

Gdańsk, dnia 31 sierpnia 2026 r.

**Pani
Marta Szadowiak
Dyrektor
Nadbałtyckiego Centrum Kultury
w Gdańsku
ul. Korzenna 33/35
80 – 851 Gdańsk**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

opracowane na podstawie ustaleń kontroli planowej przeprowadzonej przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w **Nadbałtyckim Centrum Kultury w Gdańsku, ul. Korzenna 33/35, 80 - 851 Gdańsk** (dalej jako: *NCK, Jednostka, Kontrolowany*), od 18 maja 2026 r. do 29 maja 2026 r.

I. Podstawa prawna:

§ 18 „Instrukcja planowania i przeprowadzania kontroli przez Departament Kontroli i Audytu Wewnętrznego (DAK)” w jednostkach organizacyjnych Województwa Pomorskiego oraz innych jednostkach otrzymujących środki finansowe z budżetu Województwa Pomorskiego, stanowiącej załącznik nr 1 do Uchwały Nr 174/430/23 Zarządu Województwa Pomorskiego z 21 lutego 2023 r.

II. Zakres przedmiotowy kontroli i ocena skontrolowanej działalności

Kontrola swym zakresem obejmowała:

1. Gospodarowanie środkami publicznymi w ramach planu finansowego na rok 2025.
2. Udzielanie zamówień publicznych.
3. Kontrolę zarządczą w wybranych obszarach.
4. Posiadanie i stosowanie instrukcji kancelaryjnej i jednolitego rzeczowego wykazu akt.

Jednostka legalnie, gospodarnie, w sposób celowy i oszczędny wydatkowała środki publiczne w ramach planu finansowego na 2025 r. z zachowaniem zasad, o których mowa w art. 44 ustawy o finansach publicznych¹. Kontrola dowodów księgowych w zakresie celowości i legalności ponoszonych wydatków była prowadzona zgodnie z procedurami wewnętrznymi. Zobowiązania zaciągano zgodnie z planem finansowym oraz regulowano terminowo. Nie zaktualizowało obowiązującej polityki rachunkowości, w związku ze zmianą od 2026 r. stosowanych zasad rachunkowości, w tym systemu finansowo-księgowego. Nie zapewniono wystarczającego nadzoru nad wykonywaniem zadań związanych z gospodarką lokalami, w celu ich gospodarnej i efektywnej realizacji, poprzez niedokonanie w lutym 2026 r. waloryzacji stawki czynszu najmu (waloryzacji dokonano w trakcie trwania czynności kontrolnych).

Plan zamówień publicznych na 2025 r. został zamieszczony na stronie internetowej *Jednostki* z uchybieniem terminu określonego w ustawie Pzp. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2025 roku zostało sporządzone i przekazane Prezesowi UZP i było zgodne ze stanem faktycznym. Zamówienie publiczne, przeprowadzone w trybie podstawowym, zostało udzielone zgodnie z ustawą

¹ Ustawa z 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r.poz.1483 ze zm.).

Pzp. Jednak w specyfikacji warunków zamówienia niezgodnie z przepisami wskazano termin wykonania zamówienia. Zamówienie o wartości niższej niż 130 tys. zł netto zostało przeprowadzone z zachowaniem zasady konkurencyjności, przejrzystości i równego traktowania wykonawców oraz zgodnie z obowiązującym w 2025 r. Regulaminem zamówień.

Jednostka posiadała książkę obiektu budowlanego dla budynku Ratusz Staromiejski w Gdańsku przy ul. Korzennej 33/35, która była prowadzona w sposób przejrzysty i rzetelny. Wymagane prawem budowlanym okresowe badania stanu technicznego budynków oraz instalacji zostały w 2025 r. przeprowadzone.

Jednostka w 2025 r. nie zrealizowała obowiązku zgłaszania ofert pracy na stanowiska urzędnicze do systemu ePraca, co było niezgodne z art. 83 ust. 2 pkt 1a ustawy o rynku pracy i służbach zatrudnienia².

Regulamin rekrutacji zawierał mechanizmy kontrolne do wyboru najlepszych kandydatów na wolne stanowiska pracy, zgodnie z *Zarządzeniem Marszałka 69/19*. Niemniej, ww. *Regulamin* nadaje szerokie uprawnienia i swobodę w ocenie kandydatów na podstawie dokumentów aplikacyjnych głównemu specjalście ds. kadr i koordynacji (nie zastrzeżono, że powyższa analiza dotyczy tylko badania pod względem formalnym, co oznacza, że również pod względem merytorycznym). Ponadto w *Regulaminie* pominięto możliwość decydowania o wyborze kandydata przez merytorycznego pracownika (kierownika) działu, do którego prowadzony jest nabór. Przedmiotowy *Regulamin* nie określa m.in. składu członków komisji, trybu i formy jego powołania, ich liczby oraz przypadających im głosów. *Regulamin rekrutacji* stanowi, że po zakończeniu rozmów kwalifikacyjnych przewodniczący komisji sporządza notatkę z uzasadnieniem wyboru najlepszego kandydata. Takiego uzasadnienia w analizowanych podczas kontroli przypadkach nie było. Wskazane przykładowe rozwiązania przyjęte w procedurze nie zapewniają niezależności i transparentności w wyborze najlepszego kandydata.

Sposób prowadzenia strony podmiotowej *BIP Jednostki* nie był w pełni zgodny z obowiązującymi przepisami prawa. Systematyka publikowanych treści nie zapewniała transparentności niektórych działań *Jednostki* oraz realizacji prawa obywatela do informacji.

Kontrolowany dopełnił obowiązków w zakresie wdrożenia przepisów kancelaryjno-archiwalnych. Dokumentacja była spójna z wymogami ustawowymi i została uzgodniona z organami nadzorczymi. Niemniej, przepisy Instrukcji kancelaryjnej nie zostały zaktualizowane i dostosowane do dwukrotnie zmienianego regulaminu organizacyjnego *Jednostki* (w 2022 r. i w 2026 r.). Czynności kancelaryjne w *Jednostce* w badanym zakresie nie były realizowane zgodnie z przyjętymi przepisami wewnętrznymi, a spisy spraw w próbie losowej nie były założone i prowadzone zgodnie z Instrukcją kancelaryjną. W trakcie kontroli, usunięto tę nieprawidłowość.

Dokumentacja przygotowana do przekazania do archiwum zewnętrznego na podstawie spisu zdawczo-odbiorczego zawierała elementy wymienione w załączniku nr 1 do *Instrukcji archiwalnej* (analogiczny wzór zawiera załącznik nr 4 do *Instrukcji kancelaryjnej*), z wyjątkiem braku oznaczenia komórki organizacyjnej tworzącej i przekazującej spis oraz wskazania imienia i nazwiska oraz podpisu kierownika Działu Edukacji.

III. Zalecenia pokontrolne

A. Gospodarowanie środkami publicznymi

1. **Ustalenie (nieprawidłowość):** *NCK* nie zaktualizowało obowiązującej Polityki rachunkowości, w związku ze zmianą stosowanych zasad rachunkowości, w tym systemu finansowo-księgowego. W szczególności dokumentacja polityki rachunkowości nie została dostosowana do zmian w zakresie wykazu kont księgowych, zasad ich funkcjonowania oraz przyjętych rozwiązań ewidencyjnych obowiązujących w nowym oprogramowaniu księgowym.

Zalecenie: Należy dokonać aktualizacji polityki rachunkowości poprzez uwzględnienie zmian wynikających z wdrożenia od 2026 r. nowego systemu finansowo-księgowego. W tym

² Ustawa z 20.03.2025 r. o rynku pracy i służbach zatrudnienia (Dz.U. z 2025 r. poz. 620, ze zm.)

dostosowanie zakładowego planu kont oraz opisów zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych do faktycznie stosowanych rozwiązań.

B. Udzielanie zamówień publicznych

2. **Ustalenie (nieprawidłowość):** *NCK* naruszyło art. 23 ust. 1 *ustawy Pzp* poprzez nieterminowe zamieszczenie planu postępowań na stronie Biuletynu Informacji Publicznej *Zamawiającego*. Plan ten został zamieszczony na stronie internetowej dopiero po upływie 48 dni od dnia publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych. Zgodnie z ww. przepisem zamawiający, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia planu finansowego, sporządzają plan postępowań o udzielenie zamówień. Plan zamieszcza się w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej zamawiającego. Spójnik koniunkcyjny „oraz” oznacza, że czynności te należy dokonać łącznie, czyli tego samego dnia, co ma zabezpieczyć zasadę przejrzystości działań podejmowanych przez zamawiającego.

Zalecenie: Należy ustanowić mechanizmy kontrolne związane z terminowym i zgodnym z *ustawą Pzp* zamieszczaniem planu postępowań o udzielenie zamówień we wszystkich publikatorach (BZP, BIP), np. poprzez ustanowienie mechanizmu dodatkowej weryfikacji (tzw. 2. para oczu).

3. **Ustalenie (nieprawidłowość):** *Zamawiający*, w specyfikacji warunków zamówienia (SWZ), określił termin wykonania zamówienia w sposób niezgodny z art. 281 ust. 1 pkt 6 w zw. z art. 436 pkt 1 *ustawy Pzp*, wskazując konkretną datę. Zgodnie z przepisami prawa, SWZ zawiera m.in. termin wykonania zamówienia. Z kolei art. 436 pkt 1 *ustawy Pzp* nakazuje określenie terminu realizacji w dniach, tygodniach, miesiącach lub latach, pozostawiając jednak wyjątek, gdy wskazanie daty wykonania umowy jest uzasadnione obiektywną przyczyną.

Zalecenie: Przygotowując postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego należy stosować przepisy *ustawy Pzp* (w tym art. 436 *ustawy Pzp*) i określać, w sposób właściwy, termin realizacji zamówienia.

C. Kontrola zarządcza w wybranych obszarach.

4. **Ustalenie (nieprawidłowość):** *Jednostka* nie zgłaszała ofert pracy do systemu ePraca, co było niezgodne z art. 83 ust. 2 pkt 1a *ustawy o rynku pracy i służbach zatrudnienia*.

Zalecenie: Należy wypełnić obowiązek wynikający z ww. *ustawy o rynku pracy i służbach zatrudnienia* i zgłaszać oferty pracy do bazy ofert pracy ePraca, prowadzonej i udostępnionej przez ministra właściwego do spraw pracy.

5. **Ustalenie (nieprawidłowość):** Obowiązujący w *NCK* *Regulamin rekrutacji* zawiera braki formalne w zakresie dokumentowania przebiegu procesu rekrutacyjnego, którego celem jest wyłonienie najlepszego kandydata na dane stanowisko pracy z uwzględnieniem zasad niezależności i transparentności, co nie spełnia wymogów § 7 ust. 3 pkt 2 *Zarządzenia Marszałka 69/19*.

Zalecenie: Uzupełnić treść Regulaminu rekrutacyjnego w zakresie dokumentowania przebiegu procesu rekrutacyjnego z uwzględnieniem zasad niezależności i transparentności, zgodnie z *Zarządzeniem Marszałka 69/19*.

6. **Ustalenie (nieprawidłowość):** *Jednostka* sporządzała notatki po przeprowadzeniu rozmów kwalifikacyjnych z kandydatami do pracy bez podania uzasadnienia wyboru najlepszego kandydata, co było niezgodne z Działem VII ust. 7 *Regulaminu rekrutacji*.

Zalecenie: Uzasadniać wybór najlepszego kandydata w sporządzonej notatce po przeprowadzeniu rozmów kwalifikacyjnych z kandydatami do pracy, zgodnie z Działem VII ust. 7 Regulaminu rekrutacji.

7. **Ustalenie (nieprawidłowość):** NCK nie udostępniło na stronie podmiotowej BIP niektórych informacji publicznych, co było niezgodne z art. 6 ust. 1 pkt 2 i 4 ustawy o *dostępie do informacji publicznej*, tj.:

- a) organizacji *Jednostki*; w zakładce *Regulamin organizacyjny* załączono dokument pn. *uchwała_zatwierdzająca_regulamin_nck_w_gdansk_u_2026.pdf* – który nie był aktywny;
- b) majątku *Jednostki*; w zakładce *Majątek* załączono dokument pn. *sprawozdanie_finansowe_2024.pdf* – który nie był aktywny; nie udostępniono też aktualnych (bieżących) danych o stanie majątku *Jednostki*;
- c) planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2025 rok i 2026 rok; w zakładce *Plan postępowań* załączono dokument pn. *plan_postepowan_na_2025_r.pdf* (... na 2026 r.) – które nie były aktywne; obowiązek zamieszczenia planu postępowań na stronie internetowej zamawiającego wynikał z art. 23 ust. 1 ustawy *Pzp*;
- d) treści dokumentów urzędowych, w szczególności dokumentacji przebiegu i efektów kontroli, treści innych wystąpień, m.in. nie udostępniono efektów kontroli przeprowadzonej przez Państwową Inspekcję Pracy, czy wystąpień pokontrolnych z 2025 r. (zostały zamieszczone wystąpienia pokontrolne *Urzędu* za lata 2021 – 2024).

8. **Ustalenie (nieprawidłowość):** NCK nie zamieściło na stronie podmiotowej BIP niektórych elementów wymaganych rozporządzeniem w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej, tj.:

- a) czytelnego linka do strony głównej BIP (www.gov.pl), co było niezgodne z § 10 rozporządzenia;
- b) logo (znak graficzny) BIP, umieszczone w górnej części strony, co było niezgodne z § 11 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia.

Zalecenie do pkt 7 i pkt 8: Stronę podmiotową BIP Jednostki należy uaktualnić o wymagane przepisami prawa informacje publiczne.

9. **Ustalenie (uchybiecie):** NCK sporządziło umowę na badanie bilansu oraz umowę na dostawę elementów oświetlenia sceny w sposób nierzetelny. Umowy, pomimo że zostały zweryfikowane pod względem prawnym, zawierały błędy formalne i omyłki w zakresie niektórych zapisów i dotyczyły one odpowiednio: wskazania adresu poczty elektronicznej, na który miało być przesłane sprawozdanie z badania, osoby, która w dniu zawarcia umowy nie była pracownikiem NCK; czy też wskazania kar umownych za zwłokę w realizacji przedmiotu umowy w wysokości 0,1%, jednak słownie: jednego procenta wartości brutto przedmiotu umowy.

10. **Ustalenie (uchybiecie):** NCK nie dokonało w lutym 2026 r. waloryzacji stawki czynszu o wskaźnik inflacji, co było niezgodne z aneksem nr 5 do umowy. Dopiero w trakcie czynności kontrolnych (maj 2026 r.) NCK sporządziło fakturę korygującą zwiększającą kwotę czynszu najmu o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych wynoszącą 3,6% - zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Działania wymienione w pkt 9, 10 stanowią o braku nadzoru przez Dyrektora NCK nad wykonywaniem zadań, w celu ich oszczędnej, efektywnej i skutecznej realizacji, a tym samym

naruszają *Zarządzenie MWP w sprawie kontroli zarządczej*³ oraz *Komunikat MF nr 23*⁴, w obszarze *Mechanizmy kontroli, standard Nadzór*.

Zalecenie do pkt 9, 10: Należy wzmocnić nadzór nad prawidłową realizacją zadań, w celu ich efektywnej i skutecznej realizacji, w szczególności w zakresie przestrzegania obowiązujących przepisów prawa i procedur wewnętrznych oraz skutecznego monitorowania działań.

11. Ustalenie (uchybiecie): NCK sporządziło spis zdawczo-odbiorczy akt dokumentów księgowych przekazanych w postaci papierowej, niezgodnie z § 40 ust. 7 *Instrukcji kancelaryjnej*⁵, tj. nie zawierał: pełnej nazwy jednostki i komórki organizacyjnej przekazującej dokumentację, imienia, nazwiska i podpisu kierownika komórki organizacyjnej przekazującej dokumentację, imienia i nazwiska archiwisty przyjmującego dokumentację oraz roku założenia teczki aktowej.

Zalecenie: Należy sporządzać spisy zdawczo-odbiorcze akt dokumentów księgowych przekazywanych w postaci papierowej zgodnie z § 40 ust. 7 *Instrukcji kancelaryjnej*.

IV. Termin na przekazanie informacji o sposobie wykonania zaleceń

Informację o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych należy przekazać Marszałkowi Województwa Pomorskiego do dnia **30 września 2026 r.**

Z poważaniem

Z up. Marszałka Województwa
Pomorskiego
Anna Szekalska
Z-ca Sekretarza Województwa –
Z-ca Dyrektora Generalnego Urzędu

Otrzymują:

1. Adresat

2. aa

Do wiadomości w EOD:

1. Pan Mieczysław Struk – Marszałek Województwa Pomorskiego.

2. Pan Henryk Halmann – Skarbnik Województwa Pomorskiego.

³ Zarządzenie nr 69/19 Marszałka Województwa Pomorskiego z 19.12.2019 r. w sprawie wytycznych w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych, *dalej: Zarządzenie MWP w sprawie kontroli zarządczej*.

⁴ Komunikat nr 23 Ministra Finansów z 16.12.2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, *dalej: Komunikat nr 23*.

⁵ § 37 ust. 2 aktualnie obowiązującej Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 32/2025 Dyrektora PZPK z 16.12.2025 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji o organizacji i zakresie działania archiwum państwowego.