



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Białymstoku

LBI.410.26.2.2023

Pan
Piotr Adam Pótorak
Dyrektor Teatru Dramatycznego im. Aleksandra
Węgierki w Białymstoku
ul. Elektryczna 12
15-080 Białystok

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/23/024 – Fundusz Wsparcia Kultury

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Teatr Dramatyczny im. Aleksandra Węgieryki w Białymstoku ¹ , 15-080 Białystok, ul. Elektryczna 12
Kierownik jednostki kontrolowanej	Piotr Adam Półtorak, Dyrektor Teatru ² od 1 stycznia 2017 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Wykorzystanie i rozliczenie wsparcia finansowego ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.
Okres objęty kontrolą	Lata 2020-2022 (z uwzględnieniem wytworzonych dokumentów i podjętych działań przed i po tym okresie, o ile mają wpływ na ocenę kontrolowanej działalności).
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o <i>Najwyższej Izbie Kontroli</i> ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku
Kontrolerzy	Tomasz Suchowierski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBI/164/2023 z dnia 3 października 2023 r. (akta kontroli str. 1-2)

¹ Dalej: *Teatr*.

² Dalej: *Dyrektor*.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 623. Ustawa zwana dalej: *ustawą o NIK*.

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie przez Teatr Dramatyczny im. Aleksandra Węgierki w Białymstoku wsparcia finansowego otrzymanego z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, przeznaczonego na wsparcie finansowe jednostek prowadzących działalność kulturalną w dziedzinie teatru, muzyki lub tańca⁵.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Teatr sporządził wniosek o przyznanie wsparcia zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 września 2020 r. w sprawie wsparcia finansowego jednostek prowadzących działalność kulturalną w dziedzinie teatru, muzyki lub tańca⁶. We wniosku zawarto prawidłowe i zgodne z dokumentacją księgową dane. Na podstawie umowy zawartej z Instytutem Teatralnym im. Zbigniewa Raszewskiego w Warszawie Teatr otrzymał wsparcie w wysokości 791,7 tys. zł. Z analizy 75,5% poniesionych wydatków (597,3 tys. zł) wynika, że wsparcie zostało wykorzystane terminowo, do 31 grudnia 2020 r., zgodnie z ustalonym w umowie przeznaczeniem, m.in. na prezentację spektakli będących w repertuarze, przygotowanie nowego przedstawienia, realizację cyklu czytań performatywnych, promocję wydarzeń artystycznych oraz wynagrodzenia pracowników. Poniesione wydatki były zgodne z art. 53 ust. 5 rozporządzenia Komisji (WE) nr 651/2014 z 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i art. 108 Traktatu⁷. Otrzymane wsparcie zostało prawidłowo rozliczone. Teatr nie wywiązał się jednak z obowiązku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanego wsparcia finansowego.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

Wykorzystanie i rozliczenie wsparcia finansowego ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

Opis stanu faktycznego

1. Teatr, jako samorządowa instytucja artystyczna, spełniał warunki podmiotu uprawnionego do złożenia wniosku o udzielenie wsparcia określone w §2 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie wsparcia. Zgodnie ze sprawozdaniem z działalności artystycznej i rozrywkowej K-01 za 2020 r. Teatr wystawił 113 przedstawień dla 17.447 widzów oraz przeprowadził m.in., 20 koncertów, spektakli i czytań performatywnych online dla 2000 uczestników, 288 zajęć warsztatowych i dziewięć zajęć lekcyjnych dla 661 uczestników. (akta kontroli str. 3-8)

Z wyjaśnień Dyrektora Teatru wynika, że informację o możliwości otrzymania wsparcia pozyskano z ogólnodostępnych źródeł oraz została ona przekazana przez Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego. (akta kontroli str. 68-70)

Wniosek o udzielenie wsparcia został złożony przez Teatr do Instytutu Teatralnego im. Zbigniewa Raszewskiego w Warszawie⁸ w dniu 16 października 2020 r., tj. w wyznaczonym przez Instytut terminie składania wniosków (od 8 do 21 października 2020 r.). Wniosek złożono elektronicznie na adres: fwk.witkac.pl.

Zgodnie z listą beneficjentów Funduszu Wsparcia Kultury⁹ ogłoszoną w dniu 13 listopada 2020 r. Teatr miał otrzymać pomoc w wysokości 812 tys. zł. W dniu 1 grudnia 2020 r. Instytut drogą mailową zwrócił się do Teatru o dokonanie korekty wniosku w zakresie dostosowania kwoty kosztów kwalifikowanych do zmienionej kwoty wsparcia. Wniosek został skorygowany i podpisany (elektronicznie) przez Dyrektora Teatru dniu 7 grudnia 2020 r.

⁴ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁵ Wsparcie, o którym mowa w art. 65 ust. 29 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 568, ze zm.).

⁶ Dz. U. z 2020 r. poz. 1729, dalej: *rozporządzenie w sprawie wsparcia*.

⁷ Dz. Urz. UE L 187 z 26.6.2014, s. 1. Dalej: *rozporządzenie KE nr 651/2014*.

⁸ Instytut został wskazany przez ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego do realizacji zadań związanych z udzielaniem wsparcia – dalej: *Instytut*.

⁹ Dalej: *FWK* lub *Fundusz*.

We wniosku (po dokonanej 7 grudnia 2020 r. korekcie) zawarto dane wskazane w §7 ust. 1 rozporządzenia z 30 września 2020 r., w tym:

- przychody netto ze sprzedaży i z działalności statutowej za 2019 r. i na 31 sierpnia 2020 r. odpowiednio: 2.596,6 tys. zł i 827,3 tys. zł,
- wysokość otrzymanego wsparcia w związku z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 oraz w ramach pomocy publicznej: 0 zł,
- wysokość wnioskowanej kwoty wsparcia – w wysokości nieprzekraczającej 40% przychodów netto ze sprzedaży i działalności statutowej za okres 12 marca – 31 grudnia 2019 r., tj. 812,9 tys. zł – 791,7 tys. zł (przed korektą: 812 tys. zł),
- liczbę wydarzeń artystycznych od 12 marca do 31 grudnia 2019 r. – 36,
- liczbę osób zatrudnionych na koniec 2019 r. i dzień złożenia wniosku – odpowiednio 75 i 78,
- planowane przeznaczenie środków – realizacje spektakli i czytań performatywnych: 475,7 tys. zł (przed korektą: 413 tys. zł), promocje wydarzeń artystycznych i koszty licencji spektakli: 66 tys. zł (przed korektą 99 tys. zł) oraz wynagrodzenia pracowników teatru: 250 tys. zł (przed korektą 300 tys. zł),
- oświadczenia dotyczące m.in. zgodności danych we wniosku z ewidencją księgową, przeznaczenia wydatków na działalność kulturalną w dziedzinie teatru i braku zaległości wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i Urzędu Skarbowego.

Wykazane we wniosku przychody Teatru były zgodne z ewidencją księgową i sprawozdaniami finansowymi. Przychody z działalności statutowej oraz dodatkowej dotyczyły przede wszystkim wpływów: ze sprzedaży biletów, wynajmu pomieszczeń, reklam, wypracowanych przez warsztaty teatralne, pozostałej sprzedaży oraz wpływów z tytułu organizacji lub współorganizacji wydarzeń artystycznych. Fakt nieskorzystania przez Teatr z pomocy publicznej potwierdzają rejestry Systemu Udostępniania Danych o Pomocy Publicznej SUDOP¹⁰. Zawarte we wniosku dane o zatrudnieniu były zgodne z dokumentacją kadrową i sprawozdaniami GUS: Z-06 „Sprawozdanie o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy” i K-01 „Sprawozdanie z działalności artystycznej i rozrywkowej”. Błędnie została wykazana natomiast liczba wydarzeń artystycznych. We wniosku wykazano 36 wydarzeń zrealizowanych w okresie od 12 marca 2019 r. do 31 grudnia 2019 r., podczas, gdy ze sprawozdania K-01 wynika, że w 2019 r. zrealizowano łącznie 304 wydarzenia. Dyrektor Teatru wyjaśnił, że: „Wykazana liczba jest efektem pomyłki. We wniosku wykazano omyłkowo wydarzenia z okresu 12 marca – 31 grudnia 2020 r. zamiast roku 2019. Prawidłowo we wniosku powinna zostać podana liczba 268 wydarzeń.”

(akta kontroli str. 4-8, 16-65,68, 77-96)

2. Umowa o wsparcie została zawarta z Instytutem 1 grudnia 2020 r. Została ona podpisana przez Dyrektora Teatru w dniu 4 grudnia 2020 r. oraz przez Dyrektora Instytutu w dniu 11 grudnia 2020 r. Na podstawie umowy Teatr otrzymał wsparcie w wysokości 791,7 tys. zł. Wysokość wsparcia była zgodna z informacją przekazaną mailowo w dniu 1 grudnia 2020 r. oraz wskazaną w skorygowanym wniosku.

W umowie zawarto postanowienia zgodne z §11 ust 2 rozporządzenia w sprawie wsparcia, tj. m.in.:

- a) przeznaczenie środków – wskazano wydatki na zadania określone we wniosku (opisane w punkcie 1.1. wystąpienia),
- b) wysokość wsparcia i termin jego przekazania – 791,7 tys. zł przekazane w terminie 14 dni od przekazania do Instytutu podpisanej umowy,
- c) termin wykorzystania wsparcia – do 31 grudnia 2020 r.,
- d) termin i sposób rozliczenia udzielonego wsparcia – do 15 stycznia 2021 r. Teatr był zobowiązany do przesłania Instytutowi informacji o wykorzystaniu udzielonego wsparcia,

¹⁰ <https://sudop.uokik.gov.pl>

- e) uprawnienia w zakresie kontroli należytego wykonania umowy – przez okres pięciu lat od wykonania umowy Instytut miał prawo do przeprowadzenia kontroli jej realizacji.

Zawarta umowa różniła się od wzorca umowy stanowiącego załącznik do ogłoszenia o naborze wniosków¹¹ w następujących zakresach:

- 1) W §2 dodano ust. 3 o treści: „Kwota wskazana w ust. 1 całkowicie wyczerpuje roszczenia Beneficjenta powiązane bezpośrednio lub pośrednio ze złożonym przez Beneficjenta wnioskiem lub ubieganiem się przez Beneficjenta o wsparcie.”
- 2) W §3 usunięto ustęp o treści: „4. Wykorzystanie wsparcia może być dokonane wyłącznie za pomocą rachunku bankowego Beneficjenta.” oraz zmieniono ustęp ostatni zobowiązujący Beneficjenta do prowadzenia działalności z „... do momentu rozliczenia udzielonego wsparcia finansowego” na „...przez okres co najmniej 6 miesięcy od dnia przekazania środków...”.
- 3) W §4 wprowadzono ustęp 4 mówiący o obowiązku zwrotu środków wynikających z różnicy pomiędzy odsetkami bankowymi naliczonymi przez bank od wysokości wsparcia, a kosztami prowadzenia rachunku.
- 4) W §5 zmniejszono wysokość kary za nieumieszczanie na materiałach promocyjnych i informacyjnych informacji o wsparciu z 10% na 1% wsparcia za każdy przypadek naruszenia.
- 5) W §7 zmieniono sposób naliczania kary za naruszenie obowiązków związanych z udostępnianiem dokumentów i informacji dotyczących wsparcia z: 10% udzielonego wsparcia za każdy przypadek niewywiązania się z tego obowiązku, na: 0,5% za każdy dzień opóźnienia w udostępnianiu dokumentów i informacji. (akta kontroli 71-76)

Z wyjaśnień Dyrektora Teatru wynika, że Teatr otrzymał do podpisania gotowy formularz umowy. Nie było to poprzedzone żadną wymianą informacji z Instytutem w zakresie dotyczącym zmian postanowień umowy. Dyrektor nie miał również wiedzy o różnicach występujących pomiędzy wzorem, a podpisaną umową o udzielenie wsparcia.

(akta kontroli str. 68)

Zgodnie z umową wsparcie miało być przeznaczone na:

- 1) Koszty instytucji kulturalnej lub obiektu dziedzictwa kulturowego związane z ciągłymi lub okresowymi działaniami, takimi jak wystawy, spektakle i wydarzenia oraz podobne działania kulturalne mające miejsce w ramach podstawowej działalności gospodarczej – 475.700 zł, w tym:
 - a. Prezentację spektakli będących w repertuarze Teatru w okresie od marca do listopada 2020 r. – 141.000 zł;
 - b. Realizację nowego spektaklu, którego produkcja rozpocznie się w grudniu 2020 r. – 65.000 zł;
 - c. Realizację cyklu czytań performatywnych dramatów oraz koncertów realizowanych online na kanałach społecznościowych i stronie www Teatru – 269.700 zł;
- 2) Koszty operacyjne bezpośrednio związane z projektem lub działaniem kulturalnym – 66.000 zł, w tym:
 - a. Promocję działań wchodzących w skład wnioskowanego projektu (reklama w internecie) – 20.000 zł;
 - b. Koszty licencji spektakli granych w repertuarze (koszty licencyjne spektakli granych w terminie od marca do grudnia 2020 r.) – 20.000 zł;
 - c. Promocję i realizację druków bieżących wydarzeń repertuarowych – 26.000 zł;
- 3) Koszty personelu pracującego na rzecz instytucji kulturalnej lub obiektu dziedzictwa kulturowego lub projektu – Wynagrodzenia pracowników Teatru – 250.000 zł.

(akta kontroli str. 71-76)

3. Informacja o wykorzystaniu udzielonego wsparcia finansowego została sporządzona według stanu na 31 grudnia 2020 r. i złożona poprzez portal fwk.witkac.pl do Instytutu 14 stycznia 2021 r., tj. w terminie wskazanym w §12 ust. 2 rozporządzenia w sprawie wsparcia.

¹¹ <https://www.institut-teatralny.4bip.pl/index.php?idg=11&id=262&x=4>

Rozliczenie zawierało dane określone w § 12 ust. 3 rozporządzenia i zostało skierowane przez Instytut do poprawy w zakresie dotyczącym uzupełnienia danych o liczbie i przedmiocie zawartych umów cywilnoprawnych. Uzupełnione rozliczenie przyjęte zostało przez Instytut 5 marca 2021 r. i podpisane przez Dyrektora 9 marca 2021 r.

W złożonym sprawozdaniu podano, że udzielone wsparcie finansowe zostało wykorzystane w całości, tj. kwocie 791,7 tys. zł. Poniesione wydatki wykazano w załączonym do sprawozdania zestawieniu zawierającym wymagane dane, określone w załączniku do umowy, w tym: numer ewidencji księgowej, nr dokumentu, data wystawienia dokumentu, opis wydatku, wartość dokumentu brutto i netto, VAT, kwota kwalifikowana, data zapłaty i data refundacji. W części merytorycznej rozliczenia wskazano m.in.:

- liczbę osób zatrudnionych w Teatrze – 75,
- liczbę i przedmiot umów cywilnoprawnych zawartych w związku z wykorzystaniem środków – 44,
- liczbę zrealizowanych wydarzeń artystycznych od dnia złożenia wniosku do 31 grudnia 2020 r. – 13,
- liczbę zrealizowanych i rozpoczętych przedsięwzięć artystycznych realizowanych z wykorzystaniem udzielonego wsparcia – 14. (akta kontroli str. 97-107)

4. Uzyskane wsparcie finansowe zostało wykorzystane przez Teatr na realizację zadań wskazanych w umowie, tj.:

- 1) Koszty działania Teatru związane z realizowanymi wydarzeniami artystycznymi – 467.271,55 zł (koszty w umowie – 475.700 zł), w tym:
 - a. Prezentację spektakli będących w repertuarze Teatru – 106.089,46 zł, tj. 75,2% kwoty określonej w umowie (141.000 zł);
 - b. Realizację nowego spektaklu – 58.470,35 zł, tj. 90% kwoty określonej w umowie (65.000 zł);
 - c. Realizację cyklu czytań performatywnych – 302.711,74 zł, tj. 112,2% kwoty określonej w umowie (269.700 zł);
- 2) Koszty operacyjne bezpośrednio związane z projektem lub działaniem kulturalnym – 55.211,43 zł (koszty w umowie – 66.000 zł), w tym:
 - a. Promocję działań wchodzących w skład projektu – 20.000 zł (zgodnie z umową);
 - b. Koszty licencji spektakli – 15.041,43 zł, tj. 75,2% kwoty określonej w umowie (20.000 zł);
 - c. Promocję i realizację bieżących wydarzeń repertuarowych – 20.170 zł, tj. 77,6% kwoty określonej w umowie (26.000 zł);
- 3) Wynagrodzenia pracowników Teatru – 269.217,02 zł, tj. 107,7% kosztów określonych w umowie (250.000 zł).

Pomimo zmian poszczególnych pozycji wydatków (w odniesieniu do wartości wskazanych w umowie), nie uległa zmianie łączna kwota wydatków. Żadna ze zmian nie zwiększyła lub nie zmniejszyła wydatków wskazanych w umowie więcej niż o 25% i zgodnie z §3 ust. 5 umowy nie wymagała zgody Instytutu na jej dokonanie.

W przedstawionym Instytutowi rozliczeniu ujęto 80 dowodów księgowych na łączną kwotę 791.700 zł. Analizą objęto 22 dowody księgowe na kwotę 597.348,82 zł (75,5% wszystkich wydatków), w tym:

- 1) cztery dotyczące prezentacji spektakli będących w repertuarze – honoraria wypłacane aktorom za przedstawienia i zrealizowane próby – łącznie 64.038,55 zł,
- 2) trzy dotyczące realizacji nowego spektaklu – tarcica do produkcji dekoracji (1.692,80 zł) oraz honoraria za reżyserię, projekt scenografii, kostiumów, wizualizację i muzykę wypłacone na podstawie zawartych umów o dzieło – łącznie 44.067,80 zł,
- 3) pięć dotyczących realizacji czytań performatywnych – wynagrodzenia 20 aktorów za czytanie performatywne w grudniu 2020 r. (87.627,68 zł), przekazanie praw autorskich za czytania online (115.272,66 zł na podstawie umów zawartych z 19 aktorami), honoraria: za reżyserię (12.000 zł – umowa o dzieło), aranżację i przygotowanie podkładu muzycznego (13.000 zł – umowa o dzieło) oraz zakup palet

- cieni i walizki makijażysty na wyposażenie pracowni fryzjersko-perukarskiej (1.036,21 zł),
- 4) dwa dotyczące promocji działań wchodzących w skład projektu – faktury za opracowanie banerów reklamowych video (odpowiednio 6.000 i 14.000 zł – na podstawie umowy o dzieło),
 - 5) dwa dotyczące kosztów licencji spektakli – tantiemy autorskie za sztuki „Pensjonat Pana Bielańskiego” i „Kogut w rosole”, obliczone na podstawie liczby spektakli i widzów – 4.595 zł i 2.194,44 zł,
 - 6) dwa dotyczące promocji i realizacji druków dotyczących wydarzeń repertuarowych – faktury za plakatowanie sześciu przedstawień – 3.760 zł i 2.700 zł,
 - 7) cztery dotyczące wynagrodzenia pracowników teatru – lista wypłat dodatku specjalnego wypłaconego 21 aktorom za wykonywanie zadań w warunkach pandemii COVID-19 (23.740,38 zł), listy nagród Dyrektora wypłaconych: 24 aktorom (89.500 zł), 26 pracownikom działu technicznego (71.816,10 zł) i 9 pracownikom administracji (42.000 zł). (akta kontroli str. 108-110)

Analiza wykazała, że:

1. Wydatki zostały poniesione na cele wskazane w umowie i zgodnie z obowiązującym prawem.
Przy ich realizacji nie stosowano procedury udzielania zamówień publicznych. Żaden z wydatków niebędących wynagrodzeniami, dodatkami i nagrodami nie przekraczał 30.000 euro. Zgodnie z postanowieniami §6 zarządzenia wewnętrznego Nr 5/2020 Dyrektora Teatru z dnia 10 lutego 2020 r. w sprawie procedury postępowania określającej sposoby udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej równowartości 30.000 euro z obowiązku stosowania procedury wyłączono zamówienia, których przedmiotem były m.in. dostawy i usługi z zakresu działalności kulturalnej związanej z organizacją widowisk, i spektakli teatralnych, jeżeli zamówienia te nie służyły wyposażeniu zamawiającego w środki trwale przeznaczone do bieżącej obsługi jego działalności, dostawy i usługi służące do produkcji środków inscenizacji, nabycie audycji i materiałów do audycji lub ich opracowanie, produkcja i koprodukcja.
Nagrody zostały wypłacone tylko aktorom i pracownikom technicznym i administracyjnym Teatru zaangażowanym w realizację wydarzeń artystycznych. Nagród nie otrzymał Dyrektor, jego Zastępca i Główna Księgowa.
2. Wszystkie wydatki były kosztami kwalifikowalnymi, o których mowa w art. 53 ust. 5 lit. a, d i e rozporządzenia rozporządzenie KE nr 651/2014.
3. Wydatki poniesiono w okresie ich kwalifikowalności, tj. od 12 marca do 31 grudnia 2020 r.
4. Na dokumentach potwierdzających zrealizowane wydatki znajdowały się zapisy wymagane § 3 ust. 7 umowy, o treści: „Finansowane ze środków wsparcia dla jednostek prowadzących działalność kulturalną w dziedzinie teatru, muzyki lub tańca ze środków Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 w wysokości 791.700 zł w ramach umowy 588/FWK/IT/2020”. (akta kontroli str. 108-142)

Wbrew postanowieniom §3 ust. 3 umowy Teatr nie prowadził wyodrębnionej ewidencji środków pochodzących ze wsparcia finansowego. W Teatrze nie utworzono jednego, dedykowanego konta do ewidencjonowania wszystkich wydatków ze środków Funduszu Wsparcia Kultury, a ponadto w opisach operacji nie zawierano żadnych zapisów o finansowaniu wydatków z FWK. Nieprawidłowość została ustalona podczas audytu „Wywiązywania się z warunków finansowania pomocy rekompensującej negatywne konsekwencje ekonomiczne związane z COVID-19” przeprowadzonego przez Izbę Administracji Skarbowej w Białymstoku. W wyjaśnieniach złożonych audytującym Główna Księgowa podała, że ewidencja kosztów dotyczących wsparcia finansowego z FWK była prowadzona na kontach zespołu 5, w tym: 500-5-06 Wsparcie kultury – koszty finansowanych z FWK wydarzeń artystycznych realizowanych w grudniu 2020 r., 550-1 Wynagrodzenia osobowe – wynagrodzenia wypłacone ze środków FWK w grudniu 2020 r., 500-2-999 Koszty wspólne spektakli, 500-7-2 Wynagrodzenia bezosobowe (obsługa szatni) oraz na

7 subkontach koszty poszczególnych spektakli¹². „/.../ Do „Szczegółowego wykazu wydatków poniesionych ze środków Funduszu Wsparcia Kultury” sporządzone zostały dodatkowe zestawienia faktur, rachunków, list płac z którego wynika numer ewidencji księgowej i możliwa jest natychmiastowa identyfikacja dokumentu. Wyjaśniam, że prowadzona ewidencja na kontach analitycznych na poszczególne spektakle jest niezbędna do sporządzania sprawozdawczości i analizy kosztów poszczególnych wydarzeń. Przeksięgowanie kosztów poszczególnych spektakli na konto 500-5-06 Wsparcie kultury, które zostały poniesione w okresie od marca do listopada 2020 roku spowodowałoby zniekształcenie kosztów poszczególnych spektakli czy premier. Natomiast koszty zaksięgowane na koncie 500-1-05 Boeing, Boeing są to koszty premiery, które powinny w pełni odzwierciedlać koszt wyprodukowanej premiery bez względu na źródła finansowania. Konto 550-1 to ewidencja wynagrodzeń osobowych pracowników teatru z podziałem na poszczególne działy. Ewidencja tak prowadzona pozwala na planowanie kosztów wynagrodzeń oraz sporządzanie sprawozdań z zakresu wynagrodzeń.” (akta kontroli str. 143-183)

Teatr prawidłowo wywiązywał się z obowiązku informacyjnego określonego w § 5 ust. 1 umowy z 1 grudnia 2020 r. Zapis: „Wsparcie ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19” oraz logotyp FWK były umieszczane na materiałach informacyjnych zawierających propozycje repertuarowe Teatru, w tym na stronach internetowych i w portalach społecznościowych. (akta kontroli str. 184-189)

Wykorzystanie środków z FWK było przedmiotem audytu przeprowadzonego przez Izbę Administracji Skarbowej w Białymstoku. Podczas audytu, w którym badaniem objęto wszystkie wydatki z FWK, poza niewyodrębnieniem ewidencji księgowej otrzymanego wsparcia finansowego, nie stwierdzono innych nieprawidłowości. (akta kontroli str. 143-181)

5. Zgodnie ze złożonym rozliczeniem środki z FWK pozwoliły na realizację lub rozpoczęcie realizację 14 nowych przedsięwzięć artystycznych. Nowy zakres działań artystycznych – czytanie performatywne 11 utworów, które widzowie mogli oglądać online – pozwoliły na utrzymanie zainteresowania widzów teatrem, a także pozyskanie nowych odbiorców.

W latach 2019-2020 Teatr, jak wynika ze sprawozdań K-01, zrealizował:

- w 2019 roku w Polsce 304 przedstawienia, w których udział wzięło 65.669 widzów oraz cztery przedstawienia za granicą dla 1.400 widzów;
- w 2020 roku 113 przedstawień dla 17.447 widzów (tylko w kraju).

(akta kontroli str. 97-99, 190-193)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od formułowania uwag oraz wniosków.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK

¹² 500-1-05 Boeing Boeing, 500-2-01 Kogut w rosole, 500-2-02 Wszystko w rodzinie, 500-2-06 Naprzód Freedonio, 500-2-08 Mayday, 500-2-15 Pensjonat Pana Bielańskiego i 500-2-16 Treny.

w Białymstoku. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 *ustawy o NIK*, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Białystok, 15 grudnia 2023 r.

Kontroler:

Tomasz Suchowierski
główny specjalista k.p.
/podpisano elektronicznie/

p.o. DYREKTOR DELEGATURY
Najwyższej Izby Kontroli w Białymstoku
Janusz Pawelczyk
/podpisano elektronicznie/