),
- 2) Druk z dostawą materiałów poligraficznych Filharmonii Narodowej w Warszawie z podziałem na 4 części (ZP/01/11/2022).

Ad 1)

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 29 sierpnia 2022 r. Do upływu terminu składania ofert wpłynęły 2 oferty. Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty opublikowano w dniu 13 sierpnia 2022 r. Umowę z wykonawcą zawarto w dniu 19 września 2022 r. na kwotę 383.700,00 złotych.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące naruszenia ustawy *Prawo zamówień publicznych* niemające wpływu na wynik postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:

- w ogłoszeniu o zamówieniu wskazano niewłaściwy adres strony internetowej prowadzonego postępowania, czym naruszono art. 280 ust. 1 pkt 1 ustawy *Prawo zamówień publicznych*⁸⁹,

⁸⁹Jako adres strony internetowej prowadzonego postępowania wskazano: <https://filharmonia.ezamawiajacy.pl>, tymczasem rzeczywistym adresem strony internetowej prowadzonego postępowania był adres: <https://filharmonia.ezamawiajacy.pl/pn/filharmonia/demand/notice/public/70851/details?folder=0003&> 2.

- w Specyfikacji Warunków Zamówienia wskazano niewłaściwy adres strony internetowej prowadzonego postępowania, czym naruszono art. 281 ust.1 pkt 2 ustawy *Prawo zamówień publicznych*⁹⁰.

W związku z realizacją umowy Wykonawca wystawił w 2022 r. 9 dowodów księgowych⁹¹ na łączną kwotę 155.456,62 zł. Stwierdzono, że dowody księgowe, z wyjątkiem faktury nr 61/10/2022 zostały opisane, sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.

Ad 2)

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 21 listopada 2022 r. Do upływu terminu składania ofert wpłynęły 3 oferty. Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty opublikowano w dniu 16 grudnia 2022 r., a umowy na każdą z czterech części zawarto z wykonawcami w dniu 29 grudnia 2022 roku, w tym: umowa na pakiet A na kwotę 78.795,03 zł, umowa na pakiet B – 161.085,10 zł, umowa na pakiet C – 105.167,50 zł, umowa na pakiet D – 126.030,00 złotych.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące naruszenia ustawy *Prawo zamówień publicznych* niemające wpływu na wynik postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:

- w ogłoszeniu o zamówieniu wskazano niewłaściwy adres strony internetowej prowadzonego postępowania, czym naruszono art. 280 ust. 1 pkt 1 ustawy *Prawo zamówień publicznych*,⁹²
- w Specyfikacji Warunków Zamówienia wskazano niewłaściwy adres strony internetowej prowadzonego postępowania, czym naruszono art. 281 ust.1 pkt 2 ustawy *Prawo zamówień publicznych*⁹³.

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

1. Wyłączenie z regulaminu wynagradzania postanowień określających warunki wynagradzania pracowników zaliczanych do kadry zarządzającej.
2. Zaprzestanie praktyki polegającej na udzielaniu i wypłacaniu osobom, o których mowa w art. 2 ustawy *o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi* dodatkowych nagród rocznych nieprzewidzianych ustawą.
3. Przestrzeganie obowiązku wykazywania w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego danych dotyczących nagród rocznych wypłaconych pracownikom zaliczanych do kadry zarządzającej.

⁹⁰ W rozdziale 1 pkt 3 SWZ jako adres strony internetowej prowadzonego postępowania wskazano: <https://filharmonia.ezamawiajacy.pl>, tymczasem rzeczywistym adresem strony internetowej był adres: <https://filharmonia.ezamawiajacy.pl/pn/filharmonia/demand/notice/public/70851/details?folder=0003&2>.

⁹¹Faktury nr: 78/09/2022, 100/09/2022, 22/10/2022, 55/10/2022, 61/10/2022, 15/11/2022, 23/11/2022, 24/12/2022, 38/12/2022

⁹² w Sekcji III. 3.1) ogłoszenia o zamówieniu jako adres strony internetowej prowadzonego postępowania wskazano: <https://filharmonia.ezamawiajacy.pl>, tymczasem rzeczywistym adresem strony internetowej był adres: <https://filharmonia.ezamawiajacy.pl/pn/filharmonia/demand/notice/public/78537/details?folder=0003&2>

⁹³w Rozdziale 1 pkt 3 SWZ jako adres strony internetowej prowadzonego postępowania wskazano: <https://filharmonia.ezamawiajacy.pl>, tymczasem rzeczywistym adresem strony internetowej był adres: <https://filharmonia.ezamawiajacy.pl/pn/filharmonia/demand/notice/public/78537/details?folder=0003&2>.

4. Przestrzeganie przepisów ustawy *Prawo zamówień publicznych* poprzez publikowanie planu postępowań o udzielenie zamówień w terminie zgodnym z art. 23 ust. 1 ww. ustawy, wskazywanie właściwego adresu strony internetowej prowadzonego postępowania w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w Specyfikacji Warunków Zamówienia.
5. Przygotowywanie i przeprowadzanie postępowań o udzielenie zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 130.000,00 zł netto zgodnie z wewnętrznymi regulacjami.
6. Wzmocnienie mechanizmów kontrolnych przy sporządzaniu umów cywilnoprawnych oraz nadzorowaniu ich wykonania, a także przy dokonywaniu kontroli dowodów księgowych.

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

Piotr Gliński