



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Lublinie

LLU.411.003.03.2022

Pan
Redbad Klynstra-Komarnicki
Dyrektor Teatru
im. Juliusza Osterwy w Lublinie
ul. Prezydenta G. Narutowicza 17
20-004 Lublin

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola nr I/22/004 Funkcjonowanie samorządowych instytucji kultury w województwie lubelskim

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Teatr im. Juliusza Osterwy w Lublinie, ul. Prezydenta G. Narutowicza 17, 20-004 Lublin (dalej: Teatr).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Redbad Klynstra-Komarnicki Dyrektor Naczelny Teatru ¹ od 1 września 2021 r., wcześniej od 1 września 2020 r. do 31 sierpnia 2021 r. – p.o. Dyrektor Naczelny Teatru. Poprzednio, tj. w okresie od 1 września 2016 r. do 31 sierpnia 2020 r. Dyrektorem Naczelnym Teatru była Dorota Ignatjew ² .
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none">1. Organizacja instytucji kultury.2. Realizacja zadań statutowych.3. Gospodarowanie środkami finansowymi.4. Gospodarowanie nieruchomościami.
Okres objęty kontrolą	Lata 2019-2022, z uwzględnieniem zdarzeń z okresu wcześniejszego, jeżeli miały istotny wpływ na zagadnienia objęte kontrolą.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none">1. Iwona Pacwa, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr LLU/128/2022 z 23 września 2022 r.2. Agnieszka Kulik, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr LLU/142/2022 z 17 października 2022 r. <p>(akta kontroli str. 1-4)</p>

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Teatr realizował zadania określone w statucie oraz podejmował liczne działania skutkujące zwiększeniem ich różnorodności i dostępności. Skutecznie pozyskiwano i prawidłowo wykorzystywano środki z dotacji celowych, przeznaczone zarówno na działalność artystyczną Teatru, jak i jego wyposażenie w sprzęt umożliwiający przekaz realizowanych spektakli w formie online. Pozytywnie należy ocenić również działania na rzecz pozyskania środków finansowych niezbędnych do przywrócenia świetności, stanowiącego obiekt zabytkowy budynku Teatru.

Kontrola wykazała jednak nieprawidłowości świadczące o niegospodarności dokonywania wydatków oraz nierzetelności w zakresie ich dokumentowania i kontroli merytorycznej dokumentów zakupu. Z objętych badaniem kosztów największe kwotowo (240,6 tys. zł) zostały poniesione 31 grudnia 2020 r. na zakup różnego rodzaju sprzętu, głównie ze środków, o które wnioskował Teatr w ostatnich miesiącach tego roku. Zarówno wnioskowaniu o przyznanie tych środków, jak i ich wydatkowaniu nie towarzyszyła analiza planowanych do zakupu składników majątku i ich dostępności, a także przygotowanie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Nie gwarantowało to poniesienia wydatków w sposób oszczędny, konkurencyjny i z zachowaniem zasady powszechności dostępu do realizacji zadań ze środków publicznych. Dodatkowo kwota zapłacona za ww. sprzęt została w sposób

¹ Dalej: Dyrektor lub Dyrektor Teatru.

² Dalej: Była Dyrektor Teatru.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 623. Dalej: ustawa o NIK.

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

nieuprawniony zwiększona o 10,4 tys. zł stanowiącą marżę naliczoną przez dostawcę w marcu 2021 r. W grudniu 2020 r. dokonano zapłaty kwoty 33,5 tys. zł (brutto) za usługi kilka miesięcy przed ich wykonaniem i nie zapewniono udokumentowania ich realizacji, a w innym przypadku zapłacono za nierzetelnie wykonaną usługę (8 tys. zł). Nie analizowano też ponoszonych przez Teatr kosztów dystrybucji energii elektrycznej i nie podejmowano działań w celu ich ograniczenia.

Nieprawidłowości stwierdzono również w obszarze sprawozdawczości i prowadzenia ksiąg rachunkowych Teatru. Nierzetelnie przeprowadzono inwentaryzację składników majątkowych, co przejawiało się m.in. w niedokonaniu analizy przydatności dla działalności Teatru nakładów zakwalifikowanych w 2019 r. do środków trwałych w budowie. Do wartości niematerialnych i prawnych nie zaksięgowano programu komputerowego używanego przez okres przekraczający 12 miesięcy (20 tys. zł) oraz nie ustalono zasad funkcjonowania i wzajemnych powiązań trzech kont stosowanych do ewidencji pozostałych środków trwałych. Ww. nieprawidłowości miały wpływ na prawidłowość danych o środkach trwałych w budowie, wartościach niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środkach trwałych wykazanych w sprawozdaniach finansowych Teatru. Niezgodnie z ewidencją księgową sporządzono sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywach finansowych Rb-N⁵ za III kwartał 2022 r. Nadzór nad zachowaniem płynności finansowej Teatru powierzono Głównej księgowej, przy jednoczesnym braku wiedzy Dyrektora o przelewach środków pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych. Nieprawidłowości te wskazują na nieprawidłowe funkcjonowanie kontroli zarządczej w Teatrze, a nieaktualizowanie rejestru ryzyk świadczy o braku analizy przez kadre zarządzającą potencjalnych zdarzeń, prowadzących do niezrealizowania lub nieprawidłowej realizacji zadań Teatru.

W latach 2019-2022 (do 30 września) zatrudnienie w Teatrze utrzymywało się na zbliżonym poziomie, a przeciętne miesięczne wynagrodzenie wzrosło o 27,9%, przy czym największy wzrost dotyczył wynagrodzeń pracowników administracji (o 35,2%). Znaczne koszty ponoszono też corocznie na zatrudnienie na umowy cywilnoprawne. Prawidłowo naliczono wynagrodzenia dodatkowe dla pracowników artystycznych, stwierdzono natomiast niespójność dokumentów płacowo-kadrowych. Ponadto w dwóch przypadkach zatrudniono pracowników na stanowiskach nieprzewidzianych w regulaminie organizacyjnym Teatru.

W latach 2019-2021 nie zapewniono przeprowadzenia wymaganych przepisami ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane⁶ przeglądów instalacji gazowej w jednym z budynków Teatru. Nieprawidłowo prowadzono też książki obiektów budowlanych. Podejmowano prawidłowe i skuteczne działania w celu wynajmu pomieszczeń niewykorzystywanych w działalności Teatru. W umowach najmu zabezpieczono interesy Teatru, zapewniając m.in. coroczną waloryzację czynszu. Nie zweryfikowano jednak warunków obowiązującej od ponad 10 lat umowy najmu pod kątem faktycznych kosztów ponoszonych przez Teatr na utrzymanie wynajmowanego lokalu.

⁵ Dalej: sprawozdanie Rb-N.

⁶ Dz. U. z 2021 poz. 2351, ze zm. Dalej: Prawo budowlane.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁷ kontrolowanej działalności

1. Organizacja instytucji kultury.

Opis stanu faktycznego

1.1. W okresie objętym kontrolą w Teatrze obowiązywały dwa regulaminy organizacyjne: wprowadzony zarządzeniem nr 3/2017 Dyrektora Teatru z dnia 2 lutego 2017 r. oraz wprowadzony zarządzeniem nr 10/2021 Dyrektora Teatru z dnia 18 marca 2021 r.

Zgodnie z art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej⁸ ww. Regulaminy organizacyjne zostały pozytywnie zaopiniowane przez Organizatora (Województwo Lubelskie), a Regulamin organizacyjny funkcjonujący do 17 marca 2021 r. także przez działające przy Teatrze organizacje związkowe. Projekt Regulaminu organizacyjnego (obowiązującego od 18 marca 2021 r.) został również zaopiniowany przez organizacje związkowe, jednak ich uwagi nie zostały uwzględnione. Dotyczyły one m.in.:

- zapisu przewidującego możliwość wyznaczenia osoby koordynującej projekt odpowiedzialnej za organizację i realizację projektu i mającej w tym zakresie prawo wydawania wiążących poleceń pozostałym, skierowanym przez Dyrektora, członkom zespołu projektowego (w zakresie przedmiotu działań zespołu) – jako przepisu niezgodnego z zasadą bezpośredniej nadrzędności i podległości, który zdeorganizuje pracę w Teatrze i doprowadzi do konfliktów kompetencyjnych,
- potrzeby dodania w zakresach obowiązków poszczególnych pracowni, zawierających sformułowanie „wykonywanie innych czynności w ramach działalności gospodarczej Teatru lub na jego rzecz” zapisu „zgodnie z posiadanymi kwalifikacjami”,
- potrzeby usunięcia zapisu o obowiązku aktualizowania przez wszystkich pracowników Teatru wiedzy o przepisach prawa, które mają zastosowanie w zakresie wykonywania obowiązków pracowniczych oraz zgłaszania potrzeby zmian w obowiązujących w Teatrze wewnętrznych regulacjach w przypadku zmian przepisów.

W piśmie z 22 stycznia 2021 r. ww. organizacje związkowe podtrzymały swoje zastrzeżenia oraz wskazały na potrzebę zorganizowania zaproponowanego przez Dyрекcję Teatru spotkania po trzech miesiącach obowiązywania Regulaminu, w celu wprowadzenia ewentualnych korekt.

Dyrektor wyjaśnił, że wnioskowane przez Związki spotkanie nie odbyło się, ale kwestie związane z funkcjonowaniem zmienionego Regulaminu organizacyjnego mogły zostać poruszone podczas spotkania Dyrekcji z pracownikami Teatru 10 czerwca 2021 r. Zauważył, że w Teatrze planowana jest kolejna zmiana struktury organizacyjnej, a projekt zmienionego Regulaminu organizacyjnego znajduje się na etapie konsultacji ze związkami zawodowymi⁹ i wkrótce zostanie przedłożony do weryfikacji przez Organizatora. W ramach restrukturyzacji Teatru planowane jest zmniejszenie liczby etatów (o około 20). Dodał, że zmniejszenie liczby zatrudnionych nie spowoduje konieczności zlecenia usług podmiotom zewnętrznym (poza ewentualnymi zleceniami w okresie premier).

(akta kontroli tom I str. 6-61, 265-266, 269-170, 458-461)

⁷ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁸ Dz. U. z 2020 r. poz. 194, ze zm. Dalej: ustawa o prowadzeniu działalności kulturalnej.

⁹ Informacja Dyrektora Teatru z 22 grudnia 2022 r.

1.2. W latach objętych kontrolą zwiększyła się wartość netto środków trwałych, z 2018 tys. zł na 31 grudnia 2018 r. do 3265,9 tys. zł na 30 września 2022 r. oraz zmieniała ich struktura. Do 31 grudnia 2020 r. dominował udział budynków i lokali (stanowił 53,8% w 2018 r., 68,8% w 2019 r. i 64,7% w 2020 r.), natomiast w latach 2021-2022 największy udział w strukturze środków trwałych miały urządzenia techniczne i maszyny (odpowiednio 48,4% i 47,5%). W latach 2019-2022 w ewidencji księgowej pozostawała stała, wynosząca 14,1 tys. zł, wartość środków trwałych w budowie. Wartości niematerialne i prawne były w całości umorzone, przy czym ich wartość początkowa wynosiła od 148,9 tys. zł na 31 grudnia 2018 r. do 174,1 tys. zł na 30 września 2022 r. Wartość wyposażenia (ustalona na podstawie sald kont 013 i 014) zwiększyła się odpowiednio z 190,4 tys. zł do 400,2 tys. zł.

(akta kontroli tom I str. 182)

Analiza zapisów w ewidencji księgowej oraz w dokumentacji przeprowadzonej w 2021 r. inwentaryzacji wykazała:

- niejednorodność w ewidencjonowaniu zakupionych pozostałych środków trwałych oraz brak możliwości określenia faktycznej ich liczby i wartości w związku z nieustaleniem zasad funkcjonowania kont, na których były ewidencjonowane,
- brak weryfikacji zapisów na koncie 080 „Środki trwałe w budowie” pod kątem aktualności i przydatności ujętych na nim nakładów,
- nieujęcie w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych,
- nierzetelność spisu z natury w części dotyczącej wyposażenia,
- nierzetelne udokumentowanie inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji stanów księgowych z dokumentacją źródłową.

Ustalenia w powyższym zakresie opisane zostały w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

1.3. Według stanu na 30 września 2022 r. w Teatrze zatrudnionych było 113 osób (w przeliczeniu na etaty 107), tj. o pięć (7,6 etatów) więcej niż na koniec 2019 r. Najliczniejszy udział w strukturze zatrudnienia stanowili pracownicy techniczni (ponad 35%) i artystyczni (ok. 25%). Koszty wynagrodzeń w 2021 r. wynosiły 5735,4 tys. zł, a na koniec III kwartału 2022 r. 4870,8 tys. zł i były odpowiednio o 21,6% i 3,3% wyższe od poniesionych w 2019 r. W latach 2019-2021 koszty wynagrodzeń w grupie pracowników artystycznych wzrosły o 5,3%, technicznych o 9,1%, administracyjnych o 55,8% i obsługi odpowiednio o 35,5%. W 2022 r. (do 30 września) przeciętne miesięczne wynagrodzenie wyniosło 5058,45 zł i było o 27,9% wyższe w porównaniu do 2019 r. (3955,52 zł), w tym pracowników artystycznych 5681,27 zł (wzrost o 16,9%), a administracji 6193,52 zł (wzrost o 35,2%).

(akta kontroli tom I str. 205)

Jako przyczyny wzrostu kosztów wynagrodzeń w grupie pracowników administracyjnych i obsługi Dyrektor wskazał m.in.:

- zawieszenie organizowania imprez artystycznych i rozrywkowych oraz nieprzerwane wykonywanie obowiązków przez pracowników administracyjnych i technicznych (zgodnie z harmonogramem dyżurów bądź w formie pracy zdalnej),
- wzrost liczby etatów, a w konsekwencji kosztów wynagrodzeń w związku z wyodrębnieniem w strukturze Teatru Działu administracji,
- utworzenie etatu zastępcy dyrektora ds. administracyjno-technicznych (od października 2020 r.), inspektora nadzoru (od grudnia 2020 r.), koordynatora ds. artystycznych oraz specjalisty ds. obsługi kancelaryjnej w związku ze wzrostem obowiązków na tych stanowiskach, przeniesienie etatu kierowcy do Działu administracji i utworzenie stanowiska zastępcy kierownika ds. administracji oraz etatu zastępcy kierownika ds. spraw techniczno-produkcyjnych.

(akta kontroli tom I str. 231-238)

Liczba osób, z którymi Teatr podpisał umowy cywilnoprawne, wynosiła 157 w 2019 r., 183 w 2020 r., 326 w 2021 r. i 159 w 2022 r. (do 30 września). Spośród ww. osób pracownicy Teatru stanowili 58% w 2019 r., 54,1% w 2020 r., 45,7% w 2021 r. i 13,8% w 2022 r. (do 30 września). Umowy cywilnoprawne z przeniesieniem praw autorskich majątkowych podpisano ze 103 osobami w 2019 r., 71 w 2020 r., 188 w 2021 r. i 83 w 2022 r. (do 30 września), w tym z pracownikami Teatru odpowiednio: 83, 25, 68 i 12.

Koszty wynagrodzeń wynikające ze zrealizowanych w latach 2019-2022 (do 30 września) umów cywilnoprawnych wynosiły 3046,4 tys. zł, w tym poniesione na rzecz pracowników 528,3 tys. zł (17,3%). Największe koszty z tego tytułu, wynoszące ogółem 1041,1 tys. zł (34,2%), powstały w 2021 r.

(akta kontroli tom I str. 203)

1.4. „Regulamin naboru pracowników na wolne stanowiska pracy w Teatrze”¹⁰ został wprowadzony zarządzeniem nr 6/2019 Dyrektora Teatru z dnia 3 kwietnia 2019 r. Zgodnie z § 1 ust. 1 tego Regulaminu jego celem było ustalenie zasad zatrudniania na wolne stanowiska pracownicze w oparciu o otwarty i konkurencyjny nabór, przy czym Regulamin dopuszczał możliwość zatrudniania pracowników z pominięciem procedur w nim określonych.

(akta kontroli tom I str. 271-275)

Na podstawie sporządzonej na potrzeby kontroli listy pracowników zatrudnionych w latach 2019-2022 (do 30 września) ustalono, że do pracy w Teatrze przyjętych zostało 51 pracowników, w tym 18 administracyjno-biurowych. Dwie spośród ww. osób zatrudniono na stanowiska nieprzewidziane w Regulaminie organizacyjnym Teatru, tj. na stanowisko pełnomocnika dyrektora do spraw inwestycji i rozwoju organizacji i na stanowisko pełnomocnika do spraw inwestycji, pozyskiwania funduszy i rozwoju organizacji, co szerzej zostało opisane w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli tom I str. 207-208)

W latach 2019-2022 (do 30 września) na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Teatru zamieszczono 20 ogłoszeń o naborze na wolne stanowiska pracy. Do kontroli nie przedłożono wybranej do próby kontrolnej dokumentacji czerech osób przyjętych do pracy w Teatrze, tj. zastępcy Dyrektora (zatrudnienie od 1 października 2020 r.), radcy prawnego (od 1 stycznia 2020 r.), księgowej (od 8 lutego 2021 r.) oraz pełnomocnika dyrektora do spraw inwestycji i rozwoju organizacji (od 1 lutego 2022 r.).

Dyrektor wyjaśnił, że nie posiada dokumentacji naboru ww. pracowników. Wskazał, że zostali zatrudnieni z uwagi na posiadane kompetencje, po przeprowadzeniu rozmów kwalifikacyjnych.

(akta kontroli tom I str. 207-208, 264-266, tom IV str. 484-485)

W okresie od 1 stycznia 2019 r. do 30 września 2022 r. rozwiązano stosunek pracy z 44 osobami, w tym z 15, które w tym okresie zostały przyjęte do pracy. Duża rotacja pracowników w Teatrze, jak wyjaśnił Dyrektor, była związana z przejściem części pracowników na emeryturę, odejściami w związku z niższymi niż rynkowe stawkami wynagrodzeń oferowanymi przez Teatr. Stwierdził, że począwszy od maja 2022 r., po oficjalnym zakończeniu pandemii i zakończeniu obostrzeń, powiadomił pracowników o rozpoczęciu przeglądu kadr pod względem kompetencji, wynagrodzeń i czasu pracy. Od tego momentu nastąpił wzrost rotacji, która jest związana z optymalizacją funkcjonowania Teatru.

(akta kontroli tom I str. 231-238)

¹⁰ Dalej: Regulamin naboru.

1.5. Kwestie podejmowania dodatkowych zadań artystycznych przez osoby zatrudnione w Teatrze zostały uregulowane w § 48 Regulaminu pracy¹¹ i były zgodne z art. 31a ust. 4-6 ustawy o prowadzeniu działalności kulturalnej.

W okresie objętym kontrolą od pracowników Teatru wpłynęło 147 wniosków o wyrażenie zgody na podjęcie dodatkowych zadań artystycznych. W jednym przypadku zgoda nie została udzielona, a w czterech przypadkach jej brak dotyczył wybranych – wskazanych we wnioskach dni. W pozostałych sprawach zgody zostały udzielone zgodnie z wnioskami pracowników.

Dyrektor Teatru wyjaśnił, że nieudzielenie zgody na podjęcie dodatkowych zadań artystycznych przez ww. pracowników wynikało z zaplanowania dla nich prób i spektakli w zatwierdzonych przez Dyrektora harmonogramach, zarówno w odniesieniu do planów tygodniowych, jak i repertuarów miesięcznych.

Pismem z 26 lipca 2021 r. Marszałek Województwa Lubelskiego (dalej: Marszałek WL) wyraził zgodę na wykonywanie zajęć dodatkowych (m.in. prowadzenie audycji radiowej, role teatralne i filmowe, prowadzenie warsztatów i szkoleń) przez Dyrektora Teatru.

(akta kontroli tom I str. 231-239, 267-268, tom III str. 40, tom IV str. 294-300, 486)

1.6. Zasady i tryb wynagradzania pracowników Teatru określał, uzgodniony z komisjami zakładowymi związków zawodowych działających w Teatrze, Zakładowy Regulamin Wynagradzania Pracowników Teatru im. J. Osterwy w Lublinie (dalej: ZRW) oraz Regulamin pracy. Wynagrodzenie składało się z wynagrodzenia zasadniczego miesięcznego przewidzianego dla danego stanowiska oraz dodatku za wieloletnią pracę, co było zgodne z art. 31 ustawy o prowadzeniu działalności kulturalnej. Ponadto pracownicy artystyczni otrzymywali wynagrodzenie za zadania artystyczne wskazane w art. 31a ust. 1 ww. ustawy, które ustalano odrębnie dla każdego realizowanego przedsięwzięcia w postaci stawek kwotowych, z uwzględnieniem stopnia trudności i złożoności zadań. W przypadku m.in. aktorów, inspicjentów, muzyków, statystów, stawka określała wynagrodzenie za jednorazowy udział w spektaklu. Wysokość stawek proponował Dyrektor Artystyczny, a zatwierdzał Dyrektor. Na podstawie analizy ośmiu wybranych przedsięwzięć artystycznych zrealizowanych w latach 2019-2022 ustalono, że pracownicy artystyczni otrzymywali dodatkowe wynagrodzenie zgodnie z art. 31a ust. 1 ustawy o działalności kulturalnej.

(akta kontroli tom III str. 1-46, 54-55, 80-83, 102-103, 226-227, 242-243, 325-326, 343-344, 427-433)

Wysokość dodatkowego wynagrodzenia dla pracowników artystycznych kształtowała się na poziomie 507 tys. zł w 2019 r., 289,8 tys. zł w 2020 r., 278,8 tys. zł w 2021 r. i 352,6 tys. zł w 2022 r. (do 30 września).

Za zgodą Marszałka WL w 2019 r. i w 2020 r. byłej Dyrektora Teatru wypłacono wynagrodzenie na podstawie umowy o dzieło, tytułem zastępstwa aktorskiego w spektaklu. W 2022 r. wynagrodzenie z tytułu umowy o dzieło za działalność artystyczną, tj. adaptację scenografii otrzymała także zastępca Dyrektora.

(akta kontroli tom III str. 367-383)

Dla aktorów i inspicjentów biorących udział w spektaklach wystawianych na festiwalach krajowych i międzynarodowych, zarządzeniami nr 20/2021 i nr 21/2021 Dyrektora Teatru z dnia 14 czerwca 2021 r. ustalono mnożniki wynagrodzenia za

¹¹ Regulamin pracy wprowadzono w życie zarządzeniem Dyrektora nr 6/2017 z dnia 11 marca 2017 r. Obowiązujący w Teatrze tekst jednolity regulaminu pracy obejmuje zmiany wprowadzone na mocy aneksów nr 1 z 2 czerwca 2017 r., nr 2 z 1 grudnia 2017 r. i nr 3 z 8 czerwca 2018 r.

zadania artystyczne w wysokości 1,5-krotności stawki określonej dla spektaklu (realizowanego poza festiwalem) dla występów krajowych i 2-krotności dla zagranicznych.

(akta kontroli tom III str. 50-51)

ZRW przewidywał także:

- wynagrodzenie za upowszechnianie kultury w terenie, tj. poza granicami administracyjnymi miasta Lublin, w wysokości 5% uposażenia miesięcznego zasadniczego dla zespołu artystycznego i 3% dla pozostałych pracowników;
- wynagrodzenie z tytułu statystowania (pracownicy techniczni);
- wynagrodzenie za udział w prowadzeniu przedstawienia (inspicjenci – suflerzy);
- dodatkowe wynagrodzenie prowizyjne (pracownicy Biura Organizacji i Reklamy);
- dodatek funkcyjny dla zatrudnionych na stanowiskach kierowniczych w wysokości od 5 do 50% wynagrodzenia zasadniczego;
- dodatek specjalny ustalony z uwzględnieniem zakresu i stopnia trudności powierzonych pracownikowi zadań, w kwocie nieprzekraczającej 40% wynagrodzenia zasadniczego;
- ekwiwalent pieniężny dla pracowników artystycznych wykorzystujących w pracy, za zgodą pracodawcy, własny instrument, ubiór sceniczny lub rekwizyt.

(akta kontroli tom III str. 5-9, 15-17)

Analiza ośmiu list płac wynagrodzeń dodatkowych zrealizowanych w latach 2019-2022 wykazała, że wypłaty dokonywane były w terminach wskazanych w ZRW, z wyjątkiem jednej dotyczącej wynagrodzenia za udział pracowników artystycznych Teatru w spektaklu pt. „Ich czworo” w dniu 31 grudnia 2019 r., na dzień przed przedstawieniem, tj. 30 grudnia 2019 r. Według byłej Dyrektora Teatru wynikało to z prośby organizacji związkowych o wcześniejsze uregulowanie wynagrodzeń, faktu posiadania środków finansowych przeznaczonych na te wypłaty. Dodała, że miało to znaczenie motywacyjne dla aktorów.

(akta kontroli tom III str. 12-13, 24, 42-43, 48-49, 63-79, 82-87, 233-241, 267-275, 330-342)

Badanie ośmiu umów o dzieło z przeniesieniem praw autorskich i jednej umowy zlecenia zawartych w latach objętych kontrolą z pracownikami Teatru wykazało, że służyły one realizacji zadań w zakresie: reżyserii, opracowania roli w spektaklu, wykonania projektu graficznego plakatu i autorskiego projektu graficznego programu do spektaklu, opracowania tekstów publicystycznych promujących wydarzenie, przygotowania kostiumów i scenografii, obsługi oświetlenia, wykonania nagrania i zmontowania tekstu lektorskiego do motywów dźwiękowych promujących przedsięwzięcie artystyczne. Dyrektor Teatru wyjaśnił, że odbiór poszczególnych dzieł odbywał się m.in. poprzez przekazanie gotowego dzieła w postaci np. cyfrowej (motywy dźwiękowe reklamowe) lub zgodnie z przyjętą praktyką na podstawie prezentacji dzieła podczas pierwszej próby generalnej (reżyseria). Wypłata należności za pracę wykonaną na podstawie zawartej umowy o dzieło/zlecenia następowała na podstawie rachunku wystawionego przez twórcę/zleceniodawcę.

(akta kontroli tom I str. 435, 443, tom III str. 47, 88-99, 104-114, 124, 210-225, 276-290, 345-363)

Do 2021 r. przedmiot niektórych umów cywilnoprawnych pokrywał się z zakresem obowiązków pracownika wynikających z umowy o pracę. Umowy te podlegały kontroli dalej: UMWL, który wskazał powyższe jako nieprawidłowość. Od 2022 r. zaprzestano zawierania takich umów. Analiza rejestru umów cywilnoprawnych zawartych w 2022 r. (do 30 września) potwierdziła zaniechanie stosowania powyższej praktyki.

(akta kontroli tom III str. 419-421)

W ramach świadczeń dodatkowych przyznanych w latach objętych kontrolą osobom kierującym Teatrem, zgodnie z § 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 21 stycznia 2003 r. w sprawie szczegółowego wykazu świadczeń dodatkowych, które mogą być przyznane osobom kierującym niektórymi podmiotami prawnymi, oraz trybu ich przyznawania¹², wypłacono dwie nagrody jubileuszowe. Ponadto Dyrektorowi Teatru przyznany został przez Marszałka WL na okres od września 2021 r. do sierpnia 2023 r., dodatek specjalny.

(akta kontroli tom III str. 385, 425-426)

Zgodnie z ZRW osoby zatrudnione w Teatrze mogły otrzymać nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy. Ustalenie zasad ich przyznawania każdorazowo należało do Dyrektora, z inicjatywą mogła również wystąpić organizacja związkowa działająca w Teatrze. W 2019 r.¹³ nagrody wypłacono 105 pracownikom w łącznej kwocie 156 tys. zł; w 2020 r. 107 w kwocie 41,3 tys. zł; w 2021 r. 27 w kwocie 73,5 tys. zł i w 2022 r. (do 30 września) 92 w łącznej kwocie 76 tys. zł.

(akta kontroli tom III str. 12, 52-53, 386, 388)

Z analizy przeprowadzonej na próbie 14 nagród przyznanych w 2022 r. wynika, że spośród kadry zarządzającej nagrodę roczną przyznaną przez Marszałka WL otrzymał Dyrektor Teatru. Pozostali pracownicy otrzymali nagrody przyznane przez Dyrektora w wysokości od 200 zł do 900 zł. Przyznano je m.in. z okazji Międzynarodowego Dnia Teatru, a także za inicjatywę i zaangażowanie w życie teatralne, wkład pracy przy obsłudze spektakli, sumienne i rzetelne wykonywanie obowiązków. W 2022 r. pracownicy Teatru otrzymali także nagrody za opieką merytoryczną, techniczną i promocyjną spektaklu, finansowaną z budżetu programu Rezydencje Artystyczne Instytutu Teatralnego Ukraina-Białoruś. Kwoty przyznanych nagród wynosiły od 270 zł do 6000 zł.

(akta kontroli tom III str. 396-399, 422-424)

Na podstawie analizy dokumentacji kadrowej 25 pracowników ustalono, że zawiadomienia o przyznaniu nagród umieszczane były w aktach osobowych (kategoria B), zgodnie z art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy¹⁴, a także z § 3 pkt. 2 lit. I rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej¹⁵. W jednym przypadku stwierdzono niezgodność pomiędzy kwotą przyznanej nagrody wynikającą z dokumentu w aktach osobowych (tj. 2292 zł) a kwotą ujętą na liście płac (tj. 1700 zł brutto), co opisano w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli tom III str. 52-53, 389-395)

Zasady przyznawania i wysokość nagród wypłaconych w latach 2020-2021 były przedmiotem kontroli przeprowadzonej przez Oddział Kontroli Departamentu Kontroli i Audytu Wewnętrznego UMWL. Kontrola NIK potwierdziła wyeliminowanie stwierdzonych wówczas nieprawidłowości w zakresie m.in. wypłaty nagrody rocznej z naruszeniem art. 10 ust. 1b i ust. 7 ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi¹⁶; braku umieszczania w teczках akt osobowych pracowników informacji o wysokościach przyznanych nagród.

(akta kontroli tom IV str. 10-29)

1.7. Na podstawie zarządzenia nr 3 /2020 z dnia 11 marca 2020 r. Dyrektora, w Teatrze przyjęto ograniczenia mające na celu przeciwdziałanie rozprzestrzenianiu

¹² Dz. U. z 2023 r. poz. 54.

¹³ Wypłata na podstawie zarządzenia nr 27/2019 Dyrektora Teatru im. Juliusza Osterwy w Lublinie z dnia 16 grudnia 2019 r., w którym określono zasady wypłaty nagród z funduszu nagród za 2019 r.

¹⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 1510, ze zm.

¹⁵ Dz. U. poz. 2369.

¹⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 2136.

się wirusa SARS-CoV-2. Polegały one w szczególności na:

- zawieszeniu działalności artystycznej Teatru oraz możliwości wyjazdów służbowych, udziału w konferencjach i szkoleniach zewnętrznych pracowników,
- wprowadzeniu możliwości wykonywania pracy w formie zdalnej, przy zachowaniu następujących warunków: czas trwania pracy w formie zdalnej przez okres nie dłuższy niż 14 dni kalendarzowych, wcześniejsze przebywanie pracownika w rejonach wysokiego ryzyka występowania wirusa SARS-CoV-2, podejrzenie zarażenia pracownika, wystąpienie innych przypadków określonych w komunikatach Głównego Inspektora Sanitarnego,
- wprowadzeniu nakazu ograniczenia do minimum bezpośrednich kontaktów pracowników oraz zapewnienia im (w miarę możliwości) środków odkażających.

Możliwość prowadzenia prób i spektakli w reżimie sanitarnym została przywrócona na mocy zarządzenia Dyrektora Teatru nr 5/2020 z 4 czerwca 2020 r. w sprawie planowanego wznowienia pracy Teatru w okresie wychodzenia ze stanu pandemii COVID-19 oraz wprowadzenia procedur w zakresie reżimu sanitarnego.

(akta kontroli tom IV str. 499-506)

Dyrektor Teatru wyjaśnił, że podczas pandemii COVID-19 pracownicy artystyczni pracowali zdalnie uczestnicząc w zebraniach online działu i rady artystycznej oraz w próbach online i w wydarzeniach zdalnych.

Do kontroli przedłożono dokumentację dotyczącą realizacji zadań w ramach pracy zdalnej. Miała głównie formę raportów z nagrań, emisji, prób, gdzie wskazywano datę, dane osób uczestniczących i godziny ich pracy.

(akta kontroli tom I str. 374-388, 393-399)

W związku z pandemią COVID-19 Teatr otrzymał wsparcie:

- z Funduszu Wsparcia Kultury w kwocie 325,8 tys. zł,
- w formie zwrotu składek ZUS w kwocie 767,3 tys. zł,
- od Organizatora w formie dotacji celowej na zakup sprzętu do transmisji online w kwocie 150 tys. zł.

(akta kontroli tom I str. 336-346, tom II str. 398-399)

1.8. W okresie objętym kontrolą instytucje zewnętrzne przeprowadziły 11 kontroli dotyczących działalności Teatru, w tym cztery w zakresie zbieżnym z kontrolą NIK. Zostały one przeprowadzone przez:

a) pracowników Oddziału Kontroli Departamentu Kontroli i Audytu Wewnętrznego UMWL:

- w okresie od 28 grudnia 2020 r. do 26 lutego 2021 r., kontrola obejmowała: sprawy kadrowe, gospodarkę finansową, zamówienia publiczne, prawidłowość gospodarowania mieniem oraz realizację zadań statutowych w latach 2018-2019. W związku z ustalonymi nieprawidłowościami sformułowanych zostało 16 zaleceń pokontrolnych.

Analizą objęto realizację zaleceń, których tematyka była przedmiotem niniejszej kontroli, tj. m.in. dotyczących umów zlecenia i umów o pracę zawartych z własnymi pracownikami w zakresie tożsamości realizowanych zadań, aktualizacji stawek czynszu netto za wynajem pomieszczeń Teatru, prowadzenia rejestru umów zawieranych w związku z wypożyczeniem przez Teatr kostiumów, rekwizytów, dekoracji, wpisania ujawnionych nieprawidłowości do rejestru ryzyk, opracowywania sprawozdań z wykonania planu działalności merytorycznej w taki sposób, aby zapewniały dane dotyczące realizacji zaplanowanych zadań, jak również przyczyn ich niezrealizowania;

- w okresie od 11 marca do 8 kwietnia 2022 r. Zakresem kontroli objęto m.in. zagadnienia dotyczące wypłat wynagrodzeń i nagród dla pracowników, umowę o współpracy zawartą z zastępcą Dyrektora Teatru, wypłatę zaliczek na poczet

wynagrodzeń oraz zarządzenia Dyrektora Teatru. W związku z ustalonymi nieprawidłowościami wydano 14 zaleceń pokontrolnych.

W toku kontroli NIK dokonano analizy realizacji wybranych zaleceń, dotyczących wypłaty nagród i wynagrodzeń dla pracowników, udokumentowania sposobu wykonania pracy przez zleceniobiorcę, dokonania zmian w zarządzeniu dotyczącym wypłaty nagrody jubileuszowej, uchylecia zarządzenia w sprawie wydawania pracownikom posiłków jednodaniowych oraz zwrotu wydatków poniesionych na ten cel przez Teatr;

- w okresie od 24 stycznia do 17 lutego 2022 r. w zakresie kontroli prawidłowości realizacji zadania dofinansowanego z budżetu Województwa Lubelskiego w 2021 r. pn. Modernizacja układu wentylacji sceny głównej. W wystąpieniu (z 27 maja 2022 r.) wydano m.in. zalecenie dotyczące: dokumentowania w protokołach posiedzeń komisji przetargowej czasu rozpoczęcia i zakończenia posiedzenia, nadawania kolejnych numerów zawieranych umowom, uaktualnienia rejestru ryzyk o ryzyka związane z nieprawidłowościami ustalonymi podczas kontroli oraz przypisania odpowiedzialności za realizację zaleceń konkretnym pracownikom;
- b) pracowników Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w dniach 9-13 maja 2022 r. w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Ustalone nieprawidłowości dotyczyły: nieokreślenia bądź niespójnego określenia w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości zasad klasyfikowania zdarzeń na niektórych kontach księgi głównej i prowadzenia do nich kont ksiąg pomocniczych, dokonywania zapisów na koncie 133 „rachunek bankowy lokat”- bez wskazania daty operacji, wykazania w sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2021 r. zawyżonej kwoty depozytów na żądanie i zaniżonych należności pozostałych.

Ustalono, że zalecenia były zrealizowane lub znajdowały się w trakcie realizacji, z wyjątkiem zalecenia w zakresie aktualizacji rejestru ryzyk.

(akta kontroli tom I str. 432-444, tom IV str. 1-29)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności Teatru w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Nierzetelne prowadzenie ewidencji pozostałych środków trwałych oraz nieokreślenie zasad funkcjonowania kont księgowych, na których te środki były ujmowane, dostosowanych do specyfiki jednostki. Skutkowało to brakiem wiarygodnych danych na temat liczby i wartości środków trwałych w księgach rachunkowych.

W zakładowym planie kont przyjęto trzy konta do ewidencji pozostałych środków trwałych, tj. konto 094 „Pozostałe wyposażenie / środki trwale w pracowniach”, konto 013 „Pozostałe wyposażenie do 3500 zł” i konto 014 „Pozostałe wyposażenie od 3501 zł do 10 000 zł”. Nie ustalono wzajemnych powiązań pomiędzy ww. kontami, a ich salda na koniec 2021 r. wynosiły: konto 013 – 264,1 tys. zł, konto 014 – 127,2 tys. zł, konto 094 – 1405 tys. zł. Zgodnie z art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁷, księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Dyrektor wyjaśnił, że Teatr nie jest w stanie wskazać powodów utworzenia konta 094 ani zasad jego funkcjonowania. Stwierdził, że z analiz zapisów na tym koncie wynika, że było na nim ewidencjonowane wyposażenie w ujęciu wartościowym, przy czym znalazło się na nim kilka pozycji zaewidencjonowanych tylko ilościowo. Zauważył, że

¹⁷ Dz. U. z 2023 poz. 120. Dalej: ustawa o rachunkowości.

pozycje kont 013 i 014 zaksięgowane są również na koncie 094, dodatkowo na koncie 094 zaksięgowane są także drobne urządzenia/narzędzia, których nie ma na kontach 013 i 014, a które zostały ujęte bezpośrednio w kosztach zakupów materiałów. Dodał, że według danych na grudzień 2022 r. w systemie finansowo-księgowym wartość pozostałych środków trwałych to suma wartości kont 013 i 014. Stan majątku będzie weryfikowany podczas inwentaryzacji planowanej na grudzień 2022 r. i styczeń 2023 r.

Była Główna księgowa wyjaśniła, że w związku z brakiem dokumentów źródłowych trudno jest jej określić jakie zasady ewidencji obowiązywały na koncie 094. Jednak według niej jest to konto pozabilansowe, na którym obowiązuje zapis jednostronny.

W informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2021 r. wartość pozostałych środków trwałych wykazana została w wysokości wynikającej z kont 013 i 014, na których nie ujęto np. pianina zakupionego za kwotę 5 tys. zł w 2021 r. i agregatu malarskiego za kwotę 6 tys. zakupionego w 2019 r.

(akta kontroli tom I str. 336-346, 478-480)

2. Nierzetelne przeprowadzenie w 2021 r. inwentaryzacji wyposażenia Teatru.

Wartość składników wyposażenia, wykazanego w arkuszach spisu przeprowadzonego na mocy zarządzenia Dyrektora Teatru nr 22/FKS/2021 z dnia 24 września 2021 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji zgodnie z planem inwentaryzacji na lata 2017-2021, odpowiadała dokładnie tym, które zaewidencjonowane były na koncie 094. Spisem nie objęto np. pianina zakupionego za kwotę 5 tys. zł w 2021 r. czy agregatu malarskiego za kwotę 6 tys. zakupionego w 2019 r. – zaewidencjonowanych na koncie 014.

Dyrektor Teatru wyjaśnił, że na mocy ww. zarządzenia inwentaryzacja objęła składniki wyposażenia ewidencjonowane na koncie 094. Nie zarządzono inwentaryzacji pozostałego wyposażenia zaewidencjonowanego na kontach 013 i 014, ponieważ wyposażenie ujęte na tych kontach było zaewidencjonowane również na koncie 094 lub w ewidencji środków trwałych, a więc wartość pozostałego wyposażenia z konta 013 i 014 ma swoje odzwierciedlenie w saldzie konta 094 i księdze inwentarzowej środków trwałych. Wskazał, że wobec powyższego zarządzenie inwentaryzacji środków trwałych (konto 011) oraz pozostałego wyposażenia/środków trwałe w pracowniach było wystarczające dla objęcia inwentaryzacją wszystkich składników wyposażenia. Ewentualne błędy byłyby ujawnione w toku inwentaryzacji, przy czym brak ujęcia na koncie 094 ww. pianina i agregatu malarskiego wynika z pomyłki. Przewodnicząca komisji inwentaryzacyjnej wyjaśniła, że spis składników niskocennych dokonywany był przez trzy osoby. Z powodu dużej ilości pracy wynikającej z zakresu obowiązków nie była w stanie uczestniczyć w spisie wyposażenia we wszystkich pomieszczeniach Teatru, a według jej ówczesnej wiedzy spis został przeprowadzony prawidłowo i rzetelnie.

NIK zauważa, że na koncie 094 nie zawsze stosowano jednostronny zapis powtarzalny, o czym świadczą podane wyżej przykłady. Stosowaniu zasad rachunkowości przeczy ujmowanie pozostałych środków trwałych w księdze inwentarzowej środków trwałych. Ponadto spis z natury rzeczowych aktywów trwałych polega na spisaniu wszystkich składników stanowiących inwentarz w danym pomieszczeniu, natomiast ustalenie, na których kontach zostały zaewidencjonowane odbywa się na etapie rozliczenia inwentaryzacji, podczas ustalania ich wartości.

(akta kontroli tom I str. 336-346, 411, 423, 481-484, tom II str. 3-7, 14-15)

3. Nierzetelne udokumentowanie inwentaryzacji przeprowadzonej w 2021 r. drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.

W dniu 14 stycznia 2022 r. Dyrektor przyjął sprawozdanie z przeprowadzenia inwentaryzacji drogą weryfikacji sald na dzień 31 grudnia 2021 r., które nie zawierało informacji na temat weryfikacji i porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z dowodami księgowymi w zakresie aktywów i pasywów wskazanych w zarządzeniu nr 25/FKS/2021 Dyrektora Teatru w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald i weryfikacji sald, tj. m.in. gruntów, należności spomych, należności i zobowiązań wobec pracowników, należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych, inwestycji rozpoczętych, wartości niematerialnych i prawnych. W sprawozdaniu wskazano jedynie, że Komisja przeprowadziła inwentaryzację sald kont, suma sald Wn wynosiła – 13 504,2 tys. zł, suma sald Ma – 11 148,9 tys. zł i wynikała z zapisów prawidłowo udokumentowanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych oraz że uznaje te salda za realne i prawidłowe. Załącznikiem do sprawozdania był wydruk pn. „Weryfikacja sald kont za rok 2021 zgodnie z zarządzeniem nr 25/FKS/2021 Dyrektora Teatru, zawierający wykaz obrotów i sald kont księgowych Teatru”.

W myśl z art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.

Dyrektor Teatru wyjaśnił, że załącznikiem do ww. sprawozdania jest zestawienie obrotów i sald sporządzone 14 stycznia 2022 r. oraz dokument o nazwie „Weryfikacja sald kont za rok 2021 zgodnie z zarządzeniem nr 25/KKS/2021 Dyrektora Teatru...” wskazujące wysokość sald Wn i Ma kont księgowych. Nie ustalono druków służących potwierdzeniu wykonania inwentaryzacji drogą weryfikacji sald, dlatego pracownicy odpowiedzialni sporządzili dane w takiej formie. Pracownicy dokonali weryfikacji sald na podstawie zapisów w systemie finansowo-księgowym i dokumentów źródłowych, a następnie po przeprowadzonej analizie wpisali wyniki do zestawienia. Dodał, że w związku z brakiem wewnętrznych procedur w tym zakresie, nie sporządzono dodatkowych załączników potwierdzających wykonanie tych czynności. Instrukcja inwentaryzacyjna zostanie uzupełniona o wzór protokołu weryfikacji sald, w którym pracownicy będą zobligowani do wskazania dokumentów, na podstawie których dokonali weryfikacji.

(akta kontroli tom I str. 210-226, 336-346, 437-441, 483-484, tom II str. 1-3)

NIK zauważa, że właściwe udokumentowanie wyników inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, potwierdza jej rzetelne przeprowadzenie i poprawność danych ujętych w księgach rachunkowych. O nierzetelności inwentaryzacji przeprowadzonej w Teatrze świadczą nieprawidłowości wymienionych w kolejnych punktach.

4. Niezweryfikowanie nakładów na zakup usług, zaewidencjonowanych w 2019 r. na koncie 080 „Środki trwale w budowie”, pod kątem ich przydatności dla działalności Teatru.

Ustalono, że na koncie 080 „Środki trwale w budowie” w 2019 r. zewidencjonowana była kwota 14 tys. zł, poniesiona na zakup w 2014 r. usług „badania sondażowego na występowanie dekoracji malarskich i kolorystykę ścian dawnej filharmonii” oraz „badania architektoniczne części powierzchni II i III kondygnacji budynku Teatru”.

Dyrektor Teatru wyjaśnił, że nie posiada wiedzy na temat szczegółów ww. badań, wszyscy pracownicy uczestniczący w tych działaniach już nie pracują w Teatrze. Dodał, że nie jest w stanie określić przydatności podjętych wówczas prac do realizacji planowanego remontu budynku Teatru, decyzja o ich wykorzystaniu zostanie podjęta po odnalezieniu dokumentacji w zakresie ww. prac w archiwum. Wówczas też nastąpią ewentualne zmiany w księgach rachunkowych.

Zgodnie z art. 24 ust. 2 i art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne jeżeli odzwierciedlają stan rzeczywisty, a środki trwałe w budowie wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W myśl § 1 ust 2 lit. a obowiązującej w Teatrze Instrukcji inwentaryzacyjnej, celem inwentaryzacji jest doprowadzenie danych wynikających z ksiąg rachunkowych do zgodności ze stanem rzeczywistym, a tym samym zapewnienie realności wynikających z nich informacji ekonomicznych. Według § 10 przywołanej Instrukcji, inwentaryzacji środków trwałych w budowie dokonuje się poprzez sprawdzenie zapisów na kontach analitycznych i analizę ich zgodności z zaawansowaniem budowy.

(akta kontroli tom I str. 210-225, 432-444, tom IV str. 486-491)

5. Nieujęcie w 2021 r. na koncie „wartości niematerialne i prawny” programu wykorzystywanego przez Teatr przez okres dłuższy niż rok.

Ustalono, że pomimo dłuższego niż rok użytkowania programu Teapp VOD, zakupionego w grudniu 2020 r. za kwotę netto 25 000 zł¹⁸, nie został on przyjęty do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych. Powyższe skutkowało заниżeniem w bilansie za rok 2021 wartości netto wartości niematerialnych i prawnych o 20 000 zł¹⁹.

Dyrektor Teatru wyjaśnił, że pierwotny okres użytkowania programu miał być krótszy niż rok. W związku z upływem w 2021 r., 12-miesięcznego okresu stanowiącego kryterium zaliczenia go do wartości niematerialnych, powinien on zostać przyjęty do ewidencji, jednak nie posiada wiedzy, dlaczego obowiązek w tym zakresie nie został wykonany. Podał, że w związku z ujawnieniem wartości niematerialnej i prawnej zostanie ona wprowadzona do ewidencji w grudniu 2022 r. oraz zostaną uporządkowane wszystkie kwestie z tym związane.

(akta kontroli tom I str. 374-388, tom II str. 106-107)

6. Zatrudnienie w 2022 r. dwóch pracowników na stanowiskach nieprzewidzianych w Regulaminie organizacyjnym Teatru.

W toku kontroli ustalono, że spośród przyjętych w okresie objętym kontrolą do pracy w Teatrze 51 osób, dwie osoby zatrudniono na stanowiskach nieprzewidzianych w Regulaminie organizacyjnym, tj. pełnomocnika dyrektora do spraw inwestycji i rozwoju organizacji i pełnomocnika do spraw inwestycji, pozyskiwania funduszy i rozwoju organizacji.

Dyrektor Teatru wyjaśnił, że było to podyktowane szczególnymi okolicznościami, tj. przygotowaniem do realizacji inwestycji w postaci termomodernizacji, modernizacji, rewitalizacji i ucyfrowienia Teatru oraz koniecznością wsparcia Dyrektora na czas wakatu na stanowisku zastępcy Dyrektora.

(akta kontroli tom I str. 207-208, 231-238)

7. Niezaktualizowanie rejestru ryzyk pomimo stwierdzenia nieprawidłowości w funkcjonowaniu Teatru.

Na podstawie Rejestru ryzyk podpisanego w dniu 21 stycznia 2022 r. ustalono, że:

- nie został on zaktualizowany o ryzyka związane z nieprawidłowościami wskazanymi w wystąpieniu pokontrolnym Zarządu Województwa Lubelskiego (dalej: Zarząd WL) z dnia 27 maja 2022 r., co wynikało z zalecenia nr 6 o treści „w zakresie realizacji kontroli zarządczej – uaktualnić rejestr ryzyk o ryzyka związane z nieprawidłowościami określonymi w niniejszej kontroli” i o realizacji

¹⁸ Faktura 6/12/2020 z 23 grudnia 2020 r.

¹⁹ Przy założeniu stawki amortyzacji w wysokości 20%.

którego Teatr poinformował Zarząd WL 9 czerwca 2022 r., wskazując, że osoba odpowiedzialna naniósł odpowiedni ryzyka i przypisała odpowiedzialność za realizację zadań odpowiednim pracownikom;

- nie został on zaktualizowany o ryzyka ujawnione w trakcie kontroli, wskazane w wystąpieniu pokontrolnym Zarządu WL z dnia 8 listopada 2021 r., co wynikało z zalecenia nr 12 pkt 6 o treści „wpisać ujawnione nieprawidłowości w rejestr ryzyk” i do czego zobowiązał się Teatr w piśmie z dnia 13 grudnia 2021 r., zapewniając, że wpisanie ujawnionych nieprawidłowości do rejestru ryzyk nastąpi w terminie niezwłocznym, lecz nie później niż do dnia 31 stycznia 2022 r.

Dyrektor Teatru wyjaśnił, że nie zrealizowano zaleceń dotyczących aktualizacji rejestru ryzyk w Teatrze, o której to aktualizacji mowa w pismach stanowiących odpowiedź na wystąpienia pokontrolne Zarządu WL. Wskazał, że aktualizacja rejestru ryzyk należała do obowiązków byłej Głównej księgowej Teatru, która nie uaktualniła rejestru ryzyk za pierwszy kwartał i nie przekazała wytycznych do zmian po swoim odejściu. Wskazał, że zgodnie z zaleceniami zawartymi we wnioskach pokontrolnych obecnie przygotowany jest rejestr ryzyk na 2023 r.

Zgodnie za Standardami kontroli zarządczej, określonymi w Komunikacji nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych²⁰, nie rzadziej niż raz w roku należy dokonać identyfikacji ryzyka w odniesieniu do celów i zadań.

NIK zauważa, że w dacie otrzymania pierwszego z ww. wystąpień pokontrolnych p.o. Głównego księgowego była obecna Główna księgowa (od 20 maja 2022 r.).

(akta kontroli, tom I str. 5, 336-346, 432-444, tom II str. 68-79, tom III str. 15-28)

8. Niespójność dokumentacji kadrowej i płacowej w zakresie kwoty wypłacanej nagrody rocznej dla pracownika, przyznanej w 2019 r. Pracownikowi wypłacono nagrodę w kwocie 1700 zł brutto, a z dokumentu w aktach osobowych wynika, że wynosiła ona 2292 zł.

Zgodnie z § 3 zarządzenia nr 27/2019 Dyrektora Teatru z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie określenia zasad wypłaty nagród z funduszu nagród za 2019 r., nagroda roczna dla każdego pracownika wynosiła 1700 zł brutto²¹.

Dyrektor Teatru wyjaśnił, że nagrody za 2019 r. przyznano zarządzeniem Dyrektora Teatru w wysokości 1700 zł brutto dla jednego pracownika zatrudnionego na pełny etat i taka kwota powinna widnieć w dokumentacji kadrowej. Nieprawidłowe wskazanie kwoty w dokumencie przyznania nagrody za 2019 r. prawdopodobnie wynika z błędu pracownika do spraw kadr, który omyłkowo wpisał kwotę nagrody rocznej przyznanej pracownikowi w 2018 r.

(akta kontroli tom I str. 443-444 tom III str. 52-53, 389, 391)

OCENA CZĄSTKOWA

NIK ocenia, że w Teatrze nie w pełni przestrzegano określonych w przepisach zasad dotyczących: prowadzenia ksiąg rachunkowych, przeprowadzania inwentaryzacji oraz kontroli zarządczej. Stosowano przepisy dotyczące opiniowania Regulaminów organizacyjnych przez zakładowe organizacje związkowe oraz prawidłowo przyjęto i realizowano procedury w zakresie udzielania zgody na wykonywanie przez pracowników obowiązków w okresie pandemii COVID-19 i zadań artystycznych na rzecz innych podmiotów. Z wyjątkiem nieprawidłowości dotyczących niespójności informacji o kwocie przyznanej nagrody, prawidłowo realizowano przepisy dotyczące naliczeń i wypłat wynagrodzeń-

²⁰ Dz. Urz. MF z 2009 r. nr 15 poz. 84.

²¹ Proporcjonalnie do okresu zatrudnienia, wielkości etatu, z uwzględnieniem absencji chorobowych, urlopów macierzyńskiego, wychowawczego, bezpłatnego.

2. Realizacja zadań statutowych.

2.1. Zgodnie ze Statutem Teatru przedmiotem jego działania jest działalność artystyczna w dziedzinie teatru, prowadzona w oparciu o stały zespół artystyczny oraz twórców i artystów doangażowanych. Powyższe Teatr realizował m.in. poprzez: realizację i prezentację przedstawień teatralnych, edukację i oświatę kulturalną oraz wychowanie przez sztukę teatralną widzów, promocję oraz upowszechnianie sztuki teatralnej, a także rozwój twórczości teatralnej. Teatr nie prowadził innych rodzajów działalności.

(akta kontroli tom IV str. 573-576)

Na wszystkie lata objęte kontrolą Teatr sporządzał Plany działalności merytorycznej, w których zawierał informacje na temat planowanych do realizacji w danym roku imprez własnych (w szczególności premier spektakli), imprez organizowanych z innymi podmiotami oraz działań w ramach działalności konserwatorskiej, naukowej czy gromadzenia zbiorów. W planach tych nie zawierano prognoz odnoszących się do przychodów i kosztów realizacji ww. przedsięwzięć, co jak wyjaśnił Dyrektor Teatru wynikało z faktu jego sporządzania na bazie szablonów i wytycznych Organizatora, które nie przewidywały miejsca na przedstawianie szczegółowego planu przychodów. Nie wszystkie wskazane w Planach merytorycznych wydarzenia zostały zrealizowane, co wynikało z wprowadzenia ograniczeń spowodowanych pandemią COVID-19.

Wbrew obowiązującym w Teatrze procedurom kontroli zarządczej nie sporządzano Planów działalności Teatru, co szerzej opisane zostało w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

Teatr dostosowywał ofertę programową do różnych grup odbiorców. Zgodnie ze sprawozdaniami merytorycznymi sporządzonymi za lata 2019-2021 oferta ta obejmowała oprócz spektakli teatralnych, także organizację innych wydarzeń o charakterze kulturalno-edukacyjnym, tj. np. organizację warsztatów teatralnych, prezentację filmów dotyczących historii lubelskiej sceny, czytanie wierszy i bajek, prezentację cyklu „spotkania z literaturą”, spotkania poetyckiego dla Seniorów, zwiedzanie Teatru.

(akta kontroli tom I str. 297-318, tom IV str. 30-169)

W związku z ogłoszonym w Polsce stanem pandemii w 2020 r. i wprowadzeniem ograniczeń związanych z prowadzoną działalnością, Teatr docierał do publiczności za pomocą portali społecznościowych. Według danych zawartych w sprawozdaniu merytorycznym za 2020 r., prezentację online spektakli (np. „Diabeł i tabliczka czekolady”, „Książę i żebrak”, „Trzy siostry”, „Hindele, siostra Sztukmistrza”, Relacje aktorów z domowych prób do premiery „Nad Niemnem”), nagrań (np. „Kram z piosenkami”, cykl „Osterwa czyta klasykę”, cykl „Spotkania z literaturą”, „Kolędowanie”) wyświetlono ponad 1,5 mln razy. W celu dotarcia z twórczością Teatru do szerszego grona odbiorców Teatr pozyskał dodatkowe środki i zakupił sprzęt umożliwiający, zgodnie ze sprawozdaniem merytorycznym za 2020 r., nagrywanie spektakli, realizację spektakli na żywo z dostępem do widowni poprzez streaming, nagrywanie słuchowisk radiowych, podcastów oraz wszelkich form audiowizualnych. Jak wynika ze sprawozdania merytorycznego za 2021 r. dostęp na platformie VOD Teatru do spektakli: „Nad Niemnem”, „Psie serce”, „Sposób na Alcybiadesa”, „Wieczór trzech króli”, „Ich czworo”, „Antyгона w Nowym Jorku” wykupiło około tysiąc osób.

(akta kontroli tom IV str. 30-169, 304-307)

Od 2021 r. Teatr realizował przedsięwzięcie artystyczne pn. Scena Objazdowa Reduta – przegląd spektakli na terenie województwa lubelskiego. Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie złożonym do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa

Narodowego, jego realizacja wynikała z „potrzeby niwelowania barier dostępu do kultury wysokiej”, a stworzenie sieci partnerskich scen miało przyczynić się do zbudowania stałej oferty artystycznej dostępnej na co dzień w lokalnych centrach artystycznych. Według Raportu końcowego z realizacji ww. przedsięwzięcia jego cel (stworzenie scen partnerskich) i rezultaty zostały osiągnięte (pierwsza edycja zadania przyciągnęła ponad 2 tys. widzów). Teatr podpisał 11 umów o współpracy z ośrodkami kultury. W sumie na 10 scenach wystawiono 20 spektakli.

Ponadto Teatr brał udział w festiwalach, spotkaniach teatralnych oraz współpracował, w tym współorganizował wydarzenia artystyczne, z innymi teatrami instytucjami i ośrodkami kultury.

(akta kontroli tom I str. 426-477)

Według Sprawozdań z działalności artystycznej i rozrywkowej (K-01):

- w 2019 r. [...]*;
- w 2020 r. [...]*;
- w 2021 r. [...]*.

(akta kontroli tom IV str. 376-395)

Według Raportu merytorycznego z działalności Teatru w 2022 r. zagranych zostało 218 spektakli (w tym sześć premierowych). W ramach imprez własnych zorganizowano Narodowe Czytanie, a imprez zorganizowanych we współpracy z innymi podmiotami: Teatr radiowy w Teatrze, emisję filmu dokumentalnego „Drgania świetlików”, Galę Międzynarodowego Dnia Teatru, Galę jubileuszową Biblioteki im. H. Łopacińskiego, Koncert Playing Family. Teatr podjął następujące działania edukacyjne: warsztaty do spektakli dla dzieci i młodzieży (14 warsztatów przy udziale 320 uczestników), warsztaty do spektakli dla dzieci i młodzieży w ramach Sceny Reduta (trzy warsztaty przy udziale 84 uczestników), odrobina czułości dla seniorów (zrealizowane od 22 do 28 września, przy udziale 10 uczestników), odrobina czułości dla rodzin (pięć spotkań przy udziale 90 osób), grupy teatralne (40 warsztatów dla 51 osób), warsztaty teatralne płatne (trzy warsztaty dla 53 uczestników), zwiedzanie teatru (13), warsztaty integracyjne (pięć dla 152 uczestników), inkubator teatralny.

(akta kontroli tom IV str. 426-477)

Średnia frekwencja podczas premier i przedstawień spektakli w siedzibie Teatru wynosiła 78,6% w 2019 r., 80,4% w 2020 r. i 73,9% w 2021 r., przy czym w latach 2020-2021 wykorzystanie miejsc na widowni podczas przedstawień premierowych wynosiło 100%. W 2022 r. frekwencja wynosiła ok. 70%.

(akta kontroli tom IV str. 304-307)

Teatr przeprowadził analizę marketingową, w efekcie której sporządzony został plan marketingowy Teatru. Zgodnie z jego założeniami – jak wyjaśnił Dyrektor – zmieniono założenia repertuarowe Teatru np. w kierunku położenia większego nacisku na repertuar typowo klasyczny (tzw. „klasyczna klasyka”). Do działań marketingowych Teatru podjętych w 2022 r. należały m.in.:

- dystrybucja druków kieszonkowych (np. ulotek) informujących o repertuarze, spektaklach, wydarzeniach teatralnych,
- współpraca i komunikacja ze zorganizowanymi grupami odbiorców (uniwersytet trzeciego wieku, lubelskie uczelnie wyższe, szkoły, przedszkola,
- marketing promocyjny, polegający na organizowaniu cyklicznych promocji cenowych, ilościowych,
- konkursy i quizy, mające za zadanie zwiększyć interaktywność Teatru z widzami.

Zgodnie z Raportem merytorycznym za 2022 r. istotną rolę w działaniach marketingowych stanowiły relacje publiczne, a dla szeroko pojętej komunikacji z potencjalnym widzem Teatr wykorzystywał także serwisy społecznościowe.

(akta kontroli tom I str. 297-318, 426-477)

Dyrektor wyjaśnił, że budowanie repertuaru jest procesem złożonym. Nad miesięcznymi planami repertuarowymi pracuje zespół, w skład którego wchodzi pracownicy strategiczni, których zadaniem, na etapie planowania repertuaru, jest przewidywanie ryzyk, wypracowanie najefektywniejszych dla instytucji rozwiązań repertuarowych. Wskazał, że na dobór pozycji repertuarowych składa się wiele czynników: czas i miejsce prezentacji spektaklu (siedziba/objazd; pory roku/święta/ferie itd.); rodzaj spektaklu (komedia/dramat); dedykowanie spektaklu grupom wiekowym, zapotrzebowanie na konkretny tytuł (badanie rynku). Dodatkowo należy uwzględnić elementy, które stanowią składowe repertuaru: próby i spektakle odbywające się w siedzibie Teatru i w objeździe, montaż i demontaż dekoracji scenicznej; zajętość aktorów etatowych oraz artystów zewnętrznych zaangażowanych do produkcji; warsztaty edukacyjne i artystyczne; gościnne występy zewnętrznych teatrów; koncerty; wynajem sali widowiskowej. Wskazał, że by grać na trzech scenach jednocześnie Teatr musi zapewnić rozdzielność obsadową w odniesieniu do zespołu aktorskiego, obsługi sceny, obsługi inspicjencko-sufterskiej oraz sprzętu. Po zatwierdzeniu repertuaru przez Dyrektora, kiedy repertuar trafia do sprzedaży, zmiany dokonywane są bardzo rzadko, najczęściej na skutek czynnika niezależnego od teatru, zdarzeń losowych. Dodał, że jak długo na afiszu teatralnym utrzymuje się dany tytuł, zależy m.in. od zainteresowania publiczności, frekwencji, składu wykonawczego (artyści etatowi i zewnętrzni), częstotliwości eksploatacji tytułu.

(akt kontroli tom I str. 297-319)

Do czerwca 2022 r. nie dokonywano analiz kosztów realizacji poszczególnych przedsięwzięć oraz ich porównania z osiągniętymi przychodami. Dyrektor zauważył, że w okresie sprawowania przez niego funkcji dyrektora, biorąc pod uwagę sytuację epidemiczną w kraju, kwestia rentowności spektakli zaczęła się pojawiać w pierwszym kwartale 2022 r. Mając na uwadze brak danych w zakresie kosztów i przychodów poszczególnych realizowanych przedsięwzięć, podjęto decyzję o zastosowaniu od 2023 r. ewidencji kosztów, zarówno na kontach zespołu 4, jak i 5 planu kont oraz wskazywaniu szacowanych kosztów i przychodów w przygotowanych do tego arkuszach Excel. Podkreślił, że w teatrze publicznym, jakim jest Teatr Osterwy najważniejsza jest efektywność realizacji celów statutowych, z czym wiążą się decyzje podejmowane na podstawie zapotrzebowania widzów (zgłoszonego, zbadanego czy domniemanego), stąd najważniejszym miernikiem była i jest frekwencja, a w drugiej kolejności przychód ze sprzedaży biletów.

(akta kontroli tom I str. 297-319)

Dyrektor Teatru wskazał, że na zakres i efektywność prowadzonej działalności merytorycznej wpływ miały m.in. problem ze zmniejszeniem publiczności, zły stan techniczny budynku Teatru, konieczność dokonania zmian organizacyjnych (np. odbudowa działu administracyjnego oraz działu marketingu), pandemia COVID-19. W celu zmniejszenia ich negatywnego wpływu, podjęto działania polegające w szczególności na doposażeniu Teatru w niezbędny sprzęt umożliwiający rozszerzenie oferty Teatru (transmisja online, Scena Reduta), zmianie repertuaru w celu zaangażowania lub większego zaangażowania aktorów, realizacji najwyższej jakości spektakli w formie online. Zauważył, że dzięki podejmowanym działaniom planowana do sfinansowania ze środków unijnych inwestycja związana z modernizacją i rewitalizacją budynku Teatru uznana została przez Marszałka WL za jedną z dwóch strategicznych inwestycji realizowanych ze środków unijnych.

(akta kontroli tom I str. 231-239)

2.2. W okresie objętym kontrolą w Teatrze nie prowadzono rejestru umów o współpracę przy realizacji zadań statutowych, a przygotowanie takiego rejestru, jak wyjaśnił Dyrektor, byłoby bardzo pracochłonne i niemożliwe do realizacji ze względu na czas i obciążenie pracowników własnymi obowiązkami. Analiza przedłożonej do kontroli dokumentacji wykazała, że w latach 2019-2022 Teatr zlecał realizację zadań statutowych podmiotom zewnętrznym, tj. m.in.:

- realizację spektaklu „Kot w trampkach”, na podstawie umowy zawartej z fundacją 3 czerwca 2022 r. na adaptację oraz organizację prezentacji ww. spektaklu w kwocie brutto 30 000 zł,
- przygotowanie nowych działań „Mistrzowie słowa – badania słowa polskiego”, „Kultura w biznesie, Finanse w kulturze”, „Gra w nowych dekoracjach”, „Inkubator Teatralny”, na podstawie umowy z 3 grudnia 2020 r. zawartej z inną fundacją na kwotę brutto 34 291,17 zł, sfinansowanej ze środków Funduszu Wsparcia Kultury.

Dyrektor Teatru wyjaśnił, że wystawienie spektaklu „Kot w trampkach” było odpowiedzią na potrzeby zgłaszane przez Partnerów tworzących Scenę Reduta oraz na prośbę UMWL o organizowanie spektakli dla uchodźców wojennych z Ukrainy (w szczególności dla dzieci) i podejmowania działań integrujących przebywającą na terenie województwa ludność ukraińską z mieszkańcami Lubelszczyzny. Wskazał, że „Kot w trampkach” to spektakl rodzinny, wystawiony w języku ukraińskim, w którym brali udział artyści ukraińscy. Realizacja spektaklu odbywała się bez udziału kadry Teatru.

W kwestii powierzenia zadań drugiej fundacji podał, że było to zgodne z przyjętą strategią rozwoju Teatru, która opierała się na założeniu znalezienia dodatkowych pól, na których Teatr mógłby realizować swoją misję z jednej strony, a z drugiej pracownicy, w tym artyści, wykonywaliby dodatkowe zadania. Teatr był zobowiązany do wydatkowania środków zgodnie z przyjętym harmonogramem, a fundacja będąca stroną ww. umowy posiadała doświadczenie, które gwarantowało osiągnięcie zakładanych celów. Dodał również, że w ramach projektu „Mistrzowie słowa” udział brali aktorzy Teatru, nagrywali słuchowiska, rekolekcje staropolskie. Jeśli chodzi o Inkubator Teatralny, to po wstępnej analizie okazało się, iż nikt z pracowników Teatru nie był w stanie stworzyć całościowej spójnej koncepcji Inkubatora, dlatego też zadanie zostało zleczone, ale działania związane z realizacją tego projektu są obecnie realizowane przez pracowników Teatru.

(akta kontroli tom I str. 297-318, 3325-335, 374-388, 556-559, tom II str. 260-268)

Dyrektor wyjaśnił, że przy wyborze dwóch ww. fundacji Teatr dobrał odpowiednie środki i metody osiągnięcia celu. Na wybór wpływ miał aspekt wartości artystycznej wydarzenia. Działania realizowane przez podmioty zewnętrzne były uzupełnieniem działalności Teatru i w perspektywie wieloletniej przyniosą korzyści w postaci np. zwiększenia powszechności dostępu do wydarzeń czy pozyskania nowych możliwości dla zespołu.

Realizację zadań zleczanych podmiotom zewnętrznym weryfikowano na podstawie przygotowanych przez nich zgodnie z umową dokumentów (prezentacje, programy) czy raportów z realizacji.

(akta kontroli tom I str. 192-193, 332-335, 374-388, 641-346, 374-388, 426-431)

Stwierdzona
nieprawidłowość

W działalności Teatru w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Nieprzestrzeganie uregulowań wewnętrznych w zakresie sporządzania Planów działalności Teatru.

W latach 2021-2022 w Teatrze nie sporządzano Planów działalności, co pozostawało w sprzeczności z § 9 Regulaminu kontroli zarządczej, wprowadzonego zarządzeniem

nr 13/2016 z dnia 13 października 2016 r. w sprawie organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Teatrze. W myśl ww. zarządzenia Teatr sporządza Plan działalności Teatru (według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do ww. zarządzenia), zawierający: cele Teatru, najważniejsze zadania służące realizacji celu oraz mierniki określające stopień realizacji celu (z podaniem ich nazwy i planowanej wielkości docelowej).

Dyrektor wyjaśnił, że zgodnie z oczekiwaniem Organizatora, Teatr co roku sporządza plan działalności merytorycznej i plan działań inwestycyjnych, a po upływie roku Teatr przedkłada Organizatorowi sprawozdanie z działalności merytorycznej i inwestycyjnej. W związku z tym dodatkowy dokument wewnętrzny nie był sporządzany.

(akta kontroli tom I str. 32-49, tom II str. 336-346)

OCENA CZĄSTKOWA

Teatr realizował zadania określone w statucie. Sukcesywnie zwiększał zakres swojej działalności, zarówno pod względem różnorodności podejmowanych działań, jak i obszaru faktycznego działania, prezentując swoją twórczość na scenach różnych Teatrów, scenach Partnerów, współorganizatorów oraz w formie online. Było to możliwe dzięki skutecznie podejmowanym działaniom na rzecz pozyskania środków finansowych. Zlecenie lub współorganizacja wydarzeń kulturalnych z innymi podmiotami była zgodna z przyjętą przez Teatr strategią zwiększania zakresu działalności i różnorodności, a przez to promocji i rozpoznawalności Teatru. Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła nieprzestrzegania przepisów wewnętrznych w zakresie sporządzania Planów działalności Teatru.

OBSZAR

3. Gospodarowanie środkami finansowymi.

Opis stanu faktycznego

3.1. Przychody Teatru w latach 2019-2020 r. (III kwartał) wynosiły: 8289 tys. zł w 2019 r., 8212,7 tys. zł w 2020 r., 9815,1 tys. zł w 2021 r. i 7371,2 tys. zł w 2022 r. (do 30 września). Główne źródło tych przychodów stanowiły:

- dotacje podmiotowe otrzymywane od Organizatora, stanowiące od 77,8% w 2021 r. do 86,9% w 2020 r. przychodów. Łączna kwota tych dotacji w latach 2019-2022 (do 30 września) wynosiła 27 496,7 tys. zł, tj. w 2019 r. dotacja wynosiła 6856,1 tys. zł, w 2020 r. 7136,1 tys. zł, w 2021 r. 7631,4 tys. zł a w 2022 r. (do 30 września) 5873,1 tys. zł;
- przychody z działalności artystycznej, stanowiące od 4,7% w 2020 r. do 14,1% w 2019 r. przychodów. Kwota tych przychodów wynosiła od 388,8 tys. zł w 2020 r. do 1 171,5 tys. zł w 2019 r.;
- wpływy z najmu i dzierżawy majątku stanowiące od 1% do 2% przychodów i wynoszące w: 2019 r. 176,7 tys. zł, w 2020 r. 128,5 tys. zł, w 2021 r. 140,8 tys. zł i w 2022 r. (do 30 września) 95,4 tys. zł;
- dotacje od innych podmiotów wynoszące: 420,4 tys. zł w 2020 r. i 289 tys. zł w 2021 r. i stanowiące odpowiednio 5,1% i 2,9% ogólnej kwoty przychodów.

(akta kontroli tom I str. 202)

Koszty działalności Teatru ogółem wynosiły: 8280 tys. zł w 2019 r., 8211,7 tys. zł w 2020 r., 10 025,5 tys. zł w 2021 r. i 8076,6 tys. zł w 2022 r. (do 30 września). Największy udział w ich strukturze (wynoszący 79-80%) miały wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń wypłaconych z tytułu umów o pracę, umów cywilnoprawnych oraz honorariów. Udział kosztów zużycia materiałów i energii wynosił od 4,5% do 5,8%, a usług obcych od 6,7% do 9,7%.

(akta kontroli tom I str. 202)

W latach 2019-2021 Teatr poniósł wydatki majątkowe w łącznej kwocie 1985,4 tys. zł

na realizację dziesięciu²² zadań inwestycyjnych, w tym: 1126,6 tys. zł pochodziło ze środków rezerw celowych otrzymanych od Organizatora, 434,1 tys. zł ze środków Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu, a 424,7 tys. zł stanowiły środki z przychodów osiągniętych z działalności statutowej Teatru. Zadania inwestycyjne dotyczyły m.in.:

- modernizacji wewnętrznej instalacji wodociągowej wraz z rozdzieleniem instalacji przeciwpożarowej od instalacji wody bytowej (dokumentacja i realizacja wraz z nadzorem inwestorskim i konserwatorskim),
- realizacji kanalizacji sanitarnej, doziemnej instalacji kanalizacji sanitarnej oraz przyłącza kanalizacji deszczowej i sprawowania funkcji nadzoru archeologicznego nad prowadzonymi robotami,
- wyposażenia pracowni akustycznej, elektrycznej i Sali Reduta,
- zakupu wyposażenia do transmisji online,
- modernizacji układu wentylacji sceny głównej,
- modernizacji systemów oświetlenia i nagłośnienia w Teatrze.

(akta kontroli tom I str. 178-179)

W latach 2019-2020 Teatr wykazywał dodatni wynik finansowy kształtujący się na poziomie 8,9 tys. zł i 1 tys. zł. Ujemny wynik finansowy Teatru w 2021 r. wynoszący 188,9 tys. zł wynikał głównie ze wzrostu kosztów zakupu usług pozostałych o prawie 70% w porównaniu do 2020 r. (tj. o 394,3 tys. zł tys. zł).

(akta kontroli tom II str. 64, 135, 137, 202, tom IV str. 303)

Podejmowane przez Dyrektora Teatru działania mające na celu poprawę sytuacji finansowej polegały w szczególności na:

- doposażeniu Teatru w sprzęt informatyczny, sprzęt niezbędny do utrzymania komunikacji z widzami (zwłaszcza w okresie pandemii COVID-19) oraz sprzęt niezbędny do obsługi wydarzeń w budynku Teatru (oświetleniowy, dźwiękowy),
- pozyskiwaniu środków finansowych na realizację zadań statutowych, doposażenie Teatru w sprzęt zapewniający jakość i dostępność jego działań dla szerokiej widowni oraz modernizację i rewitalizację budynku Teatru.

Dyrektor wyjaśnił, że kluczową dla funkcjonowania Teatru w przyszłości jest umowa podpisana przez Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego z UMWL na współprowadzenie Teatru. Efektem umowy będą stałe dodatkowe środki na prowadzenie działalności kulturalnej, a także większy prestiż Teatru oraz możliwość pozyskania dodatkowych środków celowych na nowe projekty.

(akta kontroli tom I str. 178-181, 485-461)

3.2. Zgodnie z § 12 Statutu Teatru, źródłem finansowania jego działalności były: dotacja Organizatora, dotacje celowe z budżetu państwa i innych jednostek samorządu terytorialnego, wpływy ze sprzedaży biletów, inne przychody za usługi artystyczne, najem i dzierżawa składników majątkowych oraz środki otrzymywane od osób fizycznych i prawnych.

Największy udział w planie przychodów Teatru stanowiły dotacje z budżetu Województwa Lubelskiego. W latach 2019-2022 ich udział w przychodach stanowił ok. 83% przy czym w 2019 r. i w 2020 r. plan dotacji wynosił 6856,1 tys. zł, w 2021 r. 6964 tys. zł, a w 2022 r. 7631,4 tys. zł.

Udział przychodów ze statutowej działalności podstawowej wynosił 14%, wartość tych przychodów wahała się w przedziale od 1149,1 tys. zł (w 2019 r.) do 1748 tys. zł. (w 2022 r.). Największą kwotowo grupę przychodów stanowiły przychody ze

²² Trzy zadania na kwotę 526 tys. zł zrealizowane zostały w 2019 r., jedno na kwotę 174,4 tys. zł w 2020 r. i sześć na kwotę 1 285 tys. zł w 2021 r.

sprzedaży biletów (na lata 2019-2021 zaplanowano 973 tys. zł, a na 2022 r. 1474,7 tys. zł) oraz przychody osiągane w związku ze współorganizacją imprez (158 tys. zł w latach 2019-2020, 189,6 tys. zł w 2021 r. i 254,6 tys. zł w 2022 r.).

Planowane przychody z pozostałej działalności statutowej stanowiły 2% przychodów ogółem (165,5 tys. zł rocznie) i pochodziły głównie z wynajmu pomieszczeń oraz reklamy, sprzedaży czy wypożyczenia środków inscenizacji.

(akta kontroli tom IV str. 497-498)

Kwestie zasad wynajmu środków inscenizacji uregulowane zostały w Regulaminie wynajmu środków inscenizacji wprowadzonym zarządzeniem p.o. Dyrektora Teatru z 28 grudnia 2020 r. w sprawie jednolitych zasad wynajmu środków inscenizacji. Analiza czterech umów podpisanych po dacie wejścia w życie ww. zarządzenia nie wykazała nieprawidłowości w stosowaniu zawartych w nim przepisów.

(akta kontroli tom IV str.499-506)

3.3. Uwzględniana w planie finansowym dotacja podmiotowa nie była wystarczająca dla zapewnienia finansowania działalności Teatru. W 2020 r. ww. plan zwiększony został o 280 tys. zł, w 2021 r. o 667,4 tys. zł, a w 2022 r. o 1049,5 tys. zł. Z przedłożonych uzasadnień wniosków o zwiększenie kwoty dotacji wynikało, że była ona przeznaczona na działalność bieżącą Teatru, np. przygotowanie premiery spektaklu „Czego nie widać” (w 2020 r.), uregulowanie zwiększonych kosztów wynajmu lokali dla aktorów (w 2021 r.), wykonanie niezbędnych prac remontu budynku Teatru, wyższych kosztów mediów i opłat za prawa autorskie oraz niezrealizowania planowanych przychodów (2022 r.). W jednym przypadku w uzasadnieniu wniosku o zwiększenie dotacji podmiotowej o kwotę 300 tys. zł podano, że zostanie ona przeznaczona na sfinansowanie kosztów związanych z przygotowaniem Programu Funkcjonalno-Użytkowego (dalej: PFU), audytu energetycznego oraz inwentaryzacji budowlanej w ramach planowanej termomodernizacji i rewitalizacji budynku Teatru.

Ustalono, że otrzymane przez Teatr w ramach ww. zwiększenia środki finansowe nie zostały wydatkowane zgodnie z przywołanym uzasadnieniem. Dyrektor Teatru wyjaśnił, że pełna realizacja PFU i inwentaryzacji budowlanej, na które środki wpłynęły w 2021 r., miała być etapem przygotowawczym do inwestycji, na którą środki miały być odblokowane najpóźniej w pierwszym kwartale 2022 r. Ponieważ środki na poziomie unijnym zostały zablokowane, a nieformalne informacje wskazywały na to, iż środki w żadnym dającym się przewidzieć terminie nie będą odblokowane (być może nigdy), mając na uwadze oszczędne wydatkowanie środków, prace nad ww. dokumentacją zostały wstrzymane, a specjalistom związanym z przygotowaniem do inwestycji zostały wypowiedziane umowy. Dodał, że w grudniu bieżącego roku Teatr otrzymał informację o możliwości odblokowania środków unijnych i podjęte zostały kroki zmierzające do wznowienia prac nad PFU i inwentaryzacją budowlaną.

(akta kontroli tom I str. 202, 553-559, II str. 80-95)

W okresie objętym kontrolą Teatr realizował łącznie 12 przedsięwzięć ze środków otrzymanych z dotacji celowej pozostających w dyspozycji ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego i Narodowego Centrum Kultury, tj. trzy w 2020 r., pięć w 2021 r. i cztery w 2022 r. na łączną kwotę 1849,2 tys. zł. Analiza dokumentacji pięciu²³ z nich wykazała, że zostały one przeznaczone na zadania i zrealizowane według kosztorysu wskazanego we wnioskach o dofinansowanie. Zakładane wskaźniki zostały osiągnięte lub przekroczone, a środki

²³ Spektakl „Historia teatru w praktyce” (2021 r.), Warsztaty „Sieć emocji” (2021 r.), „Scena Objazdowa Reduta – przegląd spektakli na terenie województwa lubelskiego” (2021 r.), „Modernizacja systemu oświetlenia i nagłośnienia w Teatrze im. J. Osterwy” (2021 r.), „Odrobina czułości-program wspierających warsztatów teatralnych” (2022 r.). Łączna kwota wnioskowana na realizację ww. przedsięwzięć wynosiła 1094,7 tys. zł.

otrzymane w całości rozliczone lub terminowo zwrócone.

(akta kontroli tom I str. 180-181, tom IV str. 507)

3.4. Zgodnie z umową podpisaną 1 grudnia 2020 r. z Instytutem Teatralnym im. Zbigniewa Raszewskiego²⁴ Teatr otrzymał wsparcie finansowe ze środków finansowych Funduszu Przeciwdziałania COVID-19²⁵ w kwocie 325,8 tys. zł. Dane wykazane we wniosku o przyznanie ww. środków były zgodne z ewidencją księgową oraz uwzględniały zapisy Regulaminu przyznawania tych środków. Zgodnie z założeniami Funduszu, jego celem było zapewnienie stabilnego funkcjonowania instytucji i utrzymanie dotychczasowego zatrudnienia w sektorze kultury. W pkt D.4. wniosku „Wpływ wsparcia finansowego na utrzymanie poziomu zatrudnienia” Teatr potwierdził, że bez wsparcia finansowego konieczna będzie redukcja zatrudnienia. Wskazał, iż udzielone wsparcie finansowe pozwoli na dywersyfikację źródeł finansowania Teatru i tym samym utrzymanie obecnego poziomu zatrudnienia. Środki zostały wydatkowane na wynagrodzenia oraz zakup dóbr i usług, m.in. związanych z przygotowaniem do premier spektakli oraz nowych działań „Mistrzowie słowa – badania słowa polskiego”, „Kultura w biznesie. Finanse w kulturze”, „Gra w nowych dekoracjach”, „Inkubator Teatralny”, digitalizację sztuk scenicznych – strumieniowanie audio i video do Internetu lub formatu telewizyjnego, specyfikację strony internetowej zgodnie ze standardami dla osób niedowidzących, promocję wydarzeń kulturalnych.

Analiza kosztów poniesionych ze środków Funduszu Wsparcia Kultury wykazała nieprawidłowości związane z zakupem sprzętu do publikacji spektakli w telewizji lub Internecie oraz brakiem właściwego udokumentowania opłaconych z niego usług, co zostało opisane w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli tom II str. 387-405)

3.5. Wykazane w sprawozdaniu finansowym należności Teatru (bez uwzględnienia należności z tytułu pożyczek udzielonych pracownikom ze środków ZFŚS) wynosiły na koniec: 2018 r. 113,7 tys. zł, 2019 r. 185,8 tys. zł, 2020 r. 159,1 tys. zł, 2021 r. 369,2 tys. zł, a należności za IV kwartał 2022 r. zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N – 52,4 tys. zł. Dotyczyły głównie rozrachunków z najemcami oraz nadwyżki podatku od towarów i usług naliczonego nad należnym.

Należności wymagalne wykazane w sprawozdaniach Rb-N za IV kwartał: 2019 r. wynosiły 17,6 tys. zł, 2020 r. 12,6 tys. zł, 2021 r. 6,3 tys. zł, a za III kwartał 2022 r. 7,2 tys. zł. W okresie objętym kontrolą, z wyjątkiem umorzeń należności z tytułu pożyczek z ZFŚS, nie udzielono ulg w spłacie należności.

(akta kontroli tom I str. 78, 150, 373, tom II str. 635-650)

W Teatrze nie ustalono procedur z zakresie windykacji należności. Analiza czterech zaległości powstałych w latach 2019-2020 wykazała, że w dwóch przypadkach nie wysłano wezwań do zapłaty, pomimo braku zachowania terminu ich uregulowania, co zostało opisane w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli tom I str. 426-444, 485-503)

Sprawozdania Rb-N za II i III kwartał 2022 r. zostały terminowo przekazane Organizatorowi, przy czym dane wykazane w sprawozdaniu za III kwartał nie były zgodne z wynikającymi z ewidencji księgowej. Szczegółowy opis ustaleń w tym zakresie zawarto w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli tom II str. 605-634)

²⁴ Wskazany przez ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego do realizacji zadań związanych z udzieleniem wsparcia.

²⁵ Umowa nr 780/FWK/IT/2020 dotycząca wsparcia finansowego jednostek prowadzących działalność kulturalną w dziedzinie teatru, muzyki lub tańca ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

Analiza sprawozdań finansowych Teatru za lata 2019-2021 wykazała, że Teatr posiadał środki na rachunku pomocniczym w formie lokat, które wykorzystano w całości w 2022 r. Zarówno Główna księgową, jak i Dyrektor nie wyjaśnili, jakie były przyczyny likwidacji lokat. Ustalenia w powyższym zakresie zostały opisane w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

Badania zgodności przelewów dokonanych z rachunku podstawowego ze stanowiącymi ich podstawę²⁶ dowodami księgowymi dokonano za listopad 2020 r. i marzec 2022 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

(akta kontroli tom I str. 297-318, 374-388, tom IV str. 494-496, 507)

3.6. Analizie poddano poniesione w latach 2019-2022 (do 30 września) koszty Teatru udokumentowane łącznie 92 fakturami na kwotę 1065,2 tys. zł, trzema listami płac na kwotę 73,4 tys. zł oraz zapisy 20 umów cywilnoprawnych zawartych z osobami fizycznymi oraz fundacjami. Stwierdzono przypadki nieprzestrzegania zasad określonych w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²⁷ oraz ustalono, że trzy dowody księgowe dotyczące tych wydatków nie spełniały wymogów określonych w ustawie o rachunkowości, treść operacji widniejąca na dwóch z tych dowodów nie była faktycznie zrealizowana, a jeden dowód został zaewidencjonowany na niewłaściwym koncie księgowym. Opis ustaleń w powyższym zakresie został zawarty w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli tom IV str. 508)

W okresie objętym kontrolą Teatr zatrudniał radcę prawnego²⁸ oraz był obsługiwany przez trzy kancelarie prawne, w tym w okresie od 29 września do 31 grudnia 2022 r. dwie z nich świadczyły usługi prawne jednocześnie. Dyrektor wyjaśnił, że jedna z umów, na podstawie której płatność odbywa się za zrealizowane godziny świadczenia usług, nie była realizowana, tym samym nie generowała kosztów, a jej funkcjonowanie do końca 2022 r. uzasadnił potencjalną możliwością dodatkowej konsultacji.

(akta kontroli tom I str. 297-318, tom IV str. 509)

W październiku 2020 r. Teatr zawarł umowę na usługi doradcze w zakresie zarządzania z zatrudnionym w Teatrze, na podstawie umowy o pracę, radcą prawnym (z terminem obowiązywania do końca września 2022 r.), przy czym, jak wynika z wpisu do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej, ww. prowadził działalność prawniczą, a nie doradczą. Usługa świadczenia usług prawnych została wskazana w fakturze wystawionej przez ww. radcę za październik 2020 r. co szerzej opisane zostało w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

Dyrektor Teatru wyjaśnił, że ww. oświadczył w umowie, iż prowadzi działalność gospodarczą i posiada stosowne wykształcenie w zakresie zarządzania, potwierdzone odpowiednim dyplomem ukończenia studiów podyplomowych.

(akta kontroli tom I str. 297-318, tom II str. 229-233, tom IV str. 510-511)

Nieprawidłowości nie stwierdzono w przeprowadzeniu czterech, poddanych szczegółowej kontroli postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego, w tym:

- realizowanych na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²⁹, tj. modernizacja systemów oświetlenia i nagłośnienia oraz dostawa zestawu urządzeń oraz narzędzi do transmisji online³⁰,
- realizowanych na podstawie procedur wewnętrznych, tj. zakup usługi cateringowej

²⁶ Z wyłączeniem pobrań gotówkowych, raportów kasowych i przelewów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

²⁷ Dz. U. z 2022 poz. 1634, ze zm.

²⁸ Radca prawny złożył wypowiedzenie w lipcu 2022 r.

²⁹ Dz. U. z 2019 poz. 1843, ze zm. Dalej: ustawa pzp.

³⁰ Dalej: Zakup urządzeń do transmisji online.

oraz klimatyzatorów na potrzeby Teatru.

(akta kontroli tom IV str. 113-119, 299-305, 419-420, 512-523)

Przeprowadzono analizę opłat na usługi dystrybucji energii elektrycznej w jednym punkcie poboru energii elektrycznej w 46 okresach rozliczeniowych w latach 2019-2022 (do 31 października) o łącznej wartości 177,1 tys. zł. Porównanie wartości mocy pobranej i mocy zamówionej w poszczególnych okresach rozliczeniowych wykazało, że wykorzystano moc na poziomie:

- od 35% do 105% w okresach rozliczeniowych (sierpień), w których zamówiono moc o wartości 40 kW,
- od 4% do 74% w czerwcu, lipcu i wrześniu od 45% do 105% w pozostałych okresach rozliczeniowych, przy zamówionej mocy o wartości 110 kW.

Zastosowano jednostrefową grupę taryfową C21 z wyższą opłatą sieciową zmienną w przypadku, gdy opłata ta byłaby niższa w grupie taryfowej wielostrefowej. Na przykładzie 10 okresów rozliczeniowych (styczeń-październik 2022 r.) opłata sieciowa zmienna byłaby niższa o 2,6 tys. zł (tj. o 21%) w wielostrefowej grupie C24. W okresie od listopada 2021 r. do października 2022 r. zarejestrowano wzrost opłat za energię bierną pojemnościową, a poniesione opłaty z tego tytułu wyniosły łącznie 5,8 tys. zł. Z wyjaśnień Dyrektora wynika, że nie prowadzono analiz w zakresie zasadności montażu układu do kompensacji energii biernej. Ustalenia w powyższym zakresie zostały zamieszczone w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli tom IV str. 170-261, 524-572)

3.7. Teatr terminowo regulował zobowiązania. Według sprawozdań finansowych za lata 2019-2020 nie wystąpiły zobowiązania długoterminowe, a w 2021 r. wynosiły 16,6 tys. zł³¹. Zobowiązania krótkoterminowe (bez funduszy specjalnych) kształtowały się na poziomie: 272,5 tys. zł w 2019 r., 267,9 tys. zł w 2020 r. i 992,3 tys. zł w 2021 r. Główną pozycję zobowiązań stanowiły zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych oraz zobowiązania z tytułu dostaw i usług, ich udział w strukturze zobowiązań wynosił: 30,2% i 51,1% w 2018 r., 22,4% i 68,7% w 2019 r., 75% i 16,3% w 2020 r. oraz 46,9% i 15,3% w 2021 r. Zgodnie z przekazanym do kontroli wydrukiem z systemu finansowo księgowego pn. „Rozrachunki według dokumentów” na 30 września 2022 r. zobowiązania wynosiły 305,8 tys. zł, w tym: z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych 247,2 tys. zł (80,8%). Terminowo przekazano Organizatorowi sprawozdania Rb-Z za II i III kwartał 2022 r. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(akta kontroli tom I str. 85, 159-160, tom II str. 611-615)

Stwierdzono przypadek zapłaty odsetek w kwocie 25,6 zł za opóźnienie w zapłacie części ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy oraz przypadki braku dekretacji list płac, co zostało opisane w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli tom IV str. 469-483)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności Teatru w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Nieprzestrzeganie wewnętrznych procedur dokonywania zakupów dóbr i usług określonych w Regulaminie udzielania zamówień podprogowych, wprowadzonym zarządzeniem nr 20/2016 Dyrektora Teatru z 30 grudnia 2016 r. w sprawie realizacji wydatków o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30 tys. euro, ze zm.

Analiza dokumentacji dokonanych 31 grudnia 2020 r. zakupów laptopów dla pracowników dla pracowników, sprzętu do publikacji spektakli w telewizji lub

³¹ Wobec Najemców z tytułu kaucji.

Interne oraz sprzętu do transmisji online na łączną kwotę 240 559,12 zł netto (w tym na kwotę 163 539,12 zł netto od jednego kontrahenta) wykazała, że podczas ich dokonywania nie zastosowano żadnej, z przewidzianych w wewnętrznej procedurze form udzielania zamówień o wartości powyżej 10 tys. zł netto. W ramach łącznej kwoty zakupów Teatr nabył np. jednakowe laptopy od dwóch kontrahentów po cenie jednostkowej różnej o 21,7%.

Zgodnie z przywołanym Regulaminem podczas dokonywania ww. zamówień Teatr powinien wybrać jedną z następujących form wyboru wykonawcy: udzielenie zamówienia po negocjacji warunków umowy z jednym wykonawcą; udzielenie zamówienia po dokonaniu uproszczonego rozeznania cenowego rynku, udzielenie zamówienia w trybie pełnego rozeznania cenowego. Wybór każdej z ww. form wymagał udokumentowania w postaci wniosku o udzielenie zamówienia oraz odpowiednio propozycji wykonawcy, notatki służbowej z rozmów z co najmniej trzema potencjalnymi wykonawcami (bądź zestawienia zawierającego propozycje oferentów) oraz ofert złożonych na piśmie.

Przedłożona do kontroli dokumentacja zamówień sprzętu stanowiła korespondencję email potwierdzającą zapytanie o jego dostępność i złożenie zamówienia oraz dotyczyła wybranych dostawców.

Dyrektor wyjaśnił, że po unieważnieniu przetargu realizowanego w trybie ustawy pzp, do którego nikt się nie zgłosił ze względu na zbyt duży zakres asortymentu zamieszczonego w ofercie (zakup komputerów ma inny kod CPV od kamer, obiektów czy dronów), Teatr postanowił dokonać podziału zamówienia zgodnie z kodami CPV i przeprowadzić zakupy według procedur określonych w Regulaminie zamówień publicznych. W kolejnych wyjaśnieniach wskazał, że przyczyną wyłączenia zakupów z procedur była ich realizacji w związku z COVID-19. Podał ponadto, że decyzja o zakupie laptopów została podjęta 30 grudnia 2020 r., po uzyskaniu informacji od byłej Głównej księgowej, że sytuacja finansowa Teatru na to pozwala. Teatr potrzebował komputerów do pracy zdalnej i jednocześnie musiał wydać środki do końca roku, mając to na uwadze, w związku z ograniczonymi możliwościami zakupu wybranego modelu u różnych dostawców Teatr musiał zrealizować zakup tam, gdzie w ogóle była taka możliwość (dostępność komputerów w magazynie), stąd też wybór padł na te miejsca, gdzie były dostępne od ręki komputery wybranego modelu.

NIK zauważa, że Teatr dokonał zakupu ww. sprzętu w ostatnim dniu roku budżetowego, co mogło być przyczyną braku zastosowania procedur wynikających z Regulaminu. Nie podjął ww. czynności w terminie wcześniejszym, pomimo że umowa o dofinansowanie z Funduszu Wsparcia Kultury została podpisana 1 grudnia 2020 r., a postępowanie na zakup sprzętu online, o którym mowa w wyjaśnieniu Dyrektora, unieważniono 23 grudnia 2020 r.

(akta kontroli tom I str. 297-318, 332-335, 338-355, tom II str. 159-166, 309-313, tom IV str. 492-493)

2. Nieuzasadniona akceptacja i zapłata kwoty wynikającej z faktury korygującej nr FK/000001/21 z 2 marca 2021 r. wystawionej do faktury F/000936/20 z dnia 31 grudnia 2020 r. za zakup sprzętu do publikacji spektakli w telewizji lub Internecie. Kwota wynikająca z faktury korygującej wynosiła 71 138,20 zł, była większa od faktury pierwotnej o 12 828,20 zł (10 429,43 zł netto) i wynikała ze zwiększenia ceny netto sprzętu o narzut w wysokości 22%.

Dyrektor Teatru wyjaśnił, że sprzedający popełnił pomyłkę przy wystawianiu faktury sprzedaży (netto/brutto). Teatr zaakceptował wyższą cenę za sprzęt, ponieważ był on niezbędny do pracy, a nie było opcji zakupu od innego kontrahenta. Sprzedający

w związku z powyższym wystawił fakturę korygującą, a Teatr dopłacił różnicę na jej podstawie.

Wyjaśnienie Dyrektora nie znajduje potwierdzenia w zapisach faktury korygującej, z których wynika, że cenę jednostkową netto powiększono o 22% narzut (uzupełniono kolumnę narzut/rabat). NIK zauważa, że 31 grudnia 2020 r. zgodnie z przedłożoną przez dostawcę fakturą dokonano płatności za sprzęt, który w tym samym dniu został przyjęty do ewidencji, zatem niezasadne było zwiększenie kwoty zapłaty. Poprzez złożenie podpisu na fakturze zastępca Głównego księgowego potwierdziła, zgodnie z art. 54 ust. 3 ufp, że nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tego zakupu, tj., że kwota na fakturze jest zgodna ze złożonym zamówieniem.

(akta kontroli tom I str. 297-318, tom II str. 306-308, 446-449)

3. Nieudokumentowanie wykonania usług, za które zapłaty w kwocie 33 525 zł dokonano przed terminem ich realizacji (tj. w grudniu 2020 r.) ze środków Funduszu Wsparcia Kultury.

Teatr 28 grudnia 2020 r. zapłacił za wynajem nośników reklamowych „w wybranych miesiącach 2021 r.” (kwota 21 525 zł wynikająca z F-1/12/2020 z dnia 22 grudnia 2020 r.) i za szkolenie „zaawansowane media społecznościowe” zorganizowane dla pracowników Teatru (kwota 11 000 zł wynikająca z faktury FR/01/12/2020 z 28 grudnia 2020 r. wystawionej przez jedną z fundacji) oraz nie posiadał dokumentów świadczących o faktycznej realizacji ww. usług, np. w formie podpisanej przez pracowników listy obecności na szkoleniu, zaświadczeń dla pracowników potwierdzających udział w szkoleniu, karty wykonania usługi wynajmu tablic reklamowych wraz z drukiem i montażem dekoracji.

Dyrektor wyjaśnił, że ww. kontrahenci wymagali zapłaty z góry. Złożył oświadczenie, że dwudniowe szkolenie (w którym udział brało sześciu pracowników Teatru i jeden zleceniobiorca) odbyło się w dniach 23-24 lutego 2021 r. Wskazał, że opóźnienie w realizacji szkolenia wynikało z pandemii COVID. Nie przedłożył do kontroli dokumentacji świadczącej o wykonaniu usługi najmu nośników reklamowych. Stwierdził, że jej zakupem (w tym w zakresie wyboru wykonawcy usługi) zajmowała się ówczesna kierownik Biura Organizacji i Reklamy, która nie zostawiła dokumentacji w tym zakresie i w związku z tym, że nie jest już pracownikiem Teatru nie ma możliwości uzyskania od niej informacji. Dodał, że skontaktował się z firmą świadczącą usługę w celu pozyskania dokumentacji, jednak w związku z przerwą w pracy usługodawcy związaną z zakończeniem roku nie udało mu się pozyskać dokumentów (ma nadzieję pozyskać dokumenty w styczniu 2023 r.).

(akta kontroli tom I str. 297-318, 374-388 II str. 455-458, 541, 593-604)

4. Nierzetelna weryfikacja formalna dokumentów finansowo-księgowych.

Ustalono, że:

a) Teatr nie zweryfikował poprawności tytułu płatności wskazanego w umowie o współpracę zawartej z jedną z fundacji 17 września 2021 r. na kwotę 30 750 zł oraz faktur wystawionych w związku z jej realizacją³². Dokonano pozytywnej kontroli merytorycznej faktur, a następnie płatności za „realizację świadczeń promocyjnych i udzielenie licencji”, pomimo że licencja faktycznie nie została udzielona, zaewidencjonowana oraz nie określono warunków jej udzielenia.

Dyrektor wyjaśnił, że przedmiotem ww. umowy była współpraca organizacyjna Teatru z fundacją w zakresie udostępnienia sceny i współpraca przy organizowaniu publicznych pokazów słuchowisk radiowych na scenie Teatru, nie zaś – jak wynika z błędnych zapisów umowy – udzielenie licencji do emisji

³² Faktura nr 1/12/2021 z 8 grudnia 2021 r. i nr 1/10/2021 z 1 października 2021 r.,

słuchowisk. Wskazał, że postanowienie o udzieleniu licencji jest błędne, a zapis ten prawdopodobnie pozostał w umowie z powodu wykorzystania „roboczych szablonów umów”. Przedmiot umowy nie przewidywał wykorzystywania przez Teatr słuchowisk, do których konieczna byłaby licencja. Wyplacona zgodnie z umową kwota 30 750 zł stanowiła zapłatę za: uzyskanie przez Teatr statusu współorganizatora nowego wydarzenia artystycznego, promocję w mediach, uzyskanie nowego kanału dotarcia do publiczności, uzyskanie nowego doświadczenia artystycznego i możliwości realizacji takich działań w przyszłości.

- b) Zastępca Dyrektora ds. administracyjno-technicznych dokonała pozytywnej kontroli merytorycznej faktury³³ wystawionej zgodnie z opisem „za usługi prawnicze”, pomimo że faktura ta dotyczyła usług doradczych świadczonych na podstawie zawartej przez Teatr umowy cywilnoprawnej.

Dyrektor wyjaśnił, że Zleceniobiorca zgodnie z umową świadczył usługi doradcze w zakresie zarządzania, a nie usługi prawnicze. Błędny wpis na fakturze wynika z pomyłki. Teatr wystąpił do ww. z notą korygującą, czeka na jej odbiór i potwierdzenie.

(akta kontroli tom. I str. 278-285, 397-318, 374-388, II str. 208-217, 232-239)

5. Zaakceptowanie pod względem merytorycznym oraz dokonanie płatności w uzgodnionej w umowie o dzieło kwocie 8000 zł, pomimo nierzetelnego jej zrealizowania.

Dyrektor zaakceptował realizację części zadań określonych w aneksie z 24 sierpnia 2022 r. do umowy o dzieło nr L.dz.85/A/2022 z 8 sierpnia 2022 r. (w związku z czym dokonano wypłaty wynagrodzenia), pomimo że opracowane materiały (określone w pkt 2 i 3 aneksu), tj. propozycja zmian struktury organizacyjnej i propozycja projektu nowego Regulaminu organizacyjnego nie były ze sobą spójne. Np. w propozycji Regulaminu wskazano stanowisko specjalisty ds. kontroli zarządczej oraz że zastępcy Dyrektora ds. artystycznych podlegają bezpośrednio: koordynator ds. impresariatu i koordynator ds. edukacji artystycznej, pomimo że „nowa” struktura organizacyjna takich stanowisk nie przewidywała.

Dyrektor wyjaśnił, że praca była wykonana zgodnie z planem, niestety trwające długo ustalenia i konsultacje w Teatrze nie pozwalały na przygotowanie ostatecznej wersji dokumentów, dlatego w dniu zakończenia umowy złożona została wersja robocza, przy jednoczesnym zobowiązaniu do złożenia wersji ostatecznej po dostarczeniu przez Teatr ostatecznych spójnych danych. Zgodnie z zobowiązaniem wersja ostateczna regulaminu i struktury organizacyjnej została przedłożona.

(akta kontroli tom I str. 336-346, tom II str. , 410-413, tom IV str. 262-292)

6. Dokonanie pozytywnej kontroli merytorycznej, a w konsekwencji płatności za usługę w kwocie wynikającej z faktury, pomimo braku zgodności tej kwoty z zapisami umowy będącej podstawą jej świadczenia.

Kierownik administracyjny dokonał pozytywnej kontroli merytorycznej faktury za usługi recepcji w miesiącu sierpniu 2021 r. wystawionej na kwotę 1349 zł w związku z realizacją umowy zlecenia, pomimo że była ona wyższa niż wynikająca z przemnożenia liczby dyżurów i stawki określonej w ww. umowie (1376 zł).

Dyrektor wyjaśnił, że faktura została przyjęta do realizacji, ponieważ kierownik administracyjny swoim podpisem potwierdził fakt osobistego wykonywania usług przez Zleceniobiorcę. W związku z pomyłką w wartości faktury Teatr wystąpił do Zleceniobiorcy z prośbą o dokonanie korekty (pismo z 14 listopada 2022 r.).

(akta kontroli tom I str. 278-285, tom II str. 100-105)

³³ F-2/10/2020 z 31 października 2020 r. - na kwotę 4761,28 zł.

7. Niezapewnienie rzetelnego nadzoru przez Dyrektora nad środkami pieniężnymi Teatru oraz nieudokumentowanie operacji gospodarczych polegających na tworzeniu i likwidacji lokat na rachunku pomocniczym Teatru.

Według przedłożonych do kontroli sprawozdań finansowych Teatru i wyciągów bankowych, stan środków pieniężnych zgromadzonych w formie lokat wynosił na 31 grudnia: 2019 r. – 396,5 tys. zł, 2020 r. – 478,7 tys. zł, 2021 r. - 450 tys. zł, a na dzień 20 maja 2022 r. - 0 zł³⁴. Operacje gospodarcze polegające na tworzeniu i likwidacji lokat nie były udokumentowane w formie określonej w art. 20 ust. 2 i art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości i nie były zatwierdzone przez Dyrektora Teatru lub osobę posiadającą pełnomocnictwo w tym zakresie.

Dyrektor Teatru wyjaśnił, że nie posiada wiedzy na temat przyczyn likwidacji lokat zgromadzonych na bankowym rachunku pomocniczym Teatru. Nie wydał dyspozycji likwidacji lokaty i kwestia ta nie była z nim konsultowana. Za zachowanie płynności finansowej Teatru odpowiadała była Główna księgową, której powierzył zadanie odpowiedniego lokowania środków, tak by przynosiły korzyści dla Teatru. Wskazał, że Dyrekcja nie miała dostępu do bankowości internetowej. Przelewy były wprowadzane i autoryzowane przez pracowników księgowości po uprzednim zatwierdzeniu dokumentów do wypłaty przez Dyrekcję i Głównego księgowego. Obecnie Dyrektor wraz z zastępcą Dyrektora posiada dostęp do bankowości internetowej, przelewy i dyspozycje lokat autoryzowane są głównie przez zastępcę Dyrektora i Główną księgową.

Była Główna księgową, w odpowiedzi na pytanie o przyczyny braku udokumentowania dokonywanych przez nią operacji gospodarczych w zakresie tworzenia i likwidacji lokat, wyjaśniła, że nie jest w stanie konkretnie odpowiedzieć na pytanie, ale według niej wszystkie operacje gospodarczo-finansowe Teatru były udokumentowane zgodnie z przepisami.

NIK zauważa, że pozostawienie przez Dyrektora dysponowania środkami pieniężnymi na rachunkach bankowych wyłącznie w gestii komórki księgowości powodowało ryzyko powstania nieprawidłowości w tym zakresie, a jednocześnie nie istniały mechanizmy kontroli zarządczej zapobiegające ich powstaniu.

(akta kontroli tom I str. 80, 123, 154, 297-318, 374-388, 551-552,
tom IV str. 494-496)

8. Niepodjęcie przez Teatr skutecznych działań mających na celu ograniczenie ponoszonych wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej, tj. opłaty sieciowej stałej poprzez dostosowanie mocy umownej do faktycznych potrzeb PPE, opłaty sieciowej zmiennej poprzez dobór odpowiedniej wielostrefowej grupy taryfowej i opłat za ponadumowny pobór energii biernej poprzez montaż układów do kompensacji energii biernej.

W Teatrze zastosowano niekorzystną jednostrefową grupę taryfową z wyższą opłatą sieciową zmienną, podczas gdy na przykładzie 10 okresów rozliczeniowych od stycznia do października 2022 r. stwierdzono, że opłata ta byłaby niższa w grupie taryfowej wielostrefowej o 2,6 tys. zł. Poniesiono też opłaty za ponadumowny pobór energii biernej pojemnościowej (5,8 tys. zł), a także nie zmniejszono wartości mocy umownej w okresach niższej aktywności w prowadzeniu działalności (np. zmniejszenie wartości mocy do 80 kW w czerwcu, lipcu i we wrześniu w latach 2019-2022 przyniosłoby oszczędności w łącznej kwocie 7,3 tys. zł).

Według art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania

³⁴ Przelewu całej pozostałej kwoty środków na rachunku lokat dokonano 4 maja 2022 r.

najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. Zgodnie z Taryfą dla usług dystrybucji energii elektrycznej PGE Dystrybucja S.A.³⁵, moc umowną można zamówić raz w roku indywidualnie dla poszczególnych okresów rozliczeniowych w terminie określonym w umowie.

Dyrektor wyjaśnił, że w latach 2019-2022 nie prowadzono analiz zasadności kosztów ponoszonych na usługi dystrybucji energii elektrycznej, wykorzystania mocy umownej, czy zastosowania innej niż dotychczas grupy taryfowej. Pracownik odpowiedzialny merytorycznie za zakup energii nie podejmował działań w tym zakresie oraz nie informował Dyrekcji o możliwości zmniejszenia kosztów.

(akta kontroli tom I str. 374-379, 426-431, tom IV str. 170-261, 524-571)

9. Niepodejmowanie działań windykacyjnych wobec zaległych należności od kontrahentów.

Analiza działań windykacyjnych w stosunku do czterech zaległych należności wykazała, że w przypadku dwóch z nich działania windykacyjne nie były podejmowane pomimo przekroczenia terminu płatności. Kontrahent dokonał wpłaty należności po upływie 34 dni³⁶ i 92³⁷ dni od daty wskazanej jako termin ich płatności.

Dyrektor przyznał, że w 2020 r. windykacja należności nie była realizowana, co wynikało z niewywiązywania się z obowiązków przez jednego z pracowników księgowości, który nie monitorował należycie stanu należności oraz nie zgłaszał problemów z płatnościami swoim przełożonym, przez co działania egzekucyjne nie były podejmowane. Od lutego 2021 r. obowiązki w tym zakresie powierzono innej osobie, która na bieżąco wystawia noty odsetkowe i wezwania do zapłaty.

Zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

(akta kontroli, tom I str. 432-444, 485-503)

10. Sporządzenie sprawozdania Rb-N za trzeci kwartał 2022 r. niezgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

W sprawozdaniu w wierszu N.5 „pozostałe należności” i N.5.1 „z tytułu dostaw towarów i usług”, w kolumnie „przedsiębiorstwa niefinansowe” wykazano kwotę 9039,10 zł, a w wierszu N.5 „pozostałe należności” i N.5.3 w grupie I, „z tytułów innych niż wymienione wyżej” kwotę 14 289,00 zł, pomimo że zgodnie z przedłożonymi do kontroli wydrukami z systemu finansowo-księgowego powinny one wynosić odpowiednio 8992,36 zł i 14 289,65 zł.

Dyrektor wyjaśnił, że w sprawozdaniu Rb-N za III kwartał 2022r., w wierszu N.5 „pozostałe należności” N.5.3 w grupie I nastąpiła pomyłka o 0,65 zł. W wierszu N.5 „pozostałe należności” N.5.1 „z tytułu dostaw towarów i usług” wykazano kwotę 9039,10 zł według danych na dzień sporządzania sprawozdania, tj. 26 października 2022 r. Najprawdopodobniej po złożeniu sprawozdania dokonano rozliczenia transakcji, w wyniku czego stan należności w wierszu N.5 pozostałe należności N.5.1

³⁵ W okresie objętym kontrolą obowiązywały *Taryfy dla usług dystrybucji energii elektrycznej PGE Dystrybucja S.A.*, zatwierdzone decyzjami Prezesa Urzędu Energetyki z: 19 marca 2019 r. na okres do 31 grudnia 2019 r., 17 grudnia 2019 r. na okres do 31 grudnia 2020 r., 14 stycznia 2021 r. na okres do 31 grudnia 2021 r., 17 grudnia 2021 r. na okres do 31 grudnia 2022 r.

³⁶ F-FF/000318/20 z dnia 3 grudnia 2020 r. na kwotę 4908,09 zł.

³⁷ F-FF/000163/20 z dnia 1 czerwca 2020 r. na kwotę 5222,97 zł. Termin płatności należności wyznaczono na 30 czerwca 2020 r. Zapłata części należności w kwocie 1908,1 zł nastąpiła 31 lipca 2020 r. (po 31 dniach), a pozostała części należności wpłynęła dopiero 30 września 2020 r. (po 92 dniach).

z tytułu dostaw towarów i usług wynosił 8992,36 zł. Zmiana ta nie została zauważona i zgłoszona Głównemu księgowemu, przez co nie sporządzono korekty sprawozdania w tym zakresie. Korekty Sprawozdania Rb-N za III kwartał 2022 r. dokonano 13 grudnia 2022 r.

(akta kontroli tom I str. 336-346, 605-634)

11. Brak dekretacji list płac dotyczących m.in. naliczenia ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy bylej Głównej księgowej³⁸ na kwotę 73 379,11 tys. zł oraz nieujęcie na koncie „koszty finansowe” odsetek w kwocie 25,60 zł zapłaconych w związku z nieterminową wypłatą jego części.

Zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną. W myśl art. 21 ww. ustawy, dowód księgowy powinien zawierać co najmniej (...) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Dyrektor wyjaśnił, że brak dekretacji list płac oraz ujęcia kosztów odsetek na koncie „kosztów finansowych” wynikał z pomyłki osoby odpowiedzialnej za naliczanie i ewidencję płac. Koszty odsetek zostały przebiegowane na konto kosztów finansowych pod datą 31 grudnia 2022 r.

(akta kontroli tom I str. 554-559, 644-645, tom IV str. 469-483)

OCENA CZĄSTKOWA

W Teatrze nie zapewniono właściwego nadzoru nad gospodarowaniem środkami pieniężnymi oraz rzetelnego ich udokumentowania i kontroli merytorycznej. Dyrektor, powierzając zadanie zapewnienia płynności finansowej Teatru bylej Głównej księgowej, nie zapewnił mechanizmów kontrolnych dotyczących dysponowania środkami pieniężnymi, co przy braku odpowiedniego udokumentowania operacji gospodarczych tworzenia i likwidacji lokat spowodowało, że nie posiadał wiedzy na temat zmian sald środków na rachunkach bankowych. Dotacje rozliczano zgodnie z warunkami umów. Nie zawsze podejmowano prawidłowe działania windykacyjne w stosunku do zaległych należności. Terminowo regulowano zobowiązania, z wyjątkiem opóźnienia w wypłacie części ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy, co skutkowało zapłatą odsetek przez Teatr. Sprawozdania w zakresie operacji finansowych (Rb-N i Rb-Z) terminowo przekazano Organizatorowi, przy czym sprawozdanie Rb-N za III kwartał 2022 r. zawierało dane niezgodne z wynikającymi z systemu finansowo-księgowego. W księgach rachunkowych błędnie ujęto zapłacone przez Teatr odsetki, a sprawdzone trzy listy płac nie zawierały dekretacji. Analiza czterech postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, w tym dwóch przeprowadzonych według obowiązujących w Teatrze procedur wewnętrznych, nie wykazała nieprawidłowości.

OBSZAR

4. Gospodarowanie nieruchomościami.

Opis stanu faktycznego

4.1. Powierzchnia gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie Teatru wynosiła 3705 m², zaś powierzchnia użytkowa budynków i lokali stanowiących jego własność 5652,01 m², w tym: powierzchnia budynku Teatru z częścią administracyjną – 4661,21 m², budynku warsztatowego – 354 m², budynku magazynu kostiumów – 372 m², budynku gospodarczego (wiata stalowa) – 118 m², budynku restauracji – 100,7 m² i lokalu mieszkalnego (przy ul. Narutowicza) – 46,10 m².

(akta kontroli tom I str. 526-530)

³⁸ Lista płac LPE/DYR./2022/08/1, data wypłaty 31 sierpnia 2022 r. i lista płac LPE/DYR./2022/09/1, data wypłaty 21 września 2022 r.

4.2. W sporządzonych w latach 2019-2022 deklaracjach na podatek od nieruchomości prawidłowo wykazywano wszystkie grunty, budynki i budowle. Dane o ich powierzchni były zgodne z dokumentami źródłowymi, tj. inwentaryzacją architektoniczną budynków Teatru, protokołem pomiaru pomieszczeń użytkowych, placów i innych obiektów zlokalizowanych na terenie należącym do Teatru oraz wypisem z rejestru gruntów i budynków. Wpłaty podatku od nieruchomości na rzecz Miasta Lublin Teatr dokonywał jednorazowo, w wysokości wynikającej z deklaracji nie później niż do 31 stycznia każdego z objętych kontrolą lat.

(akta kontroli tom I str. 508-530)

4.3. W okresie objętym kontrolą, w Teatrze obowiązywały cztery zarządzenia dotyczące zasad korzystania z pokoi gościnnych oraz lokalu mieszkalnego³⁹.

Wskazano w nich, że pokoje gościnne przeznaczone są dla:

- pracowników Teatru oraz współpracowników, z którymi Teatr zawarł umowy cywilnoprawne, w tym realizatorów spektakli teatralnych i innych wydarzeń zleconych przez Teatr, doangażowanych aktorów do produkcji i eksploatacji spektakli teatralnych zatrudnionych na umowę o pracę posiadających stałe miejsce zamieszkania w odległości powyżej 200 km poza Miastem Lublin oraz nieposiadających stałego ani czasowego miejsca zamieszkania w Lublinie,
- innych niż ww. gości Teatru, którzy otrzymali zgodę Dyrektora na okresowe korzystanie z pokoi gościnnych.

Według ww. zarządzeń udostępnianie pokoi gościnnych zlokalizowanych w budynku Teatru następować miało jako najem długoterminowy, z ustaleniem terminu trwania umowy w miesiącach lub najem krótkoterminowy z ustaleniem trwania umowy w dobach (maksymalnie 15 dób), a z lokalu zlokalizowanego w budynku Spółdzielni Mieszkaniowej Centrum przy ul. Narutowicza mogła korzystać na zasadach najmu długoterminowego kadra kierownicza i pracownicy artystyczni. Określone w cennikach (stanowiących załącznik do zarządzeń) stawki zostały zróżnicowane wobec pracowników i osób współpracujących z Teatrem oraz pracowników i współpracowników innych instytucji kultury niewspółpracujących z Teatrem.

(akta kontroli tom I str. 531-534, 600)

Lokal mieszkalny i pokoje gościnne udostępniane były m.in. osobom współpracującym z Teatrem na podstawie zawartych umów. Teatr wystawiał faktury sprzedaży za wynajem pokoi/lokalu oraz dokonywał refundacji tych kosztów. Rozliczenie następowało przez kompensatę. Dyrektor Teatru wyjaśnił, że od 2020 r. z przyjętego przez Teatr rozwiązania skorzystało 118 osób, tj.: 27 w 2020 r., 49 w 2021 r. i 42 w 2022 r.

(akta kontroli tom I str. 374-388, 390-392, 531-534)

W okresie objętym kontrolą Teatr nie dokonywał sprzedaży nieruchomości oraz nie wnosił majątku do spółki czy fundacji. Wynajmował pomieszczenia o łącznej powierzchni użytkowej 151,4 m² z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej, w tym na:

- prowadzenie kawiarenki, 29,7 m². Pierwszą umowę zawarto 9 sierpnia 2017 r. na okres trzech lat i 22 dni, drugą 4 maja 2020 r. na okres trzech lat (tj. do dnia 30 kwietnia 2023 r.),
- prowadzenie działalności gastronomicznej i handlowej (bufet teatralny), 21 m². Umowę zawarto 10 września 2008 r. na czas nieokreślony,
- prowadzenie działalności usługowej – restauracja/catering, 202,88 m². Umowę zawarto 1 czerwca 2015 r. na okres do 31 maja 2025 r.

³⁹ Zarządzenie Dyrektora Teatru nr 27/2017 z 29 grudnia 2017 r., nr 26/2019 z 9 grudnia 2019 r., nr 26/2020 z 28 grudnia 2020 r. i nr 23/2021 z 1 sierpnia 2021 r.

Przedmiotem najmu długoterminowego pomieszczeń z przeznaczeniem na umieszczenie w nich stacji transformatorowej były również pomieszczenia Teatru o powierzchni 36 m² położone w przyziemiu budynku (umowa najmu z 10 listopada 2010 r.).

(akta kontroli tom I str. 374-388, tom IV str. 343-368, 577-578)

Jak wynika z przedłożonych do kontroli umów, Teatr wynajmował pomieszczenie holu przy widowni (foyer), garderoby oraz gabinet Dyrektora. Najem ten miał w szczególności związek z organizacją lub wystawieniem przez Teatr, na podstawie zawartej umowy, koncertów lub spektakli dla zaproszonych przez stronę umowy gości, czy organizacji spotkań, gali. Umowy szczegółowo określały warunki i zasady najmu, wskazywały rodzaj i czas najmu poszczególnych pomieszczeń oraz stawkę czynszu ogółem i za korzystanie z pomieszczeń poza wyznaczony czas. Stawki czynszu były ustalane indywidualnie i zależały od rozmiaru organizowanego przedsięwzięcia w budynku Teatru.

(akta kontroli tom I str. 504-507)

Przychody z najmu i dzierżawy wynosiły: 176,7 tys. zł w 2019 r., 128,5 tys. zł w 2020 r., 140,8 tys. zł w 2021 r. i 95,4 tys. zł w 2022 r. (do 30 września), zaś zaległości na koniec ww. okresów wynosiły: 4,3 tys. zł, 12,6 tys. zł, 5,2 tys. zł i 7,2 tys. zł.

(akta kontroli tom I str. 202, 373, 408-410)

Teatr nie użytkował pomieszczenia po byłej filharmonii (tj. dużej reprezentacyjnej sali koncertowej z osobnym systemem garderób i zapleczem oraz oknami wysokimi na dwie kondygnacje umiejscowionymi na frontowej ścianie gmachu) o powierzchni 1013,21 m². Dyrektor wyjaśnił, że wyłączenie z użytkowania ww. powierzchni nastąpiło prawdopodobnie w 1996 r., przy czym nie zachowały się dokumenty potwierdzające ten fakt. Ponowne włączenie pomieszczeń filharmonii do całego kompleksu Teatru uwzględniono we wnioskach złożonych w ramach Kontraktu Programowego w ramach Funduszy Europejskich dla Lubelskiego 2021-2027, z których jeden dotyczy wykonania modernizacji budynku Teatru wraz z dostosowaniem go do aktualnych wymagań przeciwpożarowych oraz potrzeb osób niepełnosprawnych, a drugi poprawy efektywności energetycznej budynku obejmującej m.in. budowę instalacji fotowoltaicznej, poprawę izolacyjności termicznej przegród zewnętrznych (ścian, stropów, dachów), wymianę okien. Całkowita wartość ww. wniosków wynosi 80 mln zł.

(akta kontroli tom I str. 374-379, 426-431)

Wybór najemcy lokalu pn. „kawiarenka teatralna” poprzedzony został ogłoszeniem o konkursie zamieszczonym na stronie internetowej. W postępowaniu złożone zostały dwie oferty. Ostatecznie wybrano ofertę mniej korzystną dla Teatru, co jak wyjaśnił Dyrektor wynikało z uchylenia się od podpisania umowy złożonej przez pierwotnie wybranego oferenta.

(akta kontroli tom I str. 432-436)

Dyrektor wyjaśnił, że przesłanką najmu długoterminowego pomieszczeń Teatru były czynniki ekonomiczne. Pomieszczenia nie byłyby wykorzystywane przez Teatr, a najem zapewniał dodatkowe źródło przychodów.

(akta kontroli tom I str. 374-388)

W dwóch z czterech obowiązujących na dzień kontroli umowach najmu pomieszczeń, oprócz wskazanej w nich kwoty czynszu znajdowały się zapisy o obciążeniu najemcy kosztami eksploatacyjnymi: w jednym przypadku zużycia energii elektrycznej i wody, obliczonymi na podstawie wskazań liczników, w drugim znajdowało się zobowiązanie najemcy do samodzielnego regulowania opłat (za energię elektryczną, gaz i wywóz

nieczystości na podstawie podpisanych z dostawcami ww. mediów umów) i dokonywania zwrotu za zużytą wodę na podstawie faktur wystawionych przez Teatr. W umowach zawarto postanowienia o corocznej zmianie czynszu o stały wskaźnik wahający się w przedziale od 3% do 5%. Umowy zabezpieczały interes Teatru na wypadek braku płatności należności z nich wynikających. Dla zabezpieczenia realizacji dwóch umów najemcy zobowiązani byli do zapłaty kaucji. W umowach znajdowały się postanowienia o obciążaniu odsetkami za brak terminowości w regulowaniu należności.

(akta kontroli tom IV str. 348-368)

4.4. Dla każdego budynku stanowiącego nieruchomość Teatru założone były książki obiektu budowlanego, przy czym książki te nie były na bieżąco uzupełniane (dokonywanie wpisów w czterech z nich zakończono na 2019 r., w jednej na 2020 r.) lub nie zawierały danych, o których mowa w § 5 ust. 4 i § 6 ust. 1-3 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003 r. w sprawie książki obiektu budowlanego⁴⁰. Ustalenia w powyższym zakresie zostały opisane w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

Przedłożona do kontroli dokumentacja potwierdzała przeprowadzenie rocznych kontroli stanu technicznego wszystkich obiektów budowlanych w latach 2019-2021 (data następnej kontroli określona została na grudzień 2022 r.) oraz kontroli przewodów kominowych. Z protokołów kontroli stanu technicznego budynku Teatru z filharmonią wynikał szereg zaleceń dotyczących przeprowadzenia koniecznych remontów np. w 2019 r. jako niezbędne do wykonania z uwagi na bezpieczeństwo obiektów wskazano: wykonanie opinii technicznej stwierdzającej przyczynę pęknięć ścian oraz bieżące monitorowanie stanu rozwarcia rys, wykonanie remontu lub całkowite wyłączenie z użytkowania zejścia od strony podwórza w związku z jego zalewaniem i postępującą degradacją, dokonanie remontu instalacji wodociągowej i p.poż. W protokole z 2020 r. wskazano, że obiekt znajduje się w stanie technicznym średnim. Nadaje się do użytkowania po wykonaniu zaleceń z ekspertyzy i wykonania remontu elementów konstrukcyjnych. Zalecono m.in. wykonanie prawidłowej wentylacji dachu i zabezpieczenie drewna przed dalszą degradacją, wykonanie ekspertyzy, uszczelnienie wyjścia do piwnic od strony podwórka celem likwidacji przecieków do piwnicy i osuszenie piwnicy. Zgodnie z protokołem z kontroli sporządzonym w grudniu 2021 r. z ww. zaleceń zrealizowano jedno – uruchomiono wentylację mechaniczną. Ponowiono w nim zalecenia (z wyjątkiem uszczelnienia wejścia do piwnic) oraz wydano taką samą jak w roku poprzednim opinię o stanie technicznym obiektu.

Kontrole okresowe przeprowadzane były przez osoby posiadające uprawnienia budowlane, o których mowa w art. 62 ust. 4 Prawa budowlanego.

(akta kontroli tom IV str. 308-340)

Dyrektor wyjaśnił, że wynikające z przeglądów zadania planowane były do realizacji, a sporządzone plany zawierały wykonanie zaleceń z przeglądów rocznych. Z uwagi na brak środków finansowych nie zostały one jednak zrealizowane. Wskazał, że z posiadanych przez Teatr środków został naprawiony fragment muru, wykonano instalację odprowadzającą wodę deszczową, tak aby wody nie powodowały zalewania i podmywania. Stwierdził, że końcowa naprawa większości wskazanych w protokołach usterek będzie możliwa dopiero po osuszeniu murów i pomieszczeń.

(akta kontroli tom I str. 432-444)

⁴⁰ Dz. U. Nr 120 poz. 1134 (rozporządzenie uchylone z dniem 1 stycznia 2023 r.).

Teatr nie posiadał dokumentacji okresowych kontroli instalacji gazowej, o których mowa w art. 62 ust. 1 pkt 1 lit. c Prawa budowlanego. Ustalenia w powyższym zakresie zostały opisane w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli tom I str. 432-444)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności Teatru w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Niedokonanie analizy warunków umowy zawartej w dniu 10 września 2008 r. na wynajem pomieszczenia przeznaczonego na działalność gastronomiczną, o powierzchni 21 m² na III piętrze budynku Teatru oraz nieanalizowanie kosztów jego utrzymania, w szczególności czy czynsz otrzymywany za jego najem był wystarczający na ich pokrycie, co było sprzeczne z zasadą efektywności wykorzystania posiadanych środków, określoną w art. 27 ust. 1 ustawy o prowadzeniu działalności kulturalnej.

Zgodnie z ww. umową, najemca lokalu miał płacić wynajmującemu czynsz najmu ryczałtowo w wysokości 100 zł miesięcznie, przy czym w przypadku korzystania z lokalu w niepełnym miesiącu, czynsz miał być ustalony w wysokości 1/30 umówionej stawki i dni w danym miesiącu. W umówionej kwocie wynagrodzenia zawarta była opłata za energię elektryczną i wodę. Umowę zawarto na czas nieokreślony od dnia 15 września 2008 r. z możliwością jej rozwiązania z zachowaniem trzymiesięcznego okresu wypowiedzenia.

Zgodnie z § 2 ust. 4 aneksu do umowy najmu podpisanego 23 sierpnia 2010 r., zmiana czynszu dokonywana była raz w roku na mocy powiadomienia przesłanego najemcy o stały wskaźnik wynoszący 3%. Pierwsza zmiana czynszu nastąpiła w styczniu 2011 r., a w latach 2019-2022 miesięczna kwota czynszu wynosiła netto: 129,14 zł w 2019 r. 135,6 zł w 2020 r., 142,38 zł w 2021 r. i 146,65 zł w 2022 r.

Dyrektor wyjaśnił, że bufet funkcjonuje wyłącznie w czasie trwania prób (od wtorku do piątku po trzy godziny dziennie) jest dostępny jedynie dla pracowników Teatru. Stwierdził, że trudno jest znaleźć najemcę, który chciałby prowadzić bufet wyłącznie dla pracowników, mając na uwadze fakt, że nie wszyscy z nich będą korzystać z jego usług, co skutkuje ograniczonymi przychodami.

(akta kontroli tom I str. 360-362, 374-379, 426-431)

2. Nierzetelne prowadzenie ksiąg obiektów budowlanych, które nie zawierały lub zawierały niekompletne wpisy na temat przeprowadzonych w nich kontroli i remontów, tj.:

- w książce obiektu budowlanego nr 3 „Budynek Teatru im. J Osterwy, Budynek Główny” brak było informacji o ustaleniach wskazanych w: protokole 1/2019 z okresowej kontroli sprawności stanu technicznego obiektu budowlanego, protokołach kontroli przewodów kominowych dokonanych w latach 2019-2020 oraz okresowej kontroli rocznej dokonanej w 2020 r. Książka nie zawierała również wpisów na temat ekspertyzy technicznej pęknięć ścian budynku Teatru oraz informacji o realizacji inwestycji związanej z kanalizacją sanitarną;
- wpisy w książkach pozostałych obiektów Teatru (budynek stolarni, wiaty, restauracji, oficyny) kończyły się na wpisie informującym o przeprowadzeniu okresowej kontroli sprawności stanu technicznego w 2019 r.

Naruszało to § 5 pkt 4 i § 6 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003 r. w sprawie ksiąg budowlanych^[1], zgodnie z którym wpisy do książki obiektu budowlanego obejmują protokoły kontroli oraz badań określonych w art. 62 ust. 1 i 2 Prawa budowlanego oraz przeprowadzonych remontów i przebudowy obiektu, powinny być dokonane w dniu zaistnienia okoliczności, dla

[1] Dz.U. z 2003, nr.120, poz. 1134, uchylone z dniem 1 stycznia 2023 r.

których wymagane jest dokonanie odpowiedniego wpisu, wpis powinien zawierać dane identyfikujące dokument będący przedmiotem wpisu i określać ważne ustalenia w nim zawarte.

Dyrektor wyjaśnił, że książki obiektów prowadzone były przez inspektorów nadzoru i mogą zawierać nieścisłości związane z ich różnym prowadzeniem. Nie przedłożył jednak dokumentów potwierdzających powierzenie zadań w tym zakresie ww. osobom oraz świadczących o jakiegokolwiek kontroli nad ich realizacją ze strony właściciela budynków.

(akta kontroli tom I str. 432-444, tom IV str. 308-340)

3. Niezapewnienie przeprowadzenia przeglądu okresowego instalacji gazowej w latach 2019-2021 w budynku wynajmowanego z przeznaczeniem na prowadzenie restauracji.

Kontrola wykazała, że pomimo nieprzedłożenia przez najemcę ww. budynku dokumentacji potwierdzającej wykonanie przeglądów okresowych instalacji gazowej, Dyrektor nie zlecił jej wykonania, do czego był zobowiązany przepisami art. 62 ust. 1 pkt 1 lit. c Prawa budowlanego.

Zgodnie z art. 62 ust. 1 pkt 1 lit. c Prawa budowlanego, obiekty budowlane powinny być w czasie ich użytkowania poddawane przez właściciela lub zarządcę kontroli okresowej, co najmniej raz w roku, polegającej na sprawdzeniu stanu technicznego instalacji gazowych. W myśl § 2 ust. 6 umowy najmu powyższego budynku zawartej 1 czerwca 2015 r., najemca zobowiązał się we własnym zakresie i na swój koszt przeprowadzić okresowe, obowiązkowe kontrole, przewidziane przepisami prawa budowlanego, w przeciwnym wypadku wszelkie koszty z tym związane miał ponieść wstępnie wynajmujący, zaś najemca udostępnić wynajmowany przez siebie budynek w celu ich przeprowadzenia.

W dokumentacji Teatru znajdował się protokół z kontroli instalacji gazowej przeprowadzonej w listopadzie 2022 r.

Dyrektor nie udzielił informacji, czy w latach 2019-2021 dokonywany był przegląd instalacji gazowej w budynku Teatru przy ul. Peowiaków 3. Poinformował jedynie, że zwrócił się do przedstawiciela funkcjonującej w nim restauracji o przedłożenie brakujących protokołów.

NIK zauważa, że do dnia zakończenia czynności kontrolnych protokoły w powyższym zakresie nie zostały przekazane do wglądu kontrolującym, a zgodnie z art. 64 ust. 3 Prawa budowlanego, protokoły z kontroli obiektu budowlanego powinny być dołączone do książki obiektu budowlanego.

(akta kontroli tom I str. 432-444, tom IV str. 308-340, 363-368)

OCENA CZĄSTKOWA

Teatr prawidłowo realizował wewnętrzne uregulowania dotyczące najmu lokalu mieszkalnego oraz pokoi gościnnych. Zapisy trzech z czterech podlegających kontroli umów zabezpieczały interesy Teatru. Pomimo niskiego czynszu określonego w jednej z umów na wynajem lokalu gastronomicznego, nie dokonano analizy czy pokrywa on koszty Teatru ponoszone na jego funkcjonowanie. Z wyjątkiem niezapewnienia przeprowadzenia okresowego przeglądu instalacji gazowej w budynku Teatru, w latach 2019-2021 prawidłowo realizowano obowiązki w tym zakresie, wynikające z Prawa budowlanego. Dla nieruchomości Teatru założone były książki obiektów budowlanych, ale nie były one uzupełniane na bieżąco i w zgodnej z przepisami szczegółowości. W miarę posiadanych środków finansowych realizowano zalecenia wykazane w protokołach z przeprowadzonych kontroli oraz podjęto działania mające na celu pozyskanie środków na wykonanie kompleksowego remontu budynku Teatru.

IV. Uwagi i wnioski pokontrolne.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następującą uwagę i wnioski.

Wnioski

1. Ustalenie zasad oraz prawidłowe ewidencjonowanie pozostałych środków trwałych w księgach rachunkowych.
2. Rzetelne przeprowadzanie i dokumentowanie inwentaryzacji.
3. Weryfikacja nakładów zaewidencjonowanych na koncie 080 „Środki trwałe w budowie” pod kątem ich przydatności dla funkcjonowania Teatru.
4. Prawidłowe ewidencjonowanie wartości niematerialnych i prawnych.
5. Zatrudnianie pracowników na stanowiskach przewidzianych w Regulaminie organizacyjnym Teatru.
6. Systematyczne aktualizowanie rejestru ryzyk.
7. Zapewnienie zgodności dokumentacji kadrowej i płacowej w zakresie przyznawanych nagród.
8. Sporządzanie Planu działalności Teatru.
9. Dokonywanie zakupów dóbr i usług zgodnie z wewnętrznymi procedurami.
10. Wyeliminowanie przypadków dokonywania nieuzasadnionych dopłat do już zrealizowanego i opłaconego zamówienia.
11. Niedokonywanie płatności przed terminem wykonania usługi.
12. Rzetelna weryfikacja formalna i merytoryczna zawieranych umów i dowodów stanowiących podstawę wydatkowania środków.
13. Objęcie nadzorem przez Dyrektora gospodarowania środkami pieniężnymi zgromadzonymi na rachunkach bankowych Teatru.
14. Podjęcie działań w celu optymalizacji kosztów dystrybucji energii elektrycznej.
15. Terminowe podejmowanie działań windykacyjnych wobec zaległych należności.
16. Sporządzanie sprawozdań Rb-N na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.
17. Zapewnienie formalnej poprawności dowodów księgowych (list płac) w zakresie ich dekretowania zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
18. Dokonanie analizy warunków umowy zawartej w 2008 r. na wynajem lokalu w budynku Teatru pod kątem kosztów ponoszonych na jego funkcjonowanie.
19. Rzetelne prowadzenie ksiąg obiektów budowlanych.
20. Zapewnienie dokonywania corocznych przeglądów instalacji gazowej.

Uwaga

Stwierdzone nieprawidłowości, dotyczące głównie realizacji przepisów w zakresie ewidencjonowania i inwentaryzowania składników aktywów trwałych oraz gospodarowania środkami pieniężnymi, świadczą o nieprzebrnięciu obowiązków w Teatrze zasad kontroli zarządczej.

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 Lublinie. 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.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwagi
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwagi i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Lublin, 17 lutego 2023 r.

Kontrolerzy:
Iwona Pacwa
Główny specjalista kontroli państwowej

p.o. Dyrektor
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Lublinie
Edward Szempruch

.....
podpis

.....
podpis

Agnieszka Kulik
Starszy inspektor kontroli państwowej

.....
podpis

[...]* – Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie wyłączyła z publikacji fragmenty wystąpienia pokontrolnego oznaczone w niniejszy sposób na podstawie art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2022 r. poz. 902) i art. 10 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2023 r. poz. 773, ze zm.), w związku z objęciem tych fragmentów tajemnicą statystyczną.