



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Gdańsku

LGD.410.24.3.2023

Pani
Beata Majka
Dyrektor
Bałtyckiej Agencji Artystycznej „BART” w Sopocie
Bałtycka Agencja Artystyczna „BART” w Sopocie
ul. Stanisława Moniuszki 12
81-829 Sopot

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/23/024 – Fundusz Wsparcia Kultury

I. Dane identyfikacyjne

| | |
|-------------------------------------|--|
| Jednostka kontrolowana | Bałtycka Agencja Artystyczna „BART” w Sopocie, ul. Stanisława Moniuszki 12, 81-829 Sopot (dalej: „BART”). |
| Kierownik jednostki kontrolowanej | Beata Majka, Dyrektor BART, od 1 kwietnia 2019 r. (dalej: „Dyrektor”). |
| Zakres przedmiotowy kontroli | Wykorzystanie i rozliczenie wsparcia finansowego ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 ¹ . |
| 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 Najwyższej Izbie Kontroli ² . |
| Jednostka przeprowadzająca kontrolę | Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku |
| Kontrolerzy | 1. Zdzisław Stefan Zbierski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/164/2023 z 5 października 2023 r. 2. Małgorzata Chudzik, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/167/2023 z 12 października 2023 r. |

(akta kontroli str. 1-4)

II. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

| | |
|----------------------------|---|
| OCENA OGÓLNA | Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność BART w zakresie wykorzystania wsparcia finansowego z Funduszu Wsparcia Kultury ⁴ zgodnie z przepisami prawa i postanowieniami umowy ⁵ . |
| Uzasadnienie oceny ogólnej | BART prawidłowo przygotowała i przekazała wnioski do Funduszu Wsparcia Kultury, a dane zawarte we wniosku były zgodne ze stanem faktycznym i miały potwierdzenie w dokumentacji księgowej oraz kadrowej wnioskodawcy. Wsparcie finansowe udzielone zostało na podstawie umowy spełniającej wymogi § 11 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 września 2020 r. w sprawie wsparcia finansowego jednostek prowadzących działalność kulturalną w dziedzinie teatru, muzyki lub tańca ⁶ . Informacja o wykorzystaniu udzielonego wsparcia ⁷ zawierała elementy wymienione w § 12 ust. 3 rozporządzenia w sprawie wsparcia oraz została terminowo złożona. Objęte badaniem wsparcie zostało wydatkowane na zadania wynikające z umowy wsparcia finansowego (m.in. na koszty |

¹ 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.).

² Dz. U. z 2022 r. poz. 623 (dalej: „ustawa o NIK”).

³ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁴ Fundusz Wsparcia Kultury – nazwa przyjęta do zdefiniowania pomocy finansowej skierowanej do sektora kultury, udzielonej na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 września 2020 r. w sprawie wsparcia finansowego jednostek prowadzących działalność kulturalną w dziedzinie teatru, muzyki lub tańca (Dz. U. poz. 1729).

⁵ Umowa nr 5/FWK/IMIT/2020 z dnia 1 grudnia 2020 r. dotycząca wsparcia finansowego jednostek prowadzących działalność kulturalną w dziedzinie teatru, muzyki lub tańca ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. Dalej: „umowa wsparcia finansowego” lub „umowa nr 5/FWK/IMIT/2020”.

⁶ Dz. U. poz. 1729 (dalej: „rozporządzenie w sprawie wsparcia”).

⁷ Tj. Formularz „Rozliczenie Funduszu Wsparcia Kultury” oraz tabela nr 1 „Szczegółowy wykaz wydatków poniesionych za środków Funduszu Wsparcia Kultury”.

instytucji kulturalnej związane z ciągłymi lub okresowymi działaniami, takimi jak wystawy, spektakle i wydarzenia oraz podobne działania kulturalne mające miejsce w ramach podstawowej działalności gospodarczej; koszty poprawy dostępu społeczeństwa do instytucji kultury, koszty operacyjne bezpośrednio związane z projektem lub działaniem kulturalnym, koszty personelu pracującego na rzecz instytucji kulturalnej lub obiektu dziedzictwa kulturowego lub projektu). Kwota kosztów kwalifikowalnych wykazana w informacji o wykorzystaniu udzielonego wsparcia miała potwierdzenie w ewidencji księgowej, a dane dotyczące zatrudnienia były zgodne z dokumentacją kadrową. Łączna kwota wydatkowanych środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 wyniosła 1 741 176,00 zł. Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości nie miały wpływu na ocenę ogólną i dotyczyły:

- ujęcia w Regulaminie Wynagradzania⁸ zapisów dotyczących prawa do premii uznaniowej Głównego księgowego,
- braku potwierdzenia kontroli merytorycznej oraz kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych⁹ na objętych badaniem listach płac,
- braku wprowadzenia konta 550-5 "Fundusz Wsparcia Kultury" do zakładowego planu kont¹⁰.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

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

Opis stanu faktycznego

1.1. Zgodnie ze Statutem¹¹ BART jest samorządową instytucją kultury, prowadzącą działalność polegającą na tworzeniu, upowszechnianiu i ochronie kultury. Organizatorem BART jest Gmina Miasta Sopotu. Głównym celem działalności BART jest prowadzenie działalności kulturalnej oraz promocja miasta Sopotu w kraju i zagranicą. Dochody uzyskiwane z działalności kulturalnej przeznaczane są na pokrycie kosztów funkcjonowania instytucji i realizację celów statutowych. Działalność BART finansowana jest z wpływów uzyskanych z prowadzonej działalności, z przychodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych, z dotacji celowych i podmiotowych otrzymanych z Gminy Miasta Sopotu i Województwa Pomorskiego, funduszy celowych, środków otrzymanych od osób fizycznych oraz dochodów otrzymanych z innych źródeł.

BART była wpisana do Księgi Rejestrowej Instytucji Kultury miasta Sopotu 18 maja 2012 r. pod poz. 1. BART działała na podstawie przepisów ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej¹² jako samorządowa instytucja artystyczna.

Zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie wsparcia BART była podmiotem uprawnionym do złożenia wniosku o wsparcie finansowe ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

Zgodnie ze sprawozdaniami K-01 z działalności artystycznej i rozrywkowej¹³ za lata 2020-2022, BART uzyskiwała dochody głównie z działalności kulturalnej polegającej na

⁸ Regulamin Wynagradzania Bałtyckiej Agencji Artystycznej BART w Sopocie z dnia 27 listopada 2019 r. (§ 13 ust. 1 i 2).

⁹ Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.

¹⁰ Załącznik do zarządzenia Dyrektora Bałtyckiej Agencji Artystycznej BART z dnia 1 stycznia 2002 r. (ze zm.) w sprawie zakładowego planu kont.

¹¹ Załącznik do uchwały XVI/298/2020 Rady Miasta Sopotu z 25 czerwca 2020 r. w sprawie nadania statutu Bałtyckiej Agencji Artystycznej „BART” w Sopocie.

¹² Dz. U. z 2020 r. poz. 194, ze zm.

¹³ Sprawozdanie Głównego Urzędu Statystycznego.

organizacji imprez o charakterze estradowym (Opera Leśna), dawaniu koncertów (Sala Koncertowa Polskiej Filharmonii Kameralnej) oraz przedstawień teatralnych (Teatr Atelier – Teatr na Plaży).

(akta kontroli str. 5-68)

1.2. Dyrektor wyjaśniła, że o możliwości wnioskowania o udzielenie wsparcia finansowego ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 dowiedziała się z informacji przesłanej 8 października 2020 r. z Departamentu Kultury Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego oraz z doniesień medialnych.

(akta kontroli str. 85-86)

1.3. BART złożyła „Wniosek do Funduszu Wsparcia Kultury”¹⁴ 21 października 2020 r., tj. w terminie wskazanym w ogłoszeniu o naborze wniosków opublikowanym na stronie internetowej Instytutu Muzyki i Tańca w Warszawie (dalej: „Instytut”). Zaakceptowany wniosek otrzymał numer 1420. Cała procedura (nabór, wyniki) odbywała się w całości drogą elektroniczną poprzez platformę fwk.witkac.pl, z której BART dowiedziała się o akceptacji wniosku oraz wysokości kwoty dofinansowania.

(akta kontroli str. 74-78, 85-86)

1.4. Ww. wniosek sporządzony został na dostępnym na platformie fwk.witkac.pl formularzu i zawierał dane określone w § 7 ust. 1 rozporządzenia w sprawie wsparcia. We wniosku BART wykazała m.in.: kwoty stanowiące podstawę wyliczenia kwoty wsparcia, tj.: przychód netto ze sprzedaży z działalności statutowej oraz dodatkowej za okres od 12 marca 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. (poz. B.6, tj. 5 908 323,74 zł); wysokość utraconych przychodów netto ze sprzedaży z działalności statutowej oraz dodatkowej w okresie od 12 marca 2020 r. do 31 sierpnia 2020 r. w porównaniu do analogicznego okresu w roku 2019 (poz. B.10, tj. 3 666 970,38 zł); kwotę wsparcia finansowego otrzymanego przez jednostkę w ramach pomocy publicznej w okresie roku przed dniem złożenia wniosku (poz. B.12, tj. 144 278,31 zł, w tym: kwota wsparcia związanego z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 – 144 278,31 zł). Wnioskowaną kwotę wsparcia finansowego (poz. B.15, tj. 1 741 176,00 zł) ustalono zgodnie z § 5 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie wsparcia. We wniosku BART wskazała liczbę osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę na 31 grudnia 2019 r. (43 osoby) oraz na dzień złożenia wniosku (38 osoby).

Objęte badaniem dane zawarte we wniosku (A. Dane jednostki, B. Przychód netto, C. Udział przychodów netto ze sprzedaży z działalności statutowej oraz dodatkowej w całkowitych przychodach netto, D. Zatrudnienie) były zgodne z dokumentacją księgową oraz kadrową wnioskodawcy.

Dane dotyczące struktury przychodów (kwotowe i procentowe) za rok 2019 i 2020 wykazane we wniosku do Funduszu Wsparcia Kultury odpowiadały danym z ewidencji księgowej wnioskodawcy.

Według sprawozdania Z-05 (badanie popytu na pracę)¹⁵ za IV kwartał 2019 r. liczba pracujących ogółem w BART w ostatnim dniu IV kwartału 2019 r. wyniosła 43 osoby. Tę samą wartość BART podała we wniosku do Funduszu Wsparcia Kultury (43 osoby zatrudnione na podstawie umowy o pracę na 31 grudnia 2019 r.).

(akta kontroli str. 69-73, 82-84, 87-97, 324)

1.5. BART zgodnie z dokumentacją księgową wykazała wysokość wsparcia finansowego otrzymanego ze środków publicznych w związku z przeciwdziałaniem i zwalczaniem

¹⁴ Wygenerowany elektronicznie w systemie witkac.pl.

¹⁵ Sprawozdanie Głównego Urzędu Statystycznego.

COVID-19 do dnia poprzedzającego dzień złożenia wniosku oraz wsparcia finansowego otrzymanego w ramach pomocy publicznej w okresie roku przed dniem złożenia wniosku. Kwota ww. wsparcia wyniosła 144 278,31 zł., tj.: pomoc udzielona przez Prezydenta Miasta Sopotu: odroczenie terminu płatności opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej oraz dwukrotnie obniżenie wysokości opłaty z tytułu dzierżawy nieruchomości gruntowej, a także pomoc udzielona przez Prezydenta Miasta Gdynia: dofinansowanie części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek społecznych.

(akta kontroli str. 69-73, 87-88, 322-332)

1.6. BART złożyła wniosek 21 października 2020 r. Lista beneficjentów Funduszu Wsparcia Kultury opublikowana została na platformie fwk.witkac.pl 13 listopada 2020 r. BART ujęta była na liście z kwotą wsparcia w wysokości 1 865 512,00 zł. Ostateczna kwota we wniosku załączonym do umowy wsparcia finansowego wyniosła 1 741 176,00 zł.¹⁶ Obie kwoty wsparcia zostały ustalone zgodnie z § 5 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie wsparcia¹⁷. Dyrektor wyjaśniła, że różnica pomiędzy kwotą opublikowaną na platformie, a kwotą z umowy wynika z decyzji Instytutu. Dyrektor wyjaśniła ponadto, że w dokumentacji BART nie ma poświadczenia ewentualnych korekt złożonego wniosku, ponieważ zmiany odbywały się wyłącznie drogą elektroniczną w systemie witkac.pl (obecnie niedostępny). Wiążący zatem jest wniosek (na kwotę 1 741 176,00 zł), który stanowi integralną część podpisanej umowy.

(akta kontroli str. 69-73, 80-81, 85-86, 351-352)

2. Umowa wsparcia finansowego zawarta została 1 grudnia 2020 r. pomiędzy Instytutem a BART na kwotę 1 741 176,00 zł. Umowa była zgodna z postanowieniami § 11 rozporządzenia w sprawie wsparcia oraz wzorem umowy stanowiącym załącznik do Regulaminu wsparcia finansowego jednostek prowadzących działalność kulturalną w dziedzinie teatru, muzyki lub tańca ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. Główne postanowienia umowy zawierały m.in. przeznaczenie środków wsparcia, wysokość udzielonego wsparcia (1 741 176,00 zł), termin przekazania i wykorzystania wsparcia (do 31 grudnia 2020 r.), termin i sposób rozliczenia wsparcia (do 15 stycznia 2021 r.), zasady i termin zwrotu udzielonego wsparcia (do 30 stycznia 2021 r.), uprawnienia w zakresie kontroli należytego wykonania umowy, obowiązki w zakresie informowania i raportowania o sposobie wykorzystania wsparcia oraz bieżącej sytuacji beneficjenta, formy zabezpieczenia umowy, numer rachunku bankowego beneficjenta, zasady raportowania z wykorzystania udzielonego wsparcia, zasady odpowiedzialności z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, warunki dokonania zmian i rozwiązania umowy oraz zobowiązanie beneficjenta do umieszczania na materiałach promocyjnych informacji o uzyskaniu wsparcia finansowego. Umowa nie była aneksowana. Kwota wsparcia, zgodnie z umową miała zostać przeznaczona na:

- 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 – łącznie 200 000,00 zł,
- koszty poprawy dostępu społeczeństwa do instytucji kultury lub obiektów dziedzictwa kulturowego i działań, w tym koszty digitalizacji i stosowania nowych technologii,

¹⁶ Wnioskowana kwota wsparcia we wniosku była niższa o 7% od kwoty z opublikowanej listy.

¹⁷ Tj. nie przekraczały 40% przychodów BART z działalności statutowej i dodatkowej za okres od 12 marca 2019 r. do 31 grudnia 2019 r., pomniejszonych o kwotę wsparcia, którą otrzymał BART ze środków publicznych w związku z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 do dnia poprzedzającego dzień złożenia wniosku o wsparcie finansowe.

a także koszty poprawy dostępności dla osób niepełnosprawnych – łącznie 165 197,00 zł,

- koszty operacyjne bezpośrednio związane z projektem lub działaniem kulturalnym – łącznie 261 465,00 zł,
- koszty personelu pracującego na rzecz instytucji kulturalnej lub obiektu dziedzictwa kulturowego lub projektu – łącznie 919 754,00 zł,
- koszty usług doradczych i wspierających świadczonych przez konsultantów zewnętrznych i usługodawców, ponoszone bezpośrednio w wyniku projektu lub działalności – łącznie 194 760,00 zł.

(akta kontroli str. 74-79)

3. Badaniem objęto wydatki w wysokości 551 931,55 zł (tj. 32% udzielonego wsparcia)¹⁸, które zostały poniesione na zadania wykazane w umowie wsparcia finansowego¹⁹. Wydatki w zakresie zamówień ponoszono po rozeznaniu rynku²⁰ lub w przypadku odstąpienia od rozeznania rynku powoływano się na przesłanki wynikające z Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równoważności kwoty 30 000 EURO. W przypadku jednego zadania (na pięć objętych badaniem) przeprowadzono przetarg w trybie nieograniczonym, w którym m.in.: ustalono wartość zamówienia zgodnie z art. 32 ust. 1, art. 33 ust. 1 oraz art. 35 upzp²¹; wyznaczono prawidłowy termin składania ofert (art. 43 upzp), ogłoszenie o zamówieniu spełniało wymogi art. 41 upzp, a SIWZ – wymogi art. 36 ust. 1 upzp; umowa została zawarta w terminie wynikającym z art. 94 ust. 1.

Wszystkie badane wydatki poniesiono w okresie kwalifikowalności, a płatności dokonano terminowo. Wszystkie dokumenty księgowo zostały opisane zgodnie w wymogami umowy nr 5/FWK/IMIT/2020.²²

W badanych listach płac wynagrodzenie zasadnicze pracowników odpowiadało zawartym umowom o pracę, a składniki wynagrodzenia wynikały z obowiązującego Regulaminu Wynagradzania²³, jednak na objętych badaniem listach płac brak było podpisu Głównego księgowego, co opisano szerzej w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości.

W grudniu 2020 r. Głównemu księgowemu przyznano i wypłacono świadczenie błędnie określone jako „ premia uznaniowa”, które zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora, Głównego specjalisty ds. kadr i przedłożoną dokumentacją spełniało kryteria nagrody rocznej. W toku kontroli stwierdzono zapisy Regulaminu Wynagradzania niezgodne z przepisami Kodeksu Pracy²⁴, co zostało opisane szerzej w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości.

¹⁸ Na podstawie dokumentów księgowych: FV nr 14/2020 z 28 grudnia 2020 r., FV nr 5/12/2020 z 29 grudnia 2020 r., FV nr FS/1/12/2020 z 30 grudnia 2020 r., FV nr 5/2020 z 21 grudnia 2020 r., FV nr 18/12/2020 z 9 grudnia 2020 r., FV nr 60/12/2020 z 28 grudnia 2020 r., listy płac nr: 298/XII/OS, 295/XII/OS, 294/XII/OS, 293/XII/OS, 291/XII/OS, 290/XII/OS, 289/XII/OS, 288/XII/OS, 287/XII/OS, 286/XII/OS, 285/XII/OS, 284/XII/OS, 283/XII/OS, 282/XII/OS, 281/XII/OS, 280/XII/OS, 279/XII/OS, 278/XII/OS, 277/XII/OS.

¹⁹ Zakwalifikowane do następujących kategorii kosztów: [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. [2] Koszty poprawy dostępu społeczeństwa do instytucji kultury lub obiektów dziedzictwa kulturowego i działań, w tym koszty digitalizacji i stosowania nowych technologii, a także koszty poprawy dostępności dla osób niepełnosprawnych. [3] Koszty operacyjne bezpośrednio związane z projektem lub działaniem kulturalnym [4] Koszty personelu pracującego na rzecz instytucji kulturalnej lub obiektu dziedzictwa kulturowego lub projektu.

²⁰ Telefonicznym lub poprzez zapytania ofertowe.

²¹ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843).

²² Tj. „Finansowanie ze środków wsparcia dla jednostek prowadzących działalność kulturalną w dziedzinie teatru, muzyki lub tańca ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w wysokości 1 741 176,00 w ramach umowy nr 5/FWK/IMIT/2020”.

²³ Regulamin Wynagradzania Bałtyckiej Agencji Artystycznej BART w Sopocie z dnia 27 listopada 2019 ze zmianami – dotyczy pracowników podlegających pod ww. regulamin.

²⁴ Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465).

Na potrzeby wyodrębnionej ewidencji księgowej prowadzono konto 550-5 „Fundusz Wsparcia Kultury” wraz z subkontami odpowiadającymi grupom kosztów wykazanych we wniosku do Funduszu Wsparcia Kultury i umowie wsparcia finansowego. Ww. konta nie wprowadzono do zakładowego planu kont (załącznik do zarządzenia Dyrektora Bałtyckiej Agencji Artystycznej BART z dnia 1 stycznia 2002 r. ze zm. w sprawie zakładowego planu kont), co zostało opisane szerzej w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości.

W toku kontroli dokonano oględzin zmodernizowanej strefy wejścia do Opery Leśnej, zakupionego wyposażenia oraz przygotowanej wystawy, a także pomieszczeń, dla których zakupiono projekt aranżacji wnętrz²⁵. Dyrektor wyjaśniła, że projekt aranżacji garderób nie został jeszcze zrealizowany²⁶. Instytucja wniosowała o środki finansowe na zrealizowanie zadania w ramach programu Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego, priorytet Infrastruktura Kultury²⁷, a projekt aranżacji stanowił załącznik do wniosku. Niestety wniosek nie został rozpatrzony pozytywnie. Dyrektor wyjaśniła, że Instytucja nadal stara się pozyskać środki zewnętrzne na realizację zadania.

(akta kontroli str. 132-174, 178-191, 193-196, 204, 285-321, 336-355, 359-367)

4.1. Informacja o wykorzystaniu udzielonego wsparcia²⁸ zawierała elementy wymienione w § 12 ust. 3 rozporządzenia w sprawie wsparcia oraz, zgodnie z zapisami umowy wsparcia finansowego (§ 6 ust. 1), została przesłana poprzez platformę fwk.witkac.pl do Instytutu w dniu 15 stycznia 2021 r.

(akta kontroli str.132-141, 193-195)

4.2. Ze środków Funduszu Wsparcia Kultury wydatkowano łącznie 1 741 176,00 zł. Kwota kosztów kwalifikowalnych wykazana w informacji o wykorzystaniu udzielonego wsparcia miała potwierdzenie w ewidencji księgowej, a dane dotyczące zatrudnienia były zgodne z dokumentacją kadrową i oraz sprawozdaniem Z-05 (badanie popytu na pracę) za IV kwartał 2020 r. Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. na podstawie umowy o pracę zatrudnionych było 41 osób, tj. o dwie osoby mniej (5%) niż na koniec 2019 r.

(akta kontroli str. 82, 132-141, 175-191)

4.3. Odchylenia pomiędzy kwotami wydatkowanymi wykazanymi w informacji o wykorzystaniu udzielonego wsparcia a kwotami planowanymi wykazanymi w umowie wsparcia finansowego wyniosły od -9 do +15% (w 10 z 12 pozycji). Zgodnie z zapisami umowy (§ 3 ust. 5) ww. zmiany kwot wydatków nie wymagały zgody Instytutu.

(akta kontroli str.74-78, 192)

4.4. Cała kwota wsparcia została wykorzystana. Kwota odsetek bankowych naliczonych od otrzymanych środków nie przekraczała kwoty kosztów prowadzenia rachunku bankowego, nie było więc potrzeby dokonywania zwrotu tych środków (§ 4 ust. 4 umowy wsparcia finansowego).

(akta kontroli str. 74-78, 178-191, 334)

4.5. Przez okres nie krótszy niż sześć miesięcy na stronach internetowych i oficjalnych kontrach BART w mediach społecznościowych zamieszczano informację o uzyskaniu wsparcia. Powyższe było zgodne z § 5 ust. 1 umowy wsparcia finansowego.

(akta kontroli str. 193-205)

4.6. BART nie składała formalnej korekty złożonej informacji o wykorzystaniu udzielonego wsparcia finansowego, jednak w dniu 17 lutego 2021 r. na prośbę Instytutu

²⁵ Kwota kosztów kwalifikowalnych: 60 885,00 zł.

²⁶ Realizacja projektu nie stanowiła kosztu kwalifikowalnego.

²⁷ Nazwa zadania: „Remont i zakup wyposażenia garderób w Operze Leśnej w Sopocie”.

²⁸ Tj. Formularz „Rozliczenie Funduszu Wsparcia Kultury” oraz tabela nr 1 „Szczegółowy wykaz wydatków poniesionych za środków Funduszu Wsparcia Kultury”.

z 14 lutego 2021 r. o uzupełnienie informacji – dokonała rozszerzenia opisu 18 dokumentów w szczegółowym wykazie dokumentów. Załącznik przesłano poprzez e-mail.

(akta kontroli str.193-195, 206-221)

4.7. W dniu 17 lutego 2021 r. BART została poinformowana poprzez wiadomość e-mail o złożeniu prawidłowego sprawozdania.

(akta kontroli str.140)

4.8. W ramach umowy nr 5/FWK/IMIT/2020 (§ 7) BART została poddana kontroli prawidłowości wydatkowania wsparcia²⁹. Przedmiotowa kontrola nie wykazała nieprawidłowości w informacji o sposobie wykorzystania udzielonego wsparcia.

(akta kontroli str. 222-231)

5. Efektem wydatkowania środków finansowych z Funduszu Wsparcia Kultury w 2020 r. była m.in. realizacja nagrań audio-wideo czterech koncertów muzycznych w ramach projektu LASY ZIMOWE online. W sali koncertowej Polskiej Filharmonii Kameralnej Sopot zostały zarejestrowane cztery koncerty muzyczne: Aga Zaryan & European Jazz Sextet, Sławek Jaskułke, Sylwester z Zespołem Cieśni i Tańca oraz DownTown Brass i Goście. Dwa spośród ww. koncertów zostały premierowo i bezpłatnie udostępnione odbiorcom w grudniu 2020 r., dwa pozostałe w styczniu 2021 r. BART wykazała, że udzielone wsparcie miało wpływ na lokalną społeczność poprzez: zaangażowanie do współpracy przy realizacji projektu głównie artystów związanych z Trójmiastem, a w działania produkcyjne – lokalnych firm i przedsiębiorców. BART wykazała również, że zakup profesjonalnego projektu aranżacji garderób oraz licencji do wykorzystania archiwalnych zdjęć ma się przyczynić do podjęcia dalszych prac w zakresie wyposażenia pomieszczeń dla artystów oraz stworzenia przestrzeni wystawienniczej prezentującej historię obiektu.

Na dzień zakończenia czynności kontrolnych NIK z uwagi na trudności w pozyskaniu dofinansowania zrealizowano wystawę³⁰ bez realizacji projektu aranżacji garderób³¹. Natomiast modernizacja strefy wejścia do Opery Leśnej poprawiła bezpieczeństwo i komfort odwiedzających obiekt, a zakup krzeseł do sali koncertowej podniósł komfort pracy muzyków i uczestników wydarzeń muzycznych.

(akta kontroli str.132-139, 193-203, 336-350, 351-358)

Zgodnie ze sprawozdaniami z działalności artystycznej i rozrywkowej K-01 (dział 1 „Działalność w kraju”) w 2019 r. miało miejsce 138 przedstawień (koncertów)³² z liczbą widzów (słuchaczy) równą 121 541 osób, natomiast w 2020 r. – 97 przedstawień (koncertów) z liczbą widzów (słuchaczy) równą 39 251 osób. Łącznie odnotowano spadek liczby przedstawień (koncertów) o 30% oraz widzów (słuchaczy) o 68%.

(akta kontroli str. 368-386)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Zapisy w Regulaminie Wynagradzania Bałtyckiej Agencji Artystycznej BART w Sopocie z dnia 27 listopada 2019 r. (§ 13 ust. 1 i 2) stanowiły, że pracownicy mają prawo premii uznaniowej uzależnionej od sytuacji ekonomicznej pracodawcy i wyników ich pracy, a postanowienie te nie dotyczy Dyrektora, jego Zastępcy,

²⁹ Zawiadomienie o rozpoczęciu czynności kontrolnych z 26 maja 2021 r.

³⁰ Wystawa zlokalizowana w korytarzu prowadzącym do garderób stanowi element ścieżki edukacyjnej dla gości zwiedzających obiekt i powstała częściowo ze zdjęć, do których zakup licencji sfinansowano ze środków Funduszu Wsparcia Kultury.

³¹ Realizacja projektu nie stanowiła kosztu kwalifikowalnego wykazanego w umowie o wsparcie finansowe.

³² Uwzględniając łącznie: Operę Leśną, Salę Koncertową Polskiej Filharmonii Kameralnej oraz Teatr Atelier – Teatr na Plaży.

Dyrektora Artystycznego Polskiej Filharmonii Kameralnej oraz muzyków Polskiej Filharmonii Kameralnej. Z powyższego zapisu nie wyłączono Głównego księgowego, pomimo że zgodnie z art. 77² § 5, w związku z art. 241²⁶ § 2 Kodeksu Pracy³³ postanowienia regulaminu wynagrodzeń nie mogą określać warunków wynagradzania pracowników zarządzających w imieniu pracodawcy zakładem pracy, w rozumieniu art. 128 § 2 pkt. 2 Kodeksu Pracy. Ponadto w umowie i aneksie do umowy o pracę z dnia 28 marca 2019 r. na stanowisku Głównego księgowego (obowiązującym od 1 stycznia 2020 r.) zawarto odwołania do obowiązującego u pracodawcy Regulaminu Wynagradzania.

(akta kontroli str. 236-284)

Dyrektor i Główny specjalista ds. kadr złożyły podobne w treści wyjaśnienia m.in., że jest prawdą, że w Regulaminie Wynagradzania zgodnie z art. 77² § 5 w zw. z art. 241²⁶ § 2 Kodeksu Pracy nie powinno się określać warunków wynagradzania pracowników zarządzających w imieniu pracodawcy zakładem pracy (co zgodnie z przywołanym art. 128 § 2 pkt 2 Kodeksu Pracy dotyczy również Głównego księgowego), jednak postanowienie § 13 ust. 1 i 2 Regulaminu Wynagradzania nie stanowi przepisu sprzecznego z obowiązującymi przepisami prawa pracy – przepis § 13 ust. 1 odnosi się do ogółu pracowników zatrudnionych przez BART i kształtuje prawo do premii uznaniowej dla pracowników BART – nie jest jednak postanowieniem, które kwalifikujemy jako „określające warunki wynagradzania pracowników zarządzających zakładem pracy” w rozumieniu art. 241²⁶ Kodeksu Pracy.

Główny specjalista ds. kadr ponadto wyjaśniła, że aby dane postanowienie zakwalifikować jako określające warunki wynagradzania pracowników zarządzających zakładem pracy powinno ono wprost odnosić się do stanowiska np. Głównego księgowego i składnika wynagrodzenia nieprzewidzianego przepisami prawa pracy, a więc w tym przypadku np. „Główny księgowy jest uprawniony do premii uznaniowej w wysokości ...”

Wychodząc jednak naprzeciw organowi kontroli, w aktualnie procedowanym Regulaminie Wynagradzania zapis ten został zmieniony i uzyskał brzmienie:

- w § 14 ust. 1: „Pracownicy mają prawo do premii uznaniowej uzależnionej od sytuacji ekonomicznej pracodawcy i wyników ich pracy”;
- w § 14 ust. 2: „Postanowienia ust. 1 nie dotyczą Dyrektora, Zastępców dyrektora, Głównego księgowego oraz pracowników artystycznych Polskiej Filharmonii Kameralnej”.

Ponadto Dyrektor i Główny specjalista ds. kadr wyjaśniły, że zgodnie z poglądem Sądu Najwyższego wyrażonym w wyroku z dnia 24 lipca 2009 r., sygn. akt: I PK 49/09: „Ustalenie określonych warunków wynagradzania pracownika zarządzającego zakładem pracy w imieniu pracodawcy, przez odesłanie do stosownych postanowień układu zbiorowego pracy, nie narusza art. 241²⁶ § 2 KP.” Przenosząc ww. pogląd na niniejszą sprawę, skoro przepis art. 77² § 5 Kodeksu Pracy odsyła do stosowania art. 241²⁶ § 2 Kodeksu Pracy to przez analogię za dopuszczalne należy uznać odesłanie w umowie o pracę lub aneksie do umowy o pracę Głównego księgowego dokonanie odesłania do Regulaminu Wynagradzania BART.

³³ Dz.U. z 2023 r. poz. 1465.

Główny specjalista ds. kadr wyjaśniła, że w aktualnie zawartej umowie na stanowisko Głównego księgowego, odwołania do postanowień regulaminów Bałtyckiej Agencji Artystycznej już nie ma.

(akta kontroli str. 232-235, 359-363)

NIK zauważa, że § 13 ust. 1 z zw. z ust. 2 Regulaminu Wynagradzania nie odnosi się do ogółu pracowników zatrudnionych przez BART, gdyż w § 13 ust. 2 ww. regulaminu zastosowano wyłączenia poprzez wskazanie osób, którym prawo do premii uznaniowej nie przysługuje, przy czym pominięto stanowisko Głównego księgowego. Ponadto w umowie zawartej 28 marca 2019 r. jako jeden z warunków zatrudnienia wskazano miesięczne wynagrodzenie brutto, na które się składały m.in. „premia i dodatki do wynagrodzenia zasadniczego w wysokości i według zasad określonych w Regulaminie Wynagradzania obowiązującym u Pracodawcy”. W aneksie do umowy zawarto zapis określający (poza wynagrodzeniem zasadniczym) „inne składniki wynagrodzenia według obowiązującego u pracodawcy Regulaminu Wynagradzania”. Przy tym Regulamin Wynagrodzeń nie wykluczał Głównego księgowego z możliwości otrzymania premii. Tym samym w umowie, w warunkach zatrudnienia, wykazano składnik wynagrodzenia, który nie mógł przysługiwać głównemu księgowemu³⁴, a aneks do umowy poprzez odesłanie do Regulaminu Wynagradzania nadal pozostawiał Głównemu księgowemu prawo do tego świadczenia w zależności od sytuacji ekonomicznej pracodawcy i wyników pracy.

2. Na objętych badaniem 19 listach płac nie zamieszczono podpisów świadczących o kontroli wstępnej, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Powyższe było niezgodne z dyspozycją art. 54 ust. 3 ww. ustawy, zgodnie z którą dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli, o której mowa w ust. 1 pkt 3, jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji (a złożenie podpisu oznacza, że nie zgłasza zastrzeżeń do: przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem oraz do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji, a także, że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki). Na ww. dokumentach nie zamieszczono również podpisu świadczącego o kontroli merytorycznej oraz dekretacji, pomimo że sprawdzenie dowodów księgowych i ich zakwalifikowanie do ujęcia księgach rachunkowych obejmuje kontrolę merytoryczną, formalno-prawną i rachunkową oraz dekretację dowodów³⁵.

(akta kontroli, str. 124, 142, 291-309)

Główny księgowy wyjaśnił, że sprawdził listy płac pod względem merytorycznym, zgodności z prawem i kompletności, dokonał sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym i prawidłowości operacji oraz czy zobowiązania mieszczą się w planie finansowym, jednak w wyniku przeoczenia nie złożył na nich podpisu i dekretacji. Ponadto Główny księgowy wyjaśnił, że od 1 czerwca 2023 r. na wydrukach list płac dodano pola na podpisy osób: sporządzającej (specjalista do spraw płac), sprawdzającej (główny księgowy) i zatwierdzającej (dyrektor naczelny).

³⁴ art. 5 ust. 1-3 ustawy o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz.U. 2000 Nr 26, poz. 306) stanowi, że osobom, o których mowa w art. 2 tej ustawy (w tym głównym księgowym), przysługuje wyłącznie wynagrodzenie miesięczne oraz określono dopuszczalne prawem odstępstwa od tej zasady, obejmujące: możliwości przyznania świadczeń dodatkowych oraz nagród rocznych.

³⁵ Uchwała Komitetu Standardów Rachunkowości z dnia 13 kwietnia 2010 r. w sprawie niektórych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych.

(akta kontroli, str. 310-312)

3. W wykazie kont będącym załącznikiem do zarządzenia Dyrektora Bałtyckiej Agencji Artystycznej BART z dnia 1 stycznia 2002 r. (ze zm.) w sprawie zakładowego planu kont nie wprowadzono konta 550-5 „Fundusz Wsparcia Kultury”.

(akta kontroli, str. 315-321)

Główny księgowy wyjaśnił m.in., że brak wprowadzenia konta 550-5 "Fundusz Wsparcia Kultury" w zakładowym planie kont wynikał z braku aktualizacji wspomnianego zarządzenia, a ten był spowodowany natłokiem prac w księgowości w związku z zamknięciem roku.

(akta kontroli, str. 310, 312)

Z uwagi na zakończenie realizacji zadań wynikających z umowy wsparcia finansowego NIK odstępuje od sformułowania wniosku pokontrolnego w ww. zakresie.

IV. Uwagi i wnioski

Uwzględniając podjęte w trakcie kontroli działania Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani 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 w Gdańsku. 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.

Gdańsk, dnia 13 grudnia 2023 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku

p.o. Dyrektor

Kontrolerzy

Zdzisław Stefan Zbiński

Główny specjalista kontroli państwowej



Podpis

p.o. WICEDYREKTOR DELEGATURY
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
w Gdańsku

2 kp.



Podpis

Małgorzata Chudzik

Specjalista kontroli państwowej



Podpis



