



KUIII.1711.1.2022

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

sporządzony na podstawie § 21 Regulaminu kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego

PODSTAWA PRAWNA PRZEPROWADZENIA KONTROLI

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (Dz. U. z 2022 r., poz. 2094), Uchwały Nr 478/20 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 20 maja 2020 roku, w sprawie uchwalenia regulaminu kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego.

OZNACZENIE KONTROLUJĄCYCH

- główny specjalista w Wydziale Kultury Departamentu Kultury Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego – kierownik kontroli,
- inspektor w Wydziale Ekonomicznym Departamentu Kultury Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego.

DATA ROZPOCZĘCIA I ZAKOŃCZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrola doraźna została przeprowadzona w dniach 19 października – 10 listopada 2022 r. na podstawie upoważnienia do kontroli nr KUIII.1711.1.2022 z dnia 18 października 2022 roku oraz Aneksu z dnia 10 listopada 2022 roku przedłużającego kontrolę do dnia 30 listopada 2022 roku, dokumentów wydanych przez Dyrektora Departamentu Kultury Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego.

Ważność Upoważnienia do 31 grudnia 2022 roku.

Wpis w księdze kontroli dokonany pod pozycją numer 2/2022.

Dowód: Akta kontroli Tom I. zeszyt 1 poz. nr 1 – Upoważnienie do kontroli nr KUIII.1711.1.2022.

Akta kontroli Tom I. zeszyt 1 poz. nr 2 – Aneks z dnia 10 listopada 2022 roku.

Akta kontroli Tom I. zeszyt 1 poz. nr 3 – Oświadczenia o bezstronności.

ZAKRES KONTROLI

Działalność Teatru Wielkiego w Łodzi pod kątem przestrzegania zasad gospodarowania środkami publicznymi, w tym m.in. dotacji celowych z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego, nagród jubileuszowych kadry zarządzającej Teatru.

BADANY OKRES

Od 1 stycznia 2020 roku – do 30 września 2022 roku.

DANE OGÓLNE O JEDNOSTCE KONTROLOWANEJ

Teatr Wielki w Łodzi jest samorządową instytucją kultury prowadzoną od 28 lutego 2020 roku jako wspólna instytucja kultury Województwa Łódzkiego i Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

Podstawowym zadaniem Teatru jest prowadzenie działalności artystycznej w dziedzinie opery, baletu i innych form muzycznych, z udziałem twórców i wykonawców posiadających odpowiednie kwalifikacje zawodowe, w celu zaspokojenia potrzeb kulturalnych społeczeństwa oraz rozwoju kultury i sztuki w Łodzi w województwie łódzkim oraz na terenie kraju, a także reprezentowanie kultury polskiej za granicą.

Działalność kulturalna Teatru polega na:

1. Przygotowaniu i realizowaniu widowisk operowych i baletowych w celu upowszechniania najwybitniejszych dzieł polskiej i światowej muzyki operowej i baletowej.
2. Kształtowaniu i prezentacji oraz upowszechnianiu wartości historycznych i współczesnego dorobku kultury.
3. Edukacji kulturalnej i wychowaniu przez sztukę.
4. Współpracy ze środowiskami twórczymi i ruchem społeczno-kulturalnym.

Działalność Teatru organizowana jest w oparciu o sezony artystyczne, na które ustala się plany repertuarowe. Sezon artystyczny rozpoczyna się w dniu 1 września, a kończy w dniu 31 sierpnia następnego roku.

Szczegółową organizację wewnętrzną Teatru określa regulamin organizacyjny nadawany przez Dyrektora instytucji po zasięgnięciu opinii Województwa i Ministra oraz opinii działających w Teatrze organizacji związkowych i stowarzyszeń twórców.

Podstawa prawna funkcjonowania Teatru

- Ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.
- Statut.
- Umowa w sprawie prowadzenia jako wspólnej instytucji kultury – Teatru Wielkiego w Łodzi podpisana w dniu 28 lutego 2020 roku.
- Regulamin organizacyjny.

Tab. 1 – Obsada stanowisk kierowniczych w Jednostce w okresie kontrolowanym 2020 – 2022 rok

LP.	STANOWISKO	IMIĘ I NAZWISKO	OKRES ZATRUDNIENIA
1.	Dyrektor	Dariusz Stachura	01.09.2019 – 31.08.2022
	p.o. Dyrektora		01.09.2022 – nadal
2.	Z-ca Dyrektora ds. artystycznych	Krzysztof Marciniak	08.06.2018 – 31.12.2021
3.	Z-ca Dyrektora ds. artystycznych	Adam Banaszak	01.01.2022 – 30.09.2022

4.	Z-ca Dyrektora ds. Produkcji	Krzysztof Bogusz	14.10.2004 – 29.07.2021
5.	Z-ca Dyrektora ds. Produkcji	Krzysztof Marciniak	01.01.2022 – nadal
6.	Z-ca Dyrektora ds. administracyjnych	Maciej Bargiełowski	07.02.2012 – nadal
7.	Główny Księgowy	Elżbieta Żeromińska	01.04.2018 – 18.10.2022
8.	z-ca Głównego Księgowego	Renata Kowalska-Rytych	01.08.2019 – 31.10.2022
9.	Główny Księgowy	Renata Kowalska-Rytych	01.11.2022 – nadal

Wybór próby do kontroli

Kontrolujący dokonali wyboru celowego działań i premier realizowanych w Teatrze w okresie kontrolowanym współfinansowanych z dotacji celowych przyznanych przez Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

Skontrolowano dokumenty, jak również korespondencję dotyczącą:

- realizacji premiery baletowej *Casanova* w choreografii Graya Veredona w ramach XXVI Łódzkich Spotkań Baletowych, w odniesieniu do umowy dotacji celowej przyznanej z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego nr 430/DF-VII/2022 z dnia 13.10.2022 roku.
- organizacji I Międzynarodowego Festiwalu Muzyka Świata.

Ponadto, zgodnie z zakresem kontroli dokonano analizy dokumentów dotyczących wszystkich wypłat nagród jubileuszowych dla kadry zarządzającej Teatru, w okresie objętym kontrolą.

Kontroli poddano wszystkie dokumenty przedstawione przez Teatr, dotyczące realizacji ww. przedsięwzięć, w kontekście obowiązujących przepisów prawa oraz regulacji wewnętrznych obowiązujących w Teatrze.

Struktura organizacyjna w Instytucji

Regulacje dotyczące struktury organizacyjnej określa Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Nr 580 z dnia 1 lutego 2012 roku, zmieniony Zarządzeniem Nr 634 z dnia 23 czerwca 2016 roku.

Z treści ww. dokumentów wynika, że osobą zarządzającą Teatrem jest **Dyrektor**, któremu bezpośrednio podlegają:

- Zastępca Dyrektora ds. artystycznych;
- Zastępca Dyrektora ds. administracyjnych;
- Zastępca Dyrektora ds. produkcji;
- Zastępca Dyrektora ds. inwestycyjnych;
- Główny księgowy.

oraz:

- Sekretariat;
- Dział organizacji i kadr;
- Biuro obsługi widzów i promocji Teatru;
- Dział literacki;
- Impresariat;

- Radcy prawni;
- Specjalista ds. BHP;
- Specjalista ds. obronnych bezpieczeństwa publicznego i OC;
- Dział zamówień publicznych.

Państwowe i samorządowe instytucje kultury należą do sektora finansów publicznych, stąd zasady gospodarki finansowej instytucji kultury określają przepisy ustawy o finansach publicznych modyfikowane i uszczegółowione przepisami rozdziału 3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Instytucje kultury gospodarują samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzą samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania.

Kierownika instytucji kultury, jako kierownika jednostki sektora finansów publicznych, obowiązują także przepisy w zakresie kontroli finansowej, o której mowa w art. 53 ustawy o finansach publicznych. Również główny księgowy instytucji kultury powinien spełniać wymogi i realizować obowiązki, o których mowa w art. 54 ustawy o finansach publicznych.

I. NAGODY JUBILEUSZOWE

Zgodnie z zakresem kontroli dokonano analizy List płac nagród jubileuszowych dla kadry zarządzającej dostarczonych przez Płace.

Podstawy prawne dotyczące wynagradzania, w tym wypłaty nagród jubileuszowych dla pracowników obowiązujące w Teatrze w okresie kontrolowanym określały:

1. Zarządzenie Dyrektora Nr 636 Zakładowy Regulamin Wynagradzania Pracowników Teatru Wielkiego w Łodzi ze zmianami.
2. Ustawa z dnia 25 października 1991 roku *o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej*.
3. Ustawa z 3 marca *o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi*.
4. Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z 21 stycznia 2003 roku, *w sprawie szczegółowego wykazu świadczeń dodatkowych, które mogą być przyznane osobom kierującym niektórymi podmiotami prawnymi oraz trybu ich przyznawania*.

Zgodnie z opinią Kontrolujących, potwierdzoną przez Biuro Prawne Urzędu Marszałkowskiego podstawą prawną dla wypłacenia nagrody jubileuszowej dla kadry zarządzającej jest:

art. 31b ust. 3 ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, w związku z art.11 ust.1 u.w.o.k, w związku z § 2 ust. 1 pkt 1 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 21 stycznia 2003 r.

Dowód: Akta kontroli Tom I. zeszyt 1 poz. nr 4 – opinia prawna z dnia 9 listopada 2022 r.

W okresie objętym kontrolą wypłacono cztery nagrody jubileuszowe wymienione poniżej.

2020 rok:

Kwota nagrody – 32 130 zł brutto, 300 % miesięcznego wynagrodzenia.

Nagrodę jubileuszową wypłacono w związku z *nabyciem prawa do gratyfikacji przysługującej po 40 latach pracy zgodnie z Ustawą z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Data nabycia uprawnień: 1 września 2020 r.*

Wniosek o wypłacenie nagrody jubileuszowej podpisał Dyrektor Teatru w dniu 1 września 2020 roku.

Wniosek o wypłacenie nagrody jubileuszowej dla p. _____ nie spełnia wymogów **Zarządzenia Nr 475/06 Dyrektora** Naczelnego Teatru Wielkiego w Łodzi z dnia 11 sierpnia 2006 r., *w sprawie instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów w Teatrze Wielkim w Łodzi*, która w Załączniku nr 3 określa wymogi dotyczące procedury sporządzania i obiegu dokumentacji zatrudnienia. Zgodnie z przedmiotowym Zarządzeniem, za przygotowanie oraz kontrolę merytoryczną Wniosku odpowiadają Kadry.

Dokument nie został poddany kontroli merytorycznej - brak podpisu, pieczęci pracownika ds. kadr oraz daty przeprowadzenia kontroli merytorycznej dokumentu przed przekazaniem go do podpisu Dyrektora.

Zgodnie z przedmiotowym Zarządzeniem, za przygotowanie oraz kontrolę merytoryczną Wniosku odpowiada Zespół ds. Kadr.

Dowód: Akta kontroli Tom I. zeszyt 1 poz. nr 5 – Wniosek o wypłacenie nagrody jubileuszowej, lista płac nr 500/TW.

2021 rok:

Kwota nagrody – 36 018 zł brutto, 300% miesięcznego wynagrodzenia.

Nagrodę jubileuszową wypłacono w związku z *nabyciem prawa do gratyfikacji przysługującej po 40 latach pracy zgodnie z Zakładowym Regulaminem Wynagradzania Pracowników Teatru Wielkiego w Łodzi. Data nabycia uprawnień: 5 listopada 2021 r.*

Wniosek o wypłacenie nagrody jubileuszowej podpisał Dyrektor Teatru w dniu 28 października 2021 roku.

Jako podstawę prawną do wypłaty nagrody jubileuszowej we wniosku błędnie podano zapisy Zakładowego Regulaminu Wynagradzania Pracowników Teatru Wielkiego w Łodzi pomimo, iż z Regulaminu Wynagradzania wykluczono pracowników zarządzających.

Pomimo błędnej podstawy prawnej nagrodę wypłacono w prawidłowej wysokości.

Ponadto, Wniosek o wypłacenie nagrody jubileuszowej dla p. _____ nie spełnia wymogów **Zarządzenia Nr 475/06 Dyrektora** Naczelnego Teatru Wielkiego w Łodzi z dnia 11 sierpnia 2006 r., *w sprawie instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów w Teatrze Wielkim w Łodzi*, która w Załączniku nr 3 określa wymogi dotyczące procedury sporządzania i obiegu dokumentacji zatrudnienia:

Dokument nie został poddany kontroli merytorycznej - brak podpisu, pieczęci pracownika ds. kadr oraz daty przeprowadzenia kontroli merytorycznej dokumentu przed przekazaniem go do podpisu Dyrektora.

Listę płac: 648/TW - nagroda jubileuszowa dotycząca wypłaty dla p. _____ zatwierdził zastępca dyrektora

Jednocześnie należy nadmienić, iż zgodnie z listą obecności Dyrektor Teatru był obecny w pracy, a mimo to listę płac zatwierdził jego zastępca.

Zgodnie z przedmiotowym Zarządzeniem, za przygotowanie oraz kontrolę merytoryczną Wniosku odpowiada Zespół ds. Kadr.

Dowód: Akta kontroli Tom I. zeszyt 1 poz. nr 6 – Wniosek o wypłacenie nagrody jubileuszowej, lista płac nr 648/TW.

2022 rok:

Kwota nagrody – 16 065 zł brutto, 150% miesięcznego wynagrodzenia.

Nagrodę jubileuszową wypłacono w związku z nabyciem prawa do gratyfikacji przysługującej po 30 latach pracy. Data nabycia uprawnień: 18 maja 2022 r.

Wniosek o wypłacenie nagrody jubileuszowej podpisał Dyrektor Teatru w dniu 18 maja 2022 roku.

Jako podstawę prawną do wypłaty nagrody jubileuszowej we wniosku błędnie podano Ustawę z 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi oraz Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z 21 stycznia 2003 roku, w sprawie szczegółowego wykazu świadczeń dodatkowych, które mogą być przyznane osobom kierującym niektórymi podmiotami prawnymi oraz trybu ich przyznawania, z zapisów którego wynika, że po przepracowaniu 30 lat pracy przyznaje się nagrodę jubileuszową w wysokości 150% wynagrodzenia miesięcznego (§ 2 ust. 2 pkt 1 lit c Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z 21 stycznia 2003 r.).

Pomimo błędnej podstawy prawnej nagrodę wypłacono w prawidłowej wysokości.

Wniosek o wypłacenie nagrody jubileuszowej dla p. _____ nie spełnia wymogów Zarządzenia Nr 475/06 Dyrektora Naczelnego Teatru Wielkiego w Łodzi z dnia 11 sierpnia 2006 r., w sprawie instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów w Teatrze Wielkim w Łodzi, która w Załączniku nr 3 określa wymogi dotyczące procedury sporządzania i obiegu dokumentacji zatrudnienia:

1. Na dokumencie nie widnieje parafka sporządzającego Wniosek.
2. Dokument nie został poddany kontroli merytorycznej - brak podpisu, pieczęci pracownika ds. kadr oraz daty przeprowadzenia kontroli merytorycznej dokumentu przed przekazaniem go do podpisu Dyrektora.

Zgodnie z przedmiotowym Zarządzeniem, za przygotowanie oraz kontrolę merytoryczną Wniosku odpowiada Zespół ds. Kadr.

Dowód: Akta kontroli Tom I. zeszyt 1 poz. nr 7 – Wniosek o wypłacenie nagrody jubileuszowej, lista płac nr 386/TW.

Kwota nagrody – 9 404,85 zł brutto, 75% miesięcznego wynagrodzenia.

Nagrodę jubileuszową wypłacono w związku z nabyciem prawa do gratyfikacji przysługującej po 20 latach pracy. Data nabycia uprawnień: 9 września 2022 r.

Jako podstawę prawną do wypłaty nagrody jubileuszowej we wniosku błędnie podano Ustawę z 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi oraz Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z 21 stycznia 2003 roku, w sprawie szczegółowego wykazu świadczeń

dodatkowych, które mogą być przyznane osobom kierującym niektórymi podmiotami prawnymi oraz trybu ich przyznawania, z zapisów którego wynika, że po przepracowaniu 20 lat pracy przyznaje się nagrodę jubileuszową w wysokości 75% wynagrodzenia miesięcznego (§ 2 ust. 2 pkt 1 lit a Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z 21 stycznia 2003 r.).

Pomimo błędnej podstawy prawnej nagrodę wypłacono w prawidłowej wysokości.

Wniosek o wypłacenie nagrody jubileuszowej dla p. _____ nie spełnia wymogów Zarządzenia **Nr 475/06 Dyrektora** Naczelnego Teatru Wielkiego w Łodzi z dnia 11 sierpnia 2006 r., w sprawie instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów w Teatrze Wielkim w Łodzi, która w Załączniku nr 3 określa wymogi dotyczące procedury sporządzania i obiegu dokumentacji zatrudnienia:

1. Dokument nie został podpisany (zatwierdzony) przez zastępcę dyrektora, pomimo to sporządzono na jego podstawie listę płac i dokonano wypłaty nagrody.
2. Na dokumencie nie widnieje parafka sporządzającego Wniosek.
3. Dokument został poddany kontroli merytorycznej – na dokumencie widnieje podpis i pieczęć pracownika ds. kadr (p. _____) ale brak jest daty przeprowadzenia tej kontroli.

Zgodnie z przedmiotowym Zarządzeniem, za przygotowanie oraz kontrolę merytoryczną Wniosku odpowiada Zespół ds. Kadr.

Dowód: Akta kontroli Tom I. zeszyt 1 poz. Nr 8 – Wniosek o wypłacenie nagrody jubileuszowej, lista płac nr 583/TW.

Spośród czterech wniosków poddanych kontroli tylko w jednym przypadku podano prawidłową podstawę prawną do naliczenia wysokości nagrody.

Nieprawidłowe ustalenie podstawy prawnej do wypłacenia nagrody jubileuszowej może powodować błędne naliczanie tej nagrody.

W przypadkach poddanych kontroli, pomimo błędnej podstawy prawnej, nagrody wypłacono w prawidłowej wielkości, z uwagi na pokrywanie się wysokości tych nagród przy tym samym stażu zarówno w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, jak również tymi wskazanymi we wnioskach.

II. Przygotowanie premiery CASANOVA

Umowa nr 430/DF-VII/2022 z dnia 13 października 2022 roku zawarta pomiędzy Teatrem Wielkim w Łodzi a Ministerstwem Kultury i Dziedzictwa Narodowego

Na wydatki bieżące ze środków finansowych Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzących z budżetu państwa przyznano dotację celową w wysokości **500 000 zł**, podpisując w dniu **13 października 2022 roku umowę nr 430/DF-VII/2022.**

Do umowy nie zawarto żadnego aneksu.

Termin wykonania zadania ustalono od dnia **9 września 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku.**

Wydatkowanie środków ustalono od **dnia zawarcia umowy (13 października 2022 r.) do dnia 31 grudnia 2022 roku.**

Powyższe oznacza, że Teatr może zaciągać zobowiązania od 9 września 2022 roku, jeśli wydatki poniesione na realizację zadania mają zostać pokryte z dotacji. Wynika to wprost z pisma DF-I.0320.591.2022 Dyrektora Departamentu Finansów w Ministerstwie Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 14 września 2022 roku do Dyrektora Teatru Wielkiego w Łodzi D. Stachury oraz z zapisów umowy.

Wniosek o uruchomienie środków został przesłany do Ministerstwa w dniu 19 października 2022 r.

Środki wpłynęły na rachunek bankowy Teatru w dniu 24 października 2022 roku.

USTALENIA KONTROLI

Analiza dostarczonych przez Teatr dokumentów pozwala stwierdzić, iż pomimo zawarcia umów z:

- Choreografem – umowa DI/38/2022 w dniu 22 sierpnia 2022 r., na kwotę 15.400 EURO, pozycja 1a. kosztorysu,
- Kostiumologiem – umowa AO/855/2022 w dniu 23 sierpnia 2022 r. na kwotę 20.000 zł.(netto), pozycja 2a. kosztorysu,

a więc przed datą pozwalającą zaciągać zobowiązania, Teatr nadal negocjował z Ministerstwem kształt kosztorysu zawierający ww. pozycje, które jak wiadomo już na etapie projektu umowy nie były możliwe do rozliczenia w ramach środków z dotacji, co w konsekwencji może oznaczać, że będą podlegały zwrotowi.

Łączna kwota zaciągniętych (powyższych) zobowiązań zgodnie z kosztorysem w umowie to – 99. 000 zł, co stanowi 19,8 % całkowitej dotacji.

Zgodnie z ustaleniami Kontrolujących osobą odpowiedzialną za negocjacje z Ministerstwem w zakresie zapisów umowy, w tym kosztorysu była zastępca głównego księgowego Teatru.

Dowód: Akta kontroli Tom I. zeszyt 6 str. 1-10 – umowa DI/38/2022 z dnia 22 sierpnia 2022 r.

Tom II. poz. 103 zestawienia – AO/855/2022 z dnia 23 sierpnia 2022 r.

Realizacja zadania

W Teatrze nie wprowadzono wewnętrznych uregulowań określających zasady udzielania zamówień, które wyłączone są spod rygorów ustawy Pzp, z uwagi na ich wartość do 130.000 zł.

Od dnia 11 września 2008 roku obowiązuje w jednostce Zarządzenie Dyrektora Nr 518, zmienione Zarządzeniem Nr 539 z dnia 5 marca 2010 oraz Zarządzeniem 624 z dnia 1 września 2015 roku wprowadzające wzory umów, wprowadzające rejestr umów cywilnoprawnych zawieranych w imieniu Teatru Wielkiego w Łodzi oraz stosowania wzorów zlecenia/zamówienia.

- Powyższe Zarządzenie wprowadza do stosowania wzór instrukcyjny:

- umowy o świadczenie usług na warunkach zlecenia (bez podania kwoty zamówienia od której obowiązuje zawarcie umowy)

- umowy o dzieło.

- Wprowadza obowiązek utworzenia i prowadzenia na bieżąco rejestru umów przez każdy dział Teatru.
- Wprowadza wzór zlecenia/zamówienia oraz obowiązek prowadzenia na bieżąco rejestru zleceń/zamówień przez każdy dział Teatru. Wzór zamówienia/zlecenia winien być stosowany przy zlecaniu usług i dostaw o wartości do 3.500 zł netto.

W Zarządzeniu nie określono zasad będących instrukcją dla pracownika zamierzającego dokonać zamówienia w zakresie obowiązku przeprowadzenia rozpoznania rynku w celu znalezienia najkorzystniejszej oferty, które winno polegać na zwróceniu się pisemnie, telefonicznie lub za pośrednictwem poczty

elektronicznej co najmniej do dwóch wykonawców w celu złożenia przez nich ofert niezbędnych do sporządzenia dokumentacji z porównania otrzymanych ofert na podstawie której winien następnie przygotować zamówienie/zlecenie.

Zasady gospodarowania środkami publicznymi, określone w art. 44 ustawy o finansach publicznych obligują ich dysponentów do wydatkowania tych środków w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, a zatem w Teatrze winny zostać ustalone procedury *udzielania zamówień publicznych* uwzględniające zapisy umożliwiające wywiązanie się instytucji z obowiązków wynikających z cytowanego artykułu, w tym również procedurę dotyczącą rozeznania rynku.

Zestawienie faktur dokumentujących wszystkie wydatki poniesione na realizację premiery *Casanova* przedłożone kontrolującym przez Teatr.

Kontrolującym przekazano kopie faktur na łączną kwotę: **216.311,27 zł brutto**

Dowód: Akta kontroli: Tom II. str. 1 – 516.

Wszystkie przedłożone Kontrolującym dokumenty księgowe z realizacji działań, nie zostały opisane zgodnie z wymogami określonymi w umowie z Ministerstwem, tj. nie zawierały wskazania źródła pochodzenia środków, z których opłacono dany wydatek oraz pozycji kosztorysu, której on dotyczy. Na dokumentach brak zapisu dotyczącego numeru i daty zawarcia umowy z Ministerstwem.

Ponadto dokumenty te nie posiadają dekretacji, z której wynikałoby wywiązanie się z zapisu § 4 Umowy, obligującego beneficjenta do księgowania wydatków pokrywanych z dotacji celowej na wyodrębnionych kontach analitycznych.

Spośród 127 faktur przedstawionych do kontroli 15 nie zostało zapłaconych do dnia przekazania kontroli kopii tych dokumentów.

A z pozostałych 112 aż 61 zostało zapłacone po terminie płatności, co stanowi 54,46% ogółu płatności.

Dowód: Akta kontroli Tom II. – zestawienie faktur dokumentujących wszystkie wydatki na realizację premiery *Casanova* przedłożone kontrolującym przez Teatr.

Umowy zawarte z realizatorami i wykonawcami widowiska baletowego „Casanova”

I. Umowy z uczniami szkoły baletowej – łącznie zawarto 6 umów, w tym:

Um. Zlecenie AO/859/2022 z dnia 13 września 2022 roku

Zawarta z – udział w spektaklu w charakterze tancerza baletu

Okres obowiązywania 13.09.2022 r.– 30.06.2023 r.

Wynagrodzenie: udział w spektaklu – 240 zł brutto;

Udział w próbie – 60 zł brutto.

Na umowie brak podpisu osoby upoważnionej do oceny projektu umowy w zakresie zamówień publicznych.

Dowód: Akta kontroli Tom I. zeszyt 4 str. 27-28.

II. Umowy zlecenia z pracownikami baletu – łącznie zawarto 10 umów na udział artysty baletowego podczas promocji spektaklu baletowego Casanova w dniu 15.10.2022 r. w Centrum Handlowym Manufaktura w charakterze artysty baletowego.

Ustalenia kontroli:

Wszystkie zawarte umowy na etapie projektu poddanego procedurze przygotowania dokumentu do podpisu przez strony, posiadały już wpisaną datę zawarcia, co nosi znamiona antydatowania dokumentów.

Zawarcie umowy z datą wcześniejszą niż jej faktyczne podpisanie.

Wskazywanie w umowie innej daty zawarcia niż data jej podpisania jest stwierdzeniem nieprawdy w dokumencie i wiąże się nie tylko z roszczeniem cywilnym o ustalenie nieważności takiego zapisu, ale również może wiązać się z odpowiedzialnością karną.

Wpisanie wstecznej daty zawarcia umowy jest poświadczeniem nieprawdy albowiem umowa, w swej treści zawiera stwierdzenia niezgodne z rzeczywistością.

Poświadczenie nieprawdy należy do grupy przestępstw przeciwko wiarygodności dokumentów.

Czynności prawne wywołują nie tylko skutki w nich wyrażone, lecz również te, które wynikają z ustawy, z zasad współżycia społecznego i z ustalonych zwyczajów. Natomiast oświadczenie woli, które ma być złożone innej osobie, jest złożone z chwilą, gdy doszło do niej w taki sposób, że mogła zapoznać się z jego treścią. Odwołanie takiego oświadczenia jest skuteczne, jeżeli doszło jednocześnie z tym oświadczeniem lub wcześniej. Tym samym trudno uznać za możliwe zawarcie umowy z datą wsteczną, gdyż przed zawarciem umowy oświadczenie woli usługodawcy nie mogło skutecznie być przedstawione usługobiorcy.

W związku z powyższym takie postanowienie umowy, które przewiduje wcześniejszą datę zawarcia umowy niż data jej podpisania jest nieważne.

Oczywiście umowa mogła wiązać strony przed jej zawarciem w formie pisemnej, albowiem przepisy nie zawsze przewidują formę pisemną dla określonych umów. Strony mogła wcześniej wiązać umowa w formie ustnej, jeżeli usługi rzeczywiście były świadczone. Nie zmienia to jednak faktu, że umowa w formie pisemnej jest zawierana w dniu jej podpisania i obowiązuje albo od dnia jej podpisania albo od późniejszej, wskazanej w umowie daty.

Dowód: Akta kontroli Tom I. zeszyt 2 str. 1-48.

III. Umowy z osobami fizycznymi na wykonanie kostiumów oraz nakryć głowy dla wykonawców spektaklu CASANOVA.

1. Um. – Zlecenia PP/23/2022 z dnia 19.09.2022 r.

Zawarta z – wykonanie nakryć głowy do premiery baletowej Casanova.

Okres obowiązywania 19.09.2022 r. – 21.10.2022 r.

Wynagrodzenie: świadczenie usług w wymiarze we wrześniu i październiku 2022 r. do 175 godzin – 19,70 zł za 1 godzinę.

W umowie zapisano, że wynagrodzenie zostanie wypłacone na podstawie ewidencji potwierdzających liczbę godzin wykonywanych czynności i wypłacone zostanie w miesięcznym okresie rozliczeniowym, po pomniejszonym o obowiązujące potrącenia do 10 dnia następnego miesiąca, za pracę wykonaną w miesiącu poprzednim.

Do umowy wystawiono tylko jeden rachunek, co jest niezgodne z § 3 ust. 2 Umowy. Ponadto Rachunek wystawiono za przepracowanie 175 godz. podczas gdy zgodnie z ewidencją (Indywidualna karta pracy), potwierdzono przepracowanie 168 godzin (brak potwierdzenia pracy w dniu 21.10.2022 r.), a tym samym zawyżono wynagrodzenie o 137, 90 zł brutto.

Warunki zawarte w powyższej umowie zdaniem Kontrolujących wypełniają zapisy Art. 22. § 1. Kodeksu pracy, który określa, że: *Przez nawiązanie stosunku pracy pracownik zobowiązuje się do wykonywania pracy określonego rodzaju na rzecz pracodawcy i pod jego kierownictwem oraz w miejscu i czasie wyznaczonym przez pracodawcę, a pracodawca – do zatrudniania pracownika za wynagrodzeniem. § 1(1) Zatrudnienie w warunkach określonych w § 1 jest zatrudnieniem na podstawie stosunku pracy, bez względu na nazwę zawartej przez strony umowy. § 1(2) Nie jest dopuszczalne zastąpienie umowy o pracę umową cywilnoprawną przy zachowaniu warunków wykonywania pracy, określonych w § 1.*

Analizując powyższe należy stwierdzić, iż przepisy wyraźnie **zabraniają** stosowania takich praktyk. Dokładna lektura powyższego przepisu (§1) pozwala również na dokładne określenie **elementów, które sprawiają, że dany stosunek prawny jest stosunkiem pracy, do którego zastosowanie mają przepisy kodeksu pracy.**

Są to następujące warunki:

- pracownik wykonuje **określony rodzaj pracy na rzecz pracodawcy** – umowa o pracę to umowa starannego działania. Pracownik jest zatem zobowiązany do dokonywania określonych czynności, a nie do osiągnięcia konkretnego rezultatu (jak np. przy umowie o dzieło);
- praca jest wykonywana **pod kierownictwem pracodawcy**, co oznacza, że pracownik musi stosować się do wszystkich poleceń i instrukcji pracodawcy;
- wszystkie czynności pracownicze muszą być wykonywane w wyznaczonym przez pracodawcę miejscu i czasie.

Dowód: Akta kontroli Tom I. zeszyt 5 str. 1-7

2. Um. – o Dzieło PP/26/2022 z dnia 03.10.2022 r.

Zawarta z – wykonanie nakryć głowy do premiery baletowej Casanova:

tricorn – 12 sztuk, zgodnie z projektem Zuzanny Markiewicz.

Dzieło zostanie wykonane i dostarczone do 17.10.2022 r.

Wynagrodzenie: 12 x 170 zł = 2.040 zł brutto,

Wynagrodzenie zostanie wypłacone po potwierdzeniu wykonania dzieła i po jego przyjęciu oraz po otrzymaniu rachunku.

Wydanie materiałów do przerobu nastąpiło w dniu 30.09.2022 r. (Druk WZ nr 2/22) tj. przed podpisaniem umowy czyli bez żadnej podstawy prawnej. Materiały do przerobu wydał: .

Przyjęcie do magazynu gotowych wyrobów nastąpiło w dniu 12.10.2022 r. (Druk PZ nr 1/22 – na druku brak podpisu wykonawcy) pomimo, iż nie stwierdzono jeszcze należytego wykonania wyrobu.

Stwierdzenie należytego i terminowego wykonania prac zleconych jest datowane na dzień 24.10.2022 r., a więc 12 dni przed ich zaakceptowaniem przez zastępcę kierownika ds. produkcji.

W dokumentacji brak rozliczenia materiałowego przez wykonawcę, co jest wymagane w zapisach umowy - § 7 ust. 2. Brak jest również dokumentów potwierdzających wykonanie zapisów § 7 ust. 3 umowy, mówiących o

potrąceniu z wynagrodzenia kwot wskazanych przez Teatr w przypadku nie rozliczenia się z pobranych materiałów.

Brak potwierdzenia realizacji przelewu.

Dowód: Akta kontroli Tom I. zeszyt 5 str. 8-10.3

3. Um. – o Dzieło PP/26/2022 z dnia 03.10.2022 r.

Zawarta z – uszycie 6 kompletów do premiery baletowej Casanova:

Według projektu Zuzanny Markiewicz, surdut, kamizelka, spodnie (balet męski).

Dzieło zostanie wykonane i dostarczone do 17.10.2022 r.

Wynagrodzenie: 6 x 1.500 zł = 9.000 zł brutto,

Wynagrodzenie zostanie wypłacone po potwierdzeniu wykonania dzieła i po jego przyjęciu oraz po otrzymaniu rachunku.

Wydanie materiałów do przerobu nastąpiło w dniu 10.10.2022 r. (Druk WZ nr 5/22) (na druku nie ma potwierdzenia pobrania materiału przez zleceniobiorcę) oraz w dniu 21.10.2022 r. (Druk WZ nr 11/22) tj. na jeden dzień przed premierą.

Przyjęcie do magazynu gotowych wyrobów nastąpiło w dniu 17.10.2022 r. (Druk PZ nr 6/22 – na druku brak podpisu wykonawcy) pomimo, iż nie stwierdzono jeszcze należytego wykonania wyrobu.

Stwierdzenie należytego i terminowego wykonania prac zleconych jest datowane na dzień 24.10.2022 r., a więc 7 dni przed ich zaakceptowaniem przez zastępcę kierownika ds. produkcji.

W dokumentacji brak rozliczenia materiałowego przez wykonawcę, co jest wymagane w zapisach umowy - § 7 ust. 2. Brak jest również dokumentów potwierdzających wykonanie zapisów § 7 ust. 3 umowy, mówiących o potrąceniu z wynagrodzenia kwot wskazanych przez Teatr w przypadku nie rozliczenia się z pobranych materiałów.

Wyjaśnienia wymaga fakt przyjęcia gotowych kostiumów do magazynu w dniu **17.10.2022 r.** podczas gdy wykonawca w dniu **21.10.2022 r.** pobrał dodatkowo materiały, o łącznej wartości **301,50 zł.**

Brak potwierdzenia realizacji przelewu.

Dowód: Akta kontroli Tom I. zeszyt 5 str. 11-13.4

4. Um. – o Dzieło PP/28/2022 z dnia 03.10.2022 r.

Zawarta z – uszycie 19 kostiumów do premiery baletowej Casanova:

Według projektu Zuzanny Markiewicz, koszula romantyczna, (balet męski).

Dzieło zostanie wykonane i dostarczone do 17.10.2022 r.

Wynagrodzenie: 19 x 200 zł = 3.800 zł brutto,

Wynagrodzenie zostanie wypłacone po potwierdzeniu wykonania dzieła i po jego przyjęciu oraz po otrzymaniu rachunku.

Wydanie materiałów do przerobu nastąpiło w dniu 13.10.2022 r. (Druk WZ nr 6/22)

Przyjęcie do magazynu gotowych wyrobów nastąpiło w dniu 17.10.2022 r. (Druk PZ nr 5/22 – (na druku brak podpisu wykonawcy) pomimo, iż nie stwierdzono jeszcze należytego wykonania wyrobu.

Stwierdzenie należytego i terminowego wykonania prac zleconych jest datowane na dzień 24.10.2022 r., a więc 7 dni przed ich zaakceptowaniem przez zastępcę kierownika ds. produkcji.

W dokumentacji brak rozliczenia materiałowego przez wykonawcę, co jest wymagane w zapisach umowy - § 7 ust. 2. Brak jest również dokumentów potwierdzających wykonanie zapisów § 7 ust. 3 umowy, mówiących o potrąceniu z wynagrodzenia kwot wskazanych przez Teatr w przypadku nie rozliczenia się z pobranych materiałów.

Brak potwierdzenia realizacji przelewu.

Dowód: Akta kontroli Tom I. zeszyt 5 str. 14-16.3

5. Um. – o Dzieło PP/30/2022 z dnia 03.10.2022 r.

Zawarta z – uszycie 24 kostiumów do premiery baletowej Casanova:

Według projektu Zuzanny Markiewicz, peleryna (balet damski).

Dzieło zostanie wykonane i dostarczone do 17.10.2022.

Wynagrodzenie: 24 x 470 zł = 11.280 zł brutto,

Wynagrodzenie zostanie wypłacone po potwierdzeniu wykonania dzieła i po jego przyjęciu oraz po otrzymaniu rachunku.

Wydanie materiałów do przerobu nastąpiło w dniu 20.10.2022 r. (Druk WZ nr 9/22) tj. 3 dni po oddaniu uszytych peleryn do magazynu. !!!

Przyjęcie do magazynu gotowych wyrobów nastąpiło w dniu 17.10.2022 r. (Druk PZ nr 5/22 – (na druku brak podpisu wykonawcy) pomimo, iż nie stwierdzono jeszcze należytego wykonania wyrobu.

Stwierdzenie należytego i terminowego wykonania prac zleconych jest datowane na dzień 24.10.2022 r., a więc 7 dni przed ich zaakceptowaniem przez zastępcę kierownika ds. produkcji.

W dokumentacji brak rozliczenia materiałowego przez wykonawcę, co jest wymagane w zapisach umowy - § 7 ust. 2. Brak jest również dokumentów potwierdzających wykonanie zapisów § 7 ust. 3 umowy, mówiących o potrąceniu z wynagrodzenia kwot wskazanych przez Teatr w przypadku nie rozliczenia się z pobranych materiałów.

Wyjaśnienia wymaga fakt przyjęcia gotowych kostiumów do magazynu 17.10.2022 r. podczas gdy wykonawca nie pobrał jeszcze materiału do ich wyprodukowania (wydanie materiałów 20.10.2022 r.)

pobrano materiał o łącznej wartości 1.910,40 zł.

Brak potwierdzenia realizacji przelewu.

Dowód: Akta kontroli Tom I. zeszyt 5 str. 14-16.3

6. Um. – o Dzieło PP/29/2022 z dnia 03.10.2022 r.

Zawarta z – uszycie 12 kompletów kostiumów do premiery baletowej Casanova:

Według projektu Zuzanny Markiewicz, gorset, spódnica układana, halka (balet damski)

Dzieło zostanie wykonane i dostarczone do 17.10.2022.

Wynagrodzenie: 12 x 1.500 zł = 18.000 zł brutto,

Wynagrodzenie zostanie wypłacone po potwierdzeniu wykonania dzieła i po jego przyjęciu oraz po otrzymaniu rachunku.

Wydanie materiałów do przerobu nastąpiło w dniu **03.10.2022 r.** (Druk WZ nr 3/22) oraz **17.10.2022 r.** (Druk WZ nr 8/22)

Przyjęcie do magazynu gotowych wyrobów nastąpiło w dniu **17.10.2022 r.** (Druk PZ nr 3/22 – (na druku brak podpisu wykonawcy) pomimo, iż nie stwierdzono jeszcze należytego wykonania wyrobu.

Stwierdzenie należytego i terminowego wykonania prac zleconych jest datowane na dzień 24.10.2022 r., a więc 7 dni przed ich zaakceptowaniem przez zastępcę kierownika ds. produkcji.

Rozliczenie materiałów pobranych nastąpiło w dniu 03.11.2022 roku (Druk PZ nr 8/22) (na druku brak podpisu wykonawcy).

Wyjaśnienia wymaga fakt przyjęcia gotowych kostiumów do magazynu w dniu **17.10.2022 r.** podczas gdy wykonawca pobrał w tym samym dniu dodatkowy materiał, o łącznej wartości **2.856 zł.**

Brak potwierdzenia realizacji przelewu.

Dowód: Akta kontroli Tom I. zeszyt 5 str. 20-22.5

IV. Umowy z osobami fizycznymi na realizację spektaklu CASANOVA.

1. Umowa DI/38/2022 z dnia 22.08.2022 r.

Zawarta z – przygotowanie libretta, koncepcji choreograficznej (wraz z zapewnieniem nadzoru autorskiego), a także doborze utworów muzycznych oraz przekazaniu praw do korzystania z powyższych elementów w spektaklu baletowym pt. CASANOVA, którego premiera odbędzie się w dniu 22.10.2022 r. w ramach festiwalu XXVI Łódzkie Spotkania Baletowe.

W treści umowy choreograf oświadcza, że udziela Teatrowi na czas nieoznaczony, bez ograniczeń terytorialnych prawa do korzystania z opracowanego Dzieła.

Dzieło zostanie wykonane i dostarczone do 17.10.2022 r.

Wynagrodzenie: 15.400 euro brutto,

Wynagrodzenie zostanie wypłacone w dwóch transzach w terminie 21 dni po otrzymaniu przez Teatr rachunków.

Wypłat dokonano w terminach zgodnych z umową.

I transza – 17.913,96 zł brutto - Lista płac 173/OB z dnia 20.09.2022 r.

II transza – 44.729,60 zł brutto - Brak listy płac

Łączna kwota wynagrodzenia w zł – 62.643,56

Dowód: Akta kontroli Tom I. zeszyt 6 str. 1-27

2. Umowa AO/931/2022 z dnia 18.10.2022 r.

Zawarta z, pracownikiem Teatru – przygotowanie reżyserii efektów świetlnych do spektaklu premierowego CASANOVA.

Dzieło zostanie wykonane do dnia ostatniej próby, która odbędzie się w dniu 21.10.2022 r.

Wynagrodzenie – 5.000 zł brutto, płatne po premierze w ciągu 21 dni po otrzymaniu rachunku

Dowód: Akta kontroli Tom I. zeszyt 6 str. 28-34

3. Umowa DL/42/2022 z dnia 07.10.2022 r.

Zawarta z, pracownikiem Teatru – przygotowanie sprzętu oraz wyświetlanie napisów na tablicy świetlnej podczas przedstawień XXVI Łódzkich Spotkań Baletowych.

Wynagrodzenie – 300 zł brutto, za każde przedstawienie.

W ramach spektaklu baletowego wystawiono rachunek za dwa przedstawienia w dniach 22 i 23 października 2022 roku, w łącznej kwocie 600 zł brutto.

Dowód: Akta kontroli Tom I. zeszyt 6 str. 35-41

4. Umowa AO/914/2022 z dnia 04.10.2022 r.

Zawarta z – prowadzenie zajęć instruktażowych z szermierki scenicznej i fechtunku z zespołem baletu do spektaklu premierowego Casanova.

Umowa zawarta na czas oznaczony od dnia 04.10. do dnia 22.10.2022 r.

Wynagrodzenie – 1.670 zł brutto, za udział w zajęciach.

Wystawiono rachunek za przeprowadzenie lekcji szermierki w kwocie 1670 zł brutto.

Brak potwierdzenia zapłaty

Dowód: Akta kontroli Tom I. zeszyt 6 str. 42-47

5. Umowa DL/43/2022 z dnia 07.10.2022 r.

Zawarta z – napisanie artykułu o objętości ok. 12.000 znaków do programu premiery Casanova. Dzieło zostanie przekazane Zamawiającemu drogą elektroniczną do dnia 10.10.2022 r.

Wynagrodzenie – 1.670 zł brutto.

Dowód: Akta kontroli Tom I. zeszyt 6 str. 48-55

6. Umowa DL/31/2022 z dnia 30.08.2022 r.

Zawarta z – napisanie artykułu o roboczym tytule *Gray Veredon – taniec moja pasja* i objętości ok. 12.000 znaków do premiery Casanova. Dzieło zostanie przekazane Zamawiającemu drogą elektroniczną do dnia 23.09.2022 r.

Wynagrodzenie – 960 zł brutto.

Zawarcie umowy w dniu 30 sierpnia 2022 r., a więc przed datą 9 września 2022 roku pozwalającą zaciągać zobowiązania (pismo DF-I.0320.591.2022 Dyrektora Departamentu Finansów w Ministerstwie Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 14 września 2022 r.), powoduje brak możliwości rozliczenia jej w ramach środków z dotacji.

Dowód: Akta kontroli Tom I. zeszyt 6 str. 56-62

Wszystkie wymienione powyżej umowy już na etapie projektu, poddane procedurze przygotowania dokumentu do podpisu przez strony (kontrola prawna, finansowa, zamówień publicznych), posiadały już wydrukowaną datę zawarcia, w tym przypadku 03.10.2022 r., co nosi znamiona antydatowania dokumentów.

Zawarcie umowy z datą wcześniejszą niż jej faktyczne podpisanie.

Wskazywanie w umowie innej daty zawarcia niż data jej podpisania jest stwierdzeniem nieprawdy w dokumencie i wiąże się nie tylko z roszczeniem cywilnym o ustalenie nieważności takiego zapisu, ale również może wiązać się z odpowiedzialnością karną.

Wpisanie wstecznej daty zawarcia umowy jest poświadczeniem nieprawdy albowiem umowa, w swej treści zawiera stwierdzenie niezgodne z rzeczywistością.

Poświadczenie nieprawdy należy do grupy przestępstw przeciwko wiarygodności dokumentów.

Czynności prawne wywołują nie tylko skutki w nich wyrażone, lecz również te, które wynikają z ustawy, z zasad współżycia społecznego i z ustalonych zwyczajów. Natomiast oświadczenie woli, które ma być złożone innej osobie, jest złożone z chwilą, gdy doszło do niej w taki sposób, że mogła zapoznać się z jego treścią. Odwołanie takiego oświadczenia jest skuteczne, jeżeli doszło jednocześnie z tym oświadczeniem lub

wcześniej. Tym samym trudno uznać za możliwe zawarcie umowy z datą wsteczną, gdyż przed zawarciem umowy oświadczenie woli usługodawcy nie mogło skutecznie być przedstawione usługobiorcy.

W związku z powyższym takie postanowienie umowy, które przewiduje wcześniejszą datę zawarcia umowy niż data jej podpisania jest nieważne.

Oczywiście umowa mogła wiązać strony przed jej zawarciem w formie pisemnej, albowiem przepisy nie zawsze przewidują formę pisemną dla określonych umów. Strony mogła wcześniej wiązać umowa w formie ustnej, jeżeli usługi rzeczywiście były świadczone. Nie zmienia to jednak faktu, że umowa w formie pisemnej jest zawierana w dniu jej podpisania i obowiązuje albo od dnia jej podpisania albo od późniejszej, wskazanej w umowie daty.

III. FESTIWAL MUZYKA ŚWIATA

I. Planowanie

Teatr Wielki w Łodzi zaplanował do realizacji na 2022 rok Festiwal Muzyka Świata na łączną kwotę 600.000 zł, w tym z dotacji podmiotowej z Budżetu Województwa Łódzkiego 200.000 zł i z dotacji podmiotowej z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego 400.000 zł (pismo Teatru Wielkiego z dnia 28 stycznia 2022 roku znak nr: TWŁ.K.311.7.56.2022).

Dowód: Akta kontroli Tom IV. poz. nr 1-4

Kontrolującym nie przedstawiono zatwierdzonego do realizacji przez Dyrektora i Głównego Księgowego kosztorysu realizacji Festiwalu Muzyki Świata. Z informacji uzyskanych od pracowników Teatru wynika, że brak jest takiego dokumentu.

II. Dotacja z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego

1. Teatr Wielki w Łodzi pismem znak: TWŁ.D.3120.8468.2022 z dnia 4 kwietnia 2022 roku (wysłanym przez ePUAP 11 kwietnia 2022 r.) zwrócił się z prośbą do Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego o przyznanie dotacji na wydatki związane z Międzynarodowym Festiwalem Muzyka Świata w wysokości 700.000 zł. Dodatkowe środki finansowe przeznaczone miały być na poniesienie kosztów wynagrodzeń artystów biorących udział w wydarzeniu, kosztów realizatorów koncertu, obsługi technicznej oraz obsługi widowni, poniesienie kosztów związanych z promocją tego wydarzenia oraz pozostałe koszty związane z finansowaniem wydarzenia.

Planowanym terminem realizacji wydarzenia był okres: od 14 czerwca do 1 lipca 2022 roku

Program wydarzenia:

- Turniej Polskich Akademii Muzycznych – Ogólnopolski Konkurs Wokalny im. Romualda Tesarowicza;
- Warsztaty operowe Masters class z Dariuszem Stachurą;
- Requiem Giuseppe Verdiego na chór, orkiestrę i solistów Teatru Wielkiego;
- Koncert Głosowy Europy w wykonaniu artystów Teatru Wielkiego;
- Wieczór latynoski.

Festiwal miał na celu upowszechnianie utworów znanych w różnych zakątkach świata. Koncertowi towarzyszyć miały dwie wystawy „Mój teatr” i „Ryszard Kaja – scenograf teatru największego”.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. poz. nr 8-10

Dokument wpisany do książki korespondencyjnej pod numerem 468.

Dowód: Akta kontroli Tom VI. poz. nr 163

2. W dniu 27 maja 2022 roku pismem znak: DF-I.0320.366.2022.EG (otrzymanym przez ePUAP 27 maja 2022 r.) Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego poinformowało Teatr Wielki w Łodzi o przyznaniu dotacji celowej na wydatki bieżące w wysokości 500.000 zł z przeznaczeniem na organizację I Międzynarodowego Festiwalu Muzyka Świata. Podstawą uznania wydatkowanych środków dotacji celowej na wydatki bieżące za kwalifikowalne, miała być zawarta umowa o udzielenie dotacji celowej oraz uruchomienie środków przez system SOK w celu dokonania wydatków ze szczególnym zwróceniem uwagi na datę zawarcia umowy oraz datę uruchomienia środków.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. poz. nr 11-13

Dokument nie został wpisany do książki korespondencyjnej.

3. Pismem znak: TWŁ.K.311.39.760.2022 z dnia 22 lipca 2022 roku (wysłanym przez ePUAP 25 lipca 2022 r.) Teatr zwrócił się do Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z wnioskiem o wyrażenie zgody na przekwalifikowanie kwoty w wysokości 500.000 zł z dotacji celowej na organizację I Międzynarodowego Festiwalu Muzyka Świata na dotację podmiotową. Wstępny koszt całego wydarzenia obliczony został na kwotę w wysokości 700.000 zł. Teatr Wielki w Łodzi ze swoich środków finansowych zabezpieczył kwotę w wysokości 200.000 zł. Instytucja poniosła już z własnych środków finansowych część kosztów na wynagrodzenia artystów biorących udział w wydarzeniu, kosztów realizatorów koncertu, obsługi technicznej oraz obsługi widowni. Przekwalifikowanie dotacji na dotację podmiotową miało Teatrowi ułatwić całłościowe rozliczenie zadania.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. poz. nr 14-15

4. Pismem znak: TWŁ.D.3130.20.877.2022 z dnia 16 września 2022 roku (wysłanym przez ePUAP 16 września 2022 r.) do Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego, Teatr zwrócił się z prośbą o możliwość wykorzystania przyznanej w wysokości 500.000 zł dotacji na dwa kolejne, nieplanowane wcześniej wydarzenia artystyczne, którymi Teatr chciałby zwieńczyć Festiwal. Pierwszym z tych wydarzeń miał być powtórzony koncert pt. „Wieczór latynoski” (planowany na listopad 2022 roku). Drugim wydarzeniem byłaby z kolei opera Giacomo Pucciniego „Dziewczyna ze Złotego Zachodu”. Powyższe miało wynikać z dużej popularności wydarzenia, którego pierwotne ramy czasowe zostały ustalone na okres od 14 czerwca do 1 lipca 2022 roku, a termin wykonania zadania, na które została udzielona dotacja z MKiDN ustalono na okres od dnia 27 maja do 31 grudnia 2022 roku.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. poz. nr 16-18

5. W związku brakiem w dokumentach informacji o osobie odpowiedzialnej za procedowanie umowy z Ministerstwem Kultury i Dziedzictwa Narodowego wystąpiono do Dyrektora Teatru Wielkiego w Łodzi z prośbą o wskazanie, kto jest odpowiedzialny za procedowanie w/w umowy oraz o przestanie harmonogramu Festiwalu Muzyki Świata.

W dniu 8 listopada 2022 roku wpłynęło wyjaśnienie wraz z zaktualizowanym harmonogramem. Z wyjaśnienia wynika, że osobą odpowiedzialną za procedowanie umowy z MKiDN była Główna Księgowa, która zdaniem Dyrektora Teatru nie dopełniła obowiązków i nie wykonała żadnych czynności prowadzących do podpisania w/w umowy. Nie przekazano kontrolującym, żadnej korespondencji

Główniej Księgowej w sprawie procedowanej umowy tłumacząc to zwolnieniem jej z pracy i brakiem dostępu do jej skrzynki mailowej.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. poz. nr 19-20

Ustalenia kontroli

Powyższe wyjaśnienie Dyrektora Teatru Wielkiego w Łodzi stoi w sprzeczności z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 3 kwietnia 2018 r. osoby zatrudnionej na stanowisku Głównego Księgowego oraz wewnętrznymi aktami Teatru tj.:

Zgodnie z Zarządzeniem nr 580 Dyrektora Naczelnego Teatru Wielkiego w Łodzi z dnia 1 lutego 2012 r. z późniejszymi zmianami do zadań komórek organizacyjnych podlegających bezpośrednio głównemu księgowemu należą w szczególności:

a) dział księgowości:

- prowadzenie urządzeń księgowych i sprawozdawczości finansowo-księgowej;
- sporządzanie bieżącej analizy stanu finansowo-księgowego teatru;
- okresowe rozliczanie amortyzacji;
- weryfikowanie z ewidencją księgową danych uzyskanych z inwentaryzacji majątku Teatru oraz z innymi dokumentami i pismami dotyczącymi tych rozliczeń;
- nadzór nad terminową realizacją zobowiązań i egzekucja należności;
- rozliczanie podatku VAT.

b) dział finansowy:

- prowadzenie urządzeń finansowych oraz obsługa finansowa Teatru;
- sprawdzanie pod względem formalno-rachunkowym wszystkich dokumentów wpływających do działu finansowego;
- prowadzenie kasy głównej teatru;
- sporządzanie obowiązującej sprawozdawczości z zakresu działalności finansowej Teatru;
- rozliczanie podatku dochodowego od osób prawnych;
- świadczenie pomocy Pracowniczej Kasie Zapomogowo-pożyczkowej, w zakresie ustalonym odrębnymi przepisami.

Zgodnie z Zarządzeniem nr 474 Dyrektora Naczelnego Teatru Wielkiego w Łodzi z dnia 25 lipca 2006 r. z późniejszymi zmianami kontroli wstępnej dokonuje się zgodnie z kryterium legalności i celowości i podlegają jej w szczególności projekty umów, porozumień, wewnętrznych aktów normatywnych dotyczących wpływów i wydatków finansowych Teatru oraz inne dokumenty powodujące powstanie zobowiązań. Pracownik merytoryczny odpowiedzialny za realizację zadania przygotowuje projekt odpowiedniego dokumentu i przed przedstawieniem go do zatwierdzenia Dyrektorowi Naczelnemu Teatru lub właściwemu zastępcy Dyrektora Naczelnego (jeżeli podpisanie dokumentu leży w kompetencjach zastępcy) przekazuje do kontroli Specjaliście ds. zamówień publicznych, Głównemu księgowemu oraz Radcy Prawnemu. Osoby kontrolujące parafują dokument poprzez złożenie podpisu wraz z pieczętką imienną.

W zakresie zadań działów podlegających głównemu księgowemu nie ma zadań związanych z przygotowaniem i procedowaniem żadnych umów, ponadto główny księgowy jako osoba sprawująca kontrolę pod względem zgodności z prawem i celowości nie może być odpowiedzialna za przygotowanie dokumentu, który sam będzie zatwierdzał.

6. Zgodnie z informacją mailową z dnia 8 listopada 2022 r. od Pani Agnieszki Zagrajek z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego do Pani Główniej Księgowej Teatru Wielkiego w Łodzi został przesłany projekt umowy z uwagami w związku z otrzymaną zgodą Premiera na rozszerzenie terminu i zakresu realizacji zadania (zgoda z dnia 7 listopada 2022 r.) Festiwal Muzyka Świata.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. poz. nr 21-30

7. Umowa Nr 456/DF-VII/2022 z dnia 16.11.2022 r. dotycząca udzielenia dotacji celowej na wydatki bieżące ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzących z budżetu państwa.

Przedmiot umowy: organizacja I Międzynarodowego Festiwalu Muzyka Świata

Kwota umowy: 500.000 zł dotacja celowa

Termin wykonania zadania, na które została udzielona dotacja od 27.05.2022 r. do 31.12.2022 r.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. poz. nr 31-35

III. Zestawienie faktur i not wystawionych w związku z realizacją Festiwalu Muzyka Świata przedstawia Załącznik nr 1

Z przedstawionych w załączniku nr 1 faktur/not księgowych w terminie nie zostały wykonane zobowiązania wynikające z umowy:

poz. 5 Faktura nr FM/M/203/2022/09/0320 - nieterminowe sporządzenie rozliczeń występów estradowych (w ciągu 15 dni po zakończeniu każdego miesiąca) – za lipiec 2022 roku dokument z dnia 26.08.2022 r.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. Załącznik nr 1 poz. nr 23-27 i 31-36

poz. 6 Faktura nr FM/M/203/2022/09/0317 - nieterminowe sporządzenie rozliczeń występów estradowych (w ciągu 15 dni po zakończeniu każdego miesiąca) – za czerwiec 2022 roku dokument z dnia 26.08.2022 r.

Zgodnie z zapisami umowy 28554 46/22/0030jt zawartej 21.03.2022 r. pomiędzy Teatrem Wielkim w Łodzi a Stowarzyszeniem Autorów ZAiKS w razie niedostarczenia rozliczenia w terminie Licencjobiorca będzie zobowiązany do zapłaty dodatkowo zryczałtowanego wynagrodzenia autorskiego, którego wysokość będzie odpowiadać jednokrotności kwoty wynagrodzeń autorskich.

Nie dochowanie terminów sporządzania rozliczeń skutkować będzie obciążeniem Teatru dodatkowymi kosztami.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. Załącznik nr 1 poz. nr 28-36

Z przedstawionych w załączniku nr 1 faktur/not księgowych poniższe nie zawierają zleceń/zamówień:

- poz. 1 Faktura nr PL1132022004585

- poz. 9 FVL0050/DZN/06/22

Dowód: Akta kontroli Tom IV. Załącznik nr 1 poz. nr 47-49

Z przedstawionych w załączniku nr 1 faktur/not księgowych poniższe zawierają rozbieżności pomiędzy zapisami na zleceniach a opisami wykonanymi na fakturze:

poz. 28 Faktura nr 13/2022 - na zleceniu brak pozycji, która została opisana na fakturze;

Dowód: Akta kontroli Tom IV. Załącznik nr 1 poz. nr 117-121

poz. 29 Faktura nr FVU0109/DZN/04/22 - na fakturze w uwagach wpisano, że materiały nutowe dotyczą koncertu charytatywnego „Solidarni z Ukrainą” - (nie należącego do Festiwalu Muzyki Świata) natomiast opis na fakturze przypisuje poniesione wydatki do Requiem.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. Załącznik nr 1 poz. nr 122-124

Nie przestrzegano zapisów Zarządzenia nr 474 Dyrektora Naczelnego Teatru Wielkiego w Łodzi z dnia 25 lipca 2006 r. z późniejszymi zmianami:

- poz. 20 Faktura nr 0006/06/22/TF - brak potwierdzonej kontroli na dokumencie przez Głównego księgowego

Dowód: Akta kontroli Tom IV. Załącznik nr 1 poz. nr 83-85

- poz. 21 Faktura nr 0006/06/22/SB - brak potwierdzonej kontroli na dokumencie przez Głównego księgowego

Dowód: Akta kontroli Tom IV. Załącznik nr 1 poz. nr 86-88

- poz. 35 Faktura nr 85/2022 - brak potwierdzonej kontroli na dokumencie przez Głównego księgowego

Dowód: Akta kontroli Tom IV. Załącznik nr 1 poz. nr 144-147

Nie przestrzegano zapisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zakresie postanowień:

a) art. 44 ust. 3 pkt. 3, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Z przedstawionych w załączniku nr 1 faktur/not księgowych następujące pozycje zostały zapłacone po terminie:

- poz. 2 Faktura nr 29/07/2022 termin zapłaty 22.07.2022 r. zapłacono 23.08.2022 r.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. Załącznik nr 1 poz. nr 4 i 9-18

- poz. 3 Faktura nr 37/06/2022 termin zapłaty 06.07.2022 r. zapłacono 12.07.2022 r.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. Załącznik nr 1 poz. nr 6-7 i 9-18

- poz. 5 Faktura nr FM/M/203/2022/09/0320 termin zapłaty 03.10.2022 r. zapłacono 06.12.2022 r.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. Załącznik nr 1 poz. nr 23-27 i 31-36

- poz. 6 Faktura nr FM/M/203/2022/09/0317 termin zapłaty 03.10.2022 r. zapłacono 21.10.2022 r.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. Załącznik nr 1 poz. nr 28-36

- poz. 7 Faktura nr 08/08/2022 termin zapłaty 08.09.2022 r. zapłacono 19.06.2022 r.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. Załącznik nr 1 poz. nr 37-40

- poz. 8 Faktura nr FVL0003/DZN/08/22 termin zapłaty 16.08.2022 r. zapłacono 31.08.2022 r.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. Załącznik nr 1 poz. nr 41-46

- poz. 9 Faktura nr FVL0050/DZN/06/22 termin zapłaty 11.07.2022 r. zapłacono 08.08.2022 r.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. Załącznik nr 1 poz. nr 47-49

- poz. 10 Faktura nr 53 termin zapłaty 15.07.2022 r. zapłacono 05.08.2022 r.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. Załącznik nr 1 poz. nr 50-51

- poz. 11 Faktura nr 50 termin zapłaty 05.07.2022 r. zapłacono 11.07.2022 r.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. Załącznik nr 1 poz. nr 52-54

- poz. 12 Faktura nr 20/01 termin zapłaty 23.08.2022 r. zapłacono 26.08.2022 r. i podatek 06.09.2022 r.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. Załącznik nr 1 poz. nr 55-61

- poz. 13 Faktura nr 131/2022 na dokumencie widnieje informacja, że faktura została opłacona. Faktura wystawiona na podstawie paragonu 26.05.2022 r. Kontrolującym przedstawiono dodatkowo potwierdzenie zapłaty z kasy z dnia 07.06.2022 r. KW00000274.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. Załącznik nr 1 poz. nr 62-65

- poz. 14 Faktura nr 9/2022 termin zapłaty 25.07.2022 r. zapłacono 05.08.2022 r.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. Załącznik nr 1 poz. nr 66-68

- poz. 15 Faktura nr 10/22 termin zapłaty 25.07.2022 r. zapłacono 05.08.2022 r.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. Załącznik nr 1 poz. nr 69-71

- poz. 23 Faktura nr 339/22 termin zapłaty 01.08.2022 r. zapłacono 31.08.2022 r.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. Załącznik nr 1 poz. nr 91-92 i 95-98

- poz. 24 Faktura nr 340/22 termin zapłaty 01.08.2022 r. zapłacono 23.08.2022 r.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. Załącznik nr 1 poz. nr 93-98

- poz. 25 Faktura nr 0100258596 termin zapłaty 20.07.2022 r. zapłacono 31.08.2022 r.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. Załącznik nr 1 poz. nr 99-106

- poz. 26 Faktura nr FVS2022/0005520/BLO termin zapłaty 28.07.2022 r. zapłacono 31.08.2022 r.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. Załącznik nr 1 poz. nr 107-111

- poz. 29 Faktura nr FVU0109/DZN/04/22 termin zapłaty 13.05.2022 r. zapłacono 20.05.2022 r.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. Załącznik nr 1 poz. nr 112-116

- poz. 33 Faktura nr 13/R/06/22 termin zapłaty 12.07.2022 r. zapłacono 08.08.2022 r.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. Załącznik nr 1 poz. nr 138-139 i 142-143

- poz. 35 Faktura nr 85/2022 termin zapłaty 01.07.2022 r. zapłacono 11.07.2022 r.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. Załącznik nr 1 poz. nr 144-147

- poz. 38 Faktura nr 12/2022 termin zapłaty 19.07.2022 r. zapłacono 05.08.2022 r.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. Załącznik nr 1 poz. nr 161-167

- poz. 40 Faktura nr 7/2022 termin zapłaty 18.07.2022 r. zapłacono 27.07.2022 r.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. Załącznik nr 1 poz. nr 176-181

- poz. 41 Faktura nr 377194 termin zapłaty 04.07.2022 r. zapłacono 11.07.2022 r.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. Załącznik nr 1 poz. nr 182-187

- poz. 42 Nota Księgowa nr 10/2022 termin zapłaty 12.07.2022 r. zapłacono 08.08.2022 r.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. Załącznik nr 1 poz. nr 188-190

- poz. 43 termin zapłaty 12.07.2022 r. zapłacono 08.08.2022 r.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. Załącznik nr 1 poz. nr 191-193

IV. Umowy cywilno-prawne zawarte na realizację Festiwalu Muzyka Świata

1. Umowa zlecenie AO/814/2022 sporządzona dnia 17 czerwca 2022 roku

Zawarta z – udział w próbach i koncercie Requiem w charakterze muzyka orkiestry

Okres obowiązywania: 22.06.2022 r. – 24.06.2022 r.

Wynagrodzenie: za udział w koncercie – 300 zł brutto

za udział w każdej wskazanej próbie – 90 zł brutto

Brak potwierdzonej kontroli na dokumencie przez Głównego księgowego.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. poz. nr 117

2. Umowa zlecenie AO/815/2022 sporządzona dnia 17 czerwca 2022 roku

Zawarta z _____ – udział w próbach i koncercie **Requiem** w charakterze muzyka orkiestry

Okres obowiązywania: 22.06.2022 r. – 24.06.2022 r.

Wynagrodzenie: za udział w koncercie – 300 zł brutto

za udział w każdej wskazanej próbie – 90 zł brutto

Brak potwierdzonej kontroli na dokumencie przez Głównego księgowego.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. poz. nr 119

3. Umowa zlecenie AO/817/2022 sporządzona dnia 17 czerwca 2022 roku

Zawarta z _____ – udział w próbach i koncercie **Requiem** w charakterze muzyka orkiestry

Okres obowiązywania: 22.06.2022 r. – 24.06.2022 r.

Wynagrodzenie: za udział w koncercie – 300 zł brutto

za udział w każdej wskazanej próbie – 90 zł brutto

Brak potwierdzonej kontroli na dokumencie przez Głównego księgowego.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. poz. nr 121

4. Umowa zlecenie AO/821/2022 sporządzona dnia 22 czerwca 2022 roku

Zawarta z _____ – udział w próbach i koncercie **Requiem** w charakterze muzyka orkiestry

Okres obowiązywania: 22.06.2022 r. – 24.06.2022 r.

Wynagrodzenie: za udział w koncercie – 300 zł brutto

za udział w każdej wskazanej próbie – 90 zł brutto

Brak potwierdzonej kontroli na dokumencie przez Głównego księgowego.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. poz. nr 123

5. Umowa zlecenie AO/504/2022 sporządzona dnia 4 kwietnia 2022 roku i Aneks nr 1 z dnia 4 maja 2022 roku

Zawarta z _____ – udział w próbach i spektaklach z rep. Teatru w charakterze muzyka orkiestry

Okres obowiązywania: 05.04.2022 r. – 01.07.2022 r.

Wynagrodzenie: za udział w koncercie – 300 zł brutto

za udział w każdej wskazanej próbie – 90 zł brutto

Brak potwierdzonej kontroli na dokumencie przez Głównego księgowego.

Rachunek do umowy został wystawiony m.in. za udział w koncercie Requiem mimo, że umowa została zawarta na udział w próbach i spektaklach z rep. Teatru w charakterze muzyka orkiestry.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. poz. nr 125

6. Umowa zlecenie AO/355/2022 sporządzona dnia 7 marca 2022 roku i Aneks nr 1 z dnia 17 maja 2022 roku i Aneks nr 2 z dnia 2 czerwca 2022 roku

Zawarta z – udział w próbach i spektaklach z rep. Teatru w charakterze muzyka orkiestry

Okres obowiązywania: 14.03.2022 r. – 05.07.2022 r.

Wynagrodzenie: za udział w koncercie – 300 zł brutto

za udział w każdej wskazanej próbie – 90 zł brutto

Brak potwierdzonej kontroli na dokumencie przez Głównego księgowego.

Rachunek do umowy został wystawiony m.in. za udział w koncercie Requiem mimo, że umowa została zawarta na udział w próbach i spektaklach z rep. Teatru w charakterze muzyka orkiestry.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. poz. nr 128-130

7. Umowa zlecenie AO/794/2022 sporządzona dnia 7 czerwca 2022 roku

Zawarta z – udział w próbach i spektaklach pt. **Requiem** w charakterze muzyka orkiestry

Okres obowiązywania: 21.06.2022 r. – 24.06.2022 r.

Wynagrodzenie: za udział w każdym spektaklu – 300 zł brutto

za udział w każdej wskazanej próbie – 90 zł brutto

Brak potwierdzonej kontroli na dokumencie przez Głównego księgowego.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. poz. nr 132

8. Umowa zlecenie AO/825/2022 sporządzona dnia 24 czerwca 2022 roku

Zawarta z – udział w próbach i występie podczas koncertu pt. **GŁOSY EUROPY** w charakterze muzyka solisty (występ z instrumentem na scenie – akordeon)

Okres obowiązywania: 25.06.2022 r. – 26.06.2022 r. Termin koncertu 26.06.2022 r.

Wynagrodzenie: za udział w koncercie wraz z próbami poprzedzającymi występ – 1.500 zł brutto

Brak potwierdzonej kontroli na dokumencie przez Głównego księgowego.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. poz. nr 134

9. Umowa zlecenie AO/826/2022 sporządzona dnia 24 czerwca 2022 roku

Zawarta z – udział w próbach i występie podczas koncertu pt. **GŁOSY EUROPY** w charakterze muzyka orkiestry

Okres obowiązywania: 25.06.2022 r. – 26.06.2022 r.

Wynagrodzenie: za udział w koncercie – 300 zł brutto

za udział w każdej wskazanej próbie – 90 zł brutto

Brak potwierdzonej kontroli na dokumencie przez Głównego księgowego.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. poz. nr 136

10. Umowa zlecenie AO/840/2022 sporządzona dnia 29 czerwca 2022 roku

Zawarta z – udział w próbach i w koncercie **Muzyka Świata** w charakterze muzyka orkiestry

Okres obowiązywania: 29.06.2022 r. – 01.07.2022 r.

Wynagrodzenie: za udział w koncercie – 300 zł brutto
za udział w każdej wskazanej próbie – 90 zł brutto

Brak potwierdzonej kontroli na dokumencie przez Głównego księgowego.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. poz. nr 141

11. Umowa zlecenie AO/819/2022 sporządzona dnia 21 czerwca 2022 roku

Zawarta z – udział w próbach i w koncercie **Requiem** w charakterze muzyka orkiestry

Okres obowiązywania: 21.06.2022 r. – 24.06.2022 r.

Wynagrodzenie: za udział w koncercie – 300 zł brutto
za udział w każdej wskazanej próbie – 90 zł brutto

Brak potwierdzonej kontroli na dokumencie przez Głównego księgowego.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. poz. nr 144

12. Umowa zlecenie AO/820/2022 sporządzona dnia 21 czerwca 2022 roku wraz z Aneksem nr 1 z dnia 24 czerwca 2022 roku

Zawarta z – udział w próbach i w koncercie **Requiem i Muzyka Świata** w charakterze muzyka orkiestry

Okres obowiązywania: 21.06.2022 r. – 01.07.2022 r.

Wynagrodzenie: za udział w koncercie – 300 zł brutto
za udział w każdej wskazanej próbie – 90 zł brutto

Brak potwierdzonej kontroli na dokumencie przez Głównego księgowego.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. poz. nr 146-147

13. Umowa zlecenie AO/820 A/2022 sporządzona dnia 21 czerwca 2022 roku

Zawarta z – udział w próbach i Koncercie **Requiem**

Okres obowiązywania: 21.06.2022 r. – 24.06.2022 r.

Wynagrodzenie: za udział w koncercie – 300 zł brutto
za udział w każdej wskazanej próbie – 90 zł brutto

Brak potwierdzonej kontroli na dokumencie przez Głównego księgowego.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. poz. nr 150

14. Umowa zlecenie AO/608/2022 sporządzona dnia 05 maja 2022 roku wraz z Aneksem nr 1 z dnia 30 maja 2022 roku

Zawarta z – udział w próbach i w spektaklu Turandot i inne tytuły rep. TWŁ w charakterze muzyka orkiestry

Okres obowiązywania: 05.05.2022 r. – 01.07.2022 r.

Wynagrodzenie: za udział w koncercie – 300 zł brutto

za udział w każdej wskazanej próbie – 90 zł brutto

Brak potwierdzonej kontroli na dokumencie przez Głównego księgowego.

Rachunek do umowy został wystawiony za udział jako muzyk w rep. Teatru, przypisany do kosztów Muzyki Świata, mimo, że umowa została zawarta na udział w próbach i w spektaklu Turandot i inne tytuły rep. TWŁ w charakterze muzyka orkiestry.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. poz. nr 152-155

15. Umowa zlecenie AO/1040/2022 sporządzona dnia 26 października 2021 roku

Zawarta z . . . – udział w próbach i w występach do spektakli repertuarowych TWŁ w charakterze Muzyka orkiestry (puzon)

Okres obowiązywania: 29.10.2021 r. – 30.06.2022 r.

Wynagrodzenie: za udział w koncercie – 300 zł brutto

za udział w każdej wskazanej próbie – 60 zł brutto

Rachunek do umowy został wystawiony za udział jako muzyk orkiestry w rep. Teatru, kosztowo przypisany został do Głosów Europy mimo, że umowa została zawarta na udział w próbach i w występach do spektakli repertuarowych TWŁ w charakterze Muzyka orkiestry (puzon).

Dowód: Akta kontroli Tom IV. poz. nr 160-161

16. Umowa zlecenie AO/338/2022 sporządzona dnia 02 marca 2022 roku wraz z Aneksem nr 1 z dnia 04 maja 2022 roku i Aneksem nr 2 z dnia 30 czerwca 2022 roku.

Zawarta z . . . – udział w próbach i w występach z rep. Teatru w charakterze muzyka orkiestry (wiolonczela)

Okres obowiązywania: 02.03.2022 r. – 01.07.2022 r.

Wynagrodzenie: za udział w spektaklu – 300 zł brutto

za udział w każdej wskazanej próbie – 90 zł brutto

Rachunek do umowy został wystawiony za udział jako muzyk w Muzyce Świata, mimo, że umowa została zawarta na udział w próbach i w występach do spektakli repertuarowych TWŁ w charakterze Muzyka orkiestry (wiolonczela).

Dowód: Akta kontroli Tom IV. poz. nr 162-165

17. Umowa zlecenie AO/823/2022 sporządzona 24 czerwca 2022 roku

Zawarta z . . . – dyrygowanie koncertem **Requiem**

Okres obowiązywania: 24.06.2022 r.

Wynagrodzenie: za udział w koncercie – 1.800 zł brutto

Brak potwierdzonej kontroli na dokumencie przez Głównego księgowego.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. poz. nr 173-174

18. Umowa zlecenie AO/831/2022 sporządzona 24 czerwca 2022 roku

Zawarta z . . . – za udział w koncercie **Głosy Europy** oraz w koncercie organizowanym w ramach festiwalu **Muzyka Świata** w charakterze konferansjera

Okres obowiązywania: 26.06.2022 r. i 01.07.2022 r.

Wynagrodzenie: za udział w koncertach – 1.000 zł brutto

Rachunek został wystawiony na kwotę 1.000 zł. Należyte i terminowe wykonanie przedmiotu umowy potwierdzono 06.07.2022 r. przez Kierownika Organizacji Pracy Artystycznej

Lista płac 472/TW z dnia 06.07.2022 r.

Rachunek został wystawiony na kwotę 1.000 zł. Należyte i terminowe wykonanie przedmiotu umowy potwierdzono 28.07.2022 r. przez Zastępcę Dyrektora ds. Administracyjnych

Lista płac 530/TW z dnia 01.08.2022 r.

Wynagrodzenie zostało wypłacone w wysokości wyższej niż wynika to z zapisów umowy (umowa opiewała na kwotę 1.000 zł, wynagrodzenie wypłacone zostało w wysokości 2.000 zł)

Dowód: Akta kontroli Tom IV. poz. nr 177-178 i 184 -186

19. Umowa zlecenie AO/832/2022 sporządzona 24 czerwca 2022 roku

Zawarta z – za udział w koncercie **Głosy Europy** oraz w koncercie organizowanym w ramach festiwalu **Muzyka Świata** w charakterze konferansjera

Okres obowiązywania: 26.06.2022 r. i 01.07.2022 r.

Wynagrodzenie: za udział w koncertach – 1.000 zł brutto

Rachunek został wystawiony na kwotę 1.000 zł. Należyte i terminowe wykonanie przedmiotu umowy potwierdzono 03.11.2022 r. (wypłacono wynagrodzenia bez zatwierdzenia należytego i terminowego wykonania przedmiotu umowy) przez Kierownika Organizacji Pracy Artystycznej

Lista płac 472/TW z dnia 06.07.2022 r.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. poz. nr 179-181

20. Umowa zlecenie AO/837/2022 sporządzona 29 czerwca 2022 roku

Zawarta z – za udział w **koncertach plenerowych** organizowanych w ramach Festiwalu Muzyka Świata w charakterze konferansjera

Okres obowiązywania: 02.07.2022 r. i 03.07.2022 r.

Wynagrodzenie: za udział w koncertach – 600 zł brutto

Rachunek został wystawiony na kwotę 1.200 zł. Należyte i terminowe wykonanie przedmiotu umowy potwierdzono 28.07.2022 r. Zastępcę Dyrektora ds. Administracyjnych

Lista płac 530/TW z dnia 01.08.2022 r.

Wynagrodzenie zostało wypłacone w wysokości wyższej niż wynika to z zapisów umowy (umowa opiewa na kwotę 600 zł, wynagrodzenie zostało wypłacone w wysokości 1.200 zł)

Dowód: Akta kontroli Tom IV. poz. nr 187-188

21. Umowa zlecenie AO/780/2022 sporządzona dnia 7 czerwca 2022 roku

Zawarta z – udział w próbach i koncercie pt. **Requiem** w charakterze artysty chóru

Okres obowiązywania: 07.06.2022 r. – 24.06.2022 r.

Wynagrodzenie: za udział w koncercie – 600 zł brutto

za udział w każdej wskazanej próbie – 70 zł brutto

Brak potwierdzonej kontroli na dokumencie przez Głównego księgowego.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. poz. nr 194

22. Umowa zlecenie AO/786/2022 sporządzona dnia 7 czerwca 2022 roku

Zawarta z – udział w próbach i koncercie pt. **Requiem** w charakterze artystki chóru

Okres obowiązywania: 07.06.2022 r. – 24.06.2022 r.

Wynagrodzenie: za udział w koncercie – 600 zł brutto

za udział w każdej wskazanej próbie – 70 zł brutto

Brak potwierdzonej kontroli na dokumencie przez Głównego księgowego.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. poz. nr 196

23. Umowa zlecenie AO/779/2022 sporządzona dnia 7 czerwca 2022 roku

Zawarta z – udział w próbach i koncercie pt. **Requiem** w charakterze artysty chóru

Okres obowiązywania: 07.06.2022 r. – 24.06.2022 r.

Wynagrodzenie: za udział w koncercie – 600 zł brutto

za udział w każdej wskazanej próbie – 70 zł brutto

Brak potwierdzonej kontroli na dokumencie przez Głównego księgowego.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. poz. nr 199

24. Umowa zlecenie AO/781/2022 sporządzona dnia 7 czerwca 2022 roku

Zawarta z – udział w próbach i koncercie pt. **Requiem** w charakterze artysty chóru

Okres obowiązywania: 07.06.2022 r. – 24.06.2022 r.

Wynagrodzenie: za udział w koncercie – 600 zł brutto

za udział w każdej wskazanej próbie – 70 zł brutto

Brak potwierdzonej kontroli na dokumencie przez Głównego księgowego.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. poz. nr 200

25. Umowa zlecenie AO/720/2022 sporządzona dnia 20 maja 2022 roku wraz z Aneksem nr 1 z dnia 10 czerwca 2022 roku

Zawarta z – udział w próbach i spektaklach **Don Carlos, Requiem, Raj utracony** w charakterze artystki chóru

Okres obowiązywania: 24.05.2022 r. – 30.06.2022 r.

Wynagrodzenie: za udział w spektaklu – 250 zł brutto

za udział w każdej wskazanej próbie – 70 zł brutto

Brak potwierdzonej kontroli na dokumencie przez Głównego księgowego.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. poz. nr 201-202

26. Umowa zlecenie AO/790/2022 sporządzona dnia 7 czerwca 2022 roku

Zawarta z [] – udział w próbach i koncercie pt. **Requiem** w charakterze artystki chóru

Okres obowiązywania: 07.06.2022 r. – 24.06.2022 r.

Wynagrodzenie: za udział w koncercie – 600 zł brutto

za udział w każdej wskazanej próbie – 70 zł brutto

Brak potwierdzonej kontroli na dokumencie przez Głównego księgowego.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. poz. nr 205

27. Umowa zlecenie AO/787/2022 sporządzona dnia 7 czerwca 2022 roku

Zawarta z [] – udział w próbach i koncercie pt. **Requiem** w charakterze artystki chóru

Okres obowiązywania: 07.06.2022 r. – 24.06.2022 r.

Wynagrodzenie: za udział w koncercie – 600 zł brutto

za udział w każdej wskazanej próbie – 70 zł brutto

Brak potwierdzonej kontroli na dokumencie przez Głównego księgowego.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. poz. nr 208

28. Umowa zlecenie AO/784/2022 sporządzona dnia 7 czerwca 2022 roku

Zawarta z [] – udział w próbach i koncercie pt. **Requiem** w charakterze artystki chóru

Okres obowiązywania: 07.06.2022 r. – 24.06.2022 r.

Wynagrodzenie: za udział w koncercie – 600 zł brutto

za udział w każdej wskazanej próbie – 70 zł brutto

Brak potwierdzonej kontroli na dokumencie przez Głównego księgowego.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. poz. nr 209

29. Umowa zlecenie AO/783/2022 sporządzona dnia 7 czerwca 2022 roku

Zawarta z [] – udział w próbach i koncercie pt. **Requiem** w charakterze artystki chóru

Okres obowiązywania: 07.06.2022 r. – 24.06.2022 r.

Wynagrodzenie: za udział w koncercie – 600 zł brutto

za udział w każdej wskazanej próbie – 70 zł brutto

Brak potwierdzonej kontroli na dokumencie przez Głównego księgowego.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. poz. nr 211-212

30. Umowa zlecenie AO/788/2022 sporządzona dnia 7 czerwca 2022 roku

Zawarta z [] – udział w próbach i koncercie pt. **Requiem** w charakterze artystki chóru

Okres obowiązywania: 07.06.2022 r. – 24.06.2022 r.

Wynagrodzenie: za udział w koncercie – 600 zł brutto

za udział w każdej wskazanej próbie – 70 zł brutto

Brak potwierdzonej kontroli na dokumencie przez Głównego księgowego.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. poz. nr 213-214

31. Umowa zlecenie AO/782/2022 sporządzona dnia 7 czerwca 2022 roku

Zawarta z – udział w próbach i koncercie pt. **Requiem** w charakterze artystki chóru

Okres obowiązywania: 07.06.2022 r. – 24.06.2022 r.

Wynagrodzenie: za udział w koncercie – 600 zł brutto
za udział w każdej wskazanej próbie – 70 zł brutto

Brak potwierdzonej kontroli na dokumencie przez Głównego księgowego.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. poz. nr 216-217

32. Umowa zlecenie AO/789/2022 sporządzona dnia 7 czerwca 2022 roku

Zawarta z – udział w próbach i koncercie pt. **Requiem** w charakterze artystki chóru

Okres obowiązywania: 07.06.2022 r. – 24.06.2022 r.

Wynagrodzenie: za udział w koncercie – 600 zł brutto
za udział w każdej wskazanej próbie – 70 zł brutto

Brak potwierdzonej kontroli na dokumencie przez Głównego księgowego.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. poz. nr 218-219

33. Umowa zlecenie AO/785/2022 sporządzona dnia 7 czerwca 2022 roku

Zawarta z – udział w próbach i koncercie pt. **Requiem** w charakterze artystki chóru

Okres obowiązywania: 07.06.2022 r. – 24.06.2022 r.

Wynagrodzenie: za udział w koncercie – 600 zł brutto
za udział w każdej wskazanej próbie – 70 zł brutto

Brak potwierdzonej kontroli na dokumencie przez Głównego księgowego.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. poz. nr 221-222

34. Umowa DW/94/2022 z dnia 27.05.2022

Zawarta z – prowadzenie w charakterze konferansjera Turnieju Polskich Akademii Muzycznych

Okres obowiązywania: 14.06.2022 r. – 15.06.2022 r.

Wynagrodzenie: 2.000 zł brutto

Rachunek został wystawiony na kwotę 2.000 zł za czerwiec 2022. (na rachunku wpisano błędną datę zawarcia umowy jest 25.05.2022 r.) Należyte i terminowe wykonanie przedmiotu umowy potwierdzono 28.06.2022 r. przez Zastępcę Dyrektora ds. Artystycznych.

Lista płac 466/TW z dnia 01.07.2022 r.

Dowód: Akta kontroli Tom V. poz. nr 269-274

Koncert plenerowy – Szczerców 15.07.2022 r.

W harmonogramie I Festiwalu Muzyka Świata (po korekcie) zostały przedstawione koncerty plenerowe, w tym 15.07.2022 r. w Szczercowie, z przedstawionych kontrolującym dokumentów wynika, że w/w koncert dotyczył Pikniku Województwa Łódzkiego a nie Festiwalu Muzyka Świata.

Dowód: Akta kontroli Tom V. poz. nr 412-425

Ustalenia kontroli:

1. Nieprzestrzeganie zapisów umowy dotacji z MKIDN nr 430/DF-VII/2022 z dnia 13 października 2022 roku.

Zapis § 4 ust. 1. przedmiotowej umowy obliguje dotowanego „do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych Ministerstwa otrzymanych na realizację zadania” określonego w umowie. Ten sam zapis określa zobowiązania Teatru dotyczące konieczności opatrywania klauzulą: „płatne ze środków finansowych Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego” wszystkich faktur/rachunków dokumentujących poniesione wydatki w ramach finansowanych z dotacji.

Wszystkie dokumenty księgowe z realizacji działań, na dzień przekazania kontroli kopii tych dokumentów nie zostały opisane zgodnie z wymogami określonymi w umowie, tj. nie zawierały wskazania źródła pochodzenia środków, z których opłacono dany wydatek, pozycji kosztorysu projektu, której on dotyczy oraz kwoty wydatkowanej z dotacji.

Ponadto, dokumenty te nie posiadają dekretacji, z której wynikałoby wywiązanie się z zapisu § 4 Umowy, obligującego beneficjenta do księgowania wydatków pokrywanych z dotacji celowej na wyodrębnionych kontach analitycznych.

2. Nieprzestrzeganie zapisów ustawy o finansach publicznych w zakresie art. 44 ust. 3 pkt 3. oraz ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych w zakresie art. 18c.

Art. 44. Ustawy o finansach publicznych mówi:

3. Wydatki publiczne powinny być dokonywane:

1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:

- a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;

2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;

3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

4. Jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.

Premiera spektaklu CASANOVA

Spośród 127 skontrolowanych faktur, **15 nie zostało zapłaconych** na dzień przekazania kontroli kopii tych dokumentów, pomimo przekroczenia ich terminu płatności.

Z pozostałych **112 aż 61 zostało zapłaconych po terminie płatności** co stanowi 54,46% ogółu płatności.

Dowód: Akta kontroli Tom II. str. 1- 516. Zestawienie faktur i dokumenty źródłowe.

W dniu 12.12.2022 roku, zastępca dyrektora ds. administracyjnych złożył pisemne oświadczenie, że Teatr Wielki w Łodzi nie został obciążony żadnymi notami w związku z nieterminowymi zapłatami dotyczącymi realizacji spektaklu CASANOVA. Oświadczenie podpisał również zastępca głównego księgowego.

Dowód: Akta kontroli Tom II. str. 517. Oświadczenie zastępcy dyrektora ds. Administracyjnych z dnia 12.12.2022 r.

FESTIWAL MUZYKA ŚWIATA

Spośród 43 skontrolowanych faktur i not księgowych aż 25 zostało zapłacone po terminie płatności co stanowi 58,14% ogółu płatności.

Spośród 95 skontrolowanych umów cywilno-prawnych 2 zostały wypłacone w wysokości wyższej, niż wynika to z zapisów zawartych umów.

Spośród 95 skontrolowanych umów cywilno-prawnych 1 została wypłacona przed zatwierdzeniem należytego i terminowego wykonania przedmiotu umowy.

W dniu 12.12.2022 roku, zastępca dyrektora ds. administracyjnych złożył pisemne oświadczenie, że Teatr Wielki w Łodzi został obciążony jedną notą na kwotę 68,59 zł odsetek, w związku z nieterminowymi zapłatami dotyczącymi realizacji Festiwalu Muzyki Świata. Oświadczenie podpisał również zastępca głównego księgowego.

Dowód: Akta kontroli Tom IV. Załącznik nr 1 poz. nr 194-195

Za całość gospodarki finansowej, w tym za narażenie Teatru na obciążenie karnymi odsetkami za zwłokę w płatnościach jest odpowiedzialny Kierownik jednostki sektora finansów publicznych (Art. 53. 1. ufp).

3. Nie przestrzegano zapisów Zarządzenia Nr 474 Dyrektora Naczelnego Teatru Wielkiego w Łodzi z dnia 25 lipca 2006 r. z późniejszymi zmianami w sprawie wprowadzenie regulaminu funkcjonowania wewnętrznej kontroli finansowej w zakresie gospodarowania środkami publicznymi w Teatrze Wielkim w Łodzi

Na podstawie którego, kontroli wstępnej dokonuje się zgodnie z kryterium legalności i celowości i podlegają jej w szczególności projekty umów, porozumień, wewnętrznych aktów normatywnych dotyczących wpływów i wydatków finansowych Teatru oraz inne dokumenty powodujące powstanie zobowiązań. Pracownik merytoryczny odpowiedzialny za realizację zadania przygotowuje projekt odpowiedniego dokumentu i przed przedstawieniem go do zatwierdzenia Dyrektorowi Naczelnemu Teatru lub właściwemu zastępcy Dyrektora Naczelnego (jeżeli podpisanie dokumentu leży w kompetencjach zastępcy) przekazuje do kontroli Specjaliście ds. zamówień publicznych, Głównemu księgowemu oraz Radcy Prawnemu. Osoby kontrolujące parafują dokument poprzez złożenie podpisu wraz z pieczęcią imienną.

FESTIWAL MUZYKA ŚWIATA

Trzy umowy do których zostały wystawione faktury nie posiadały potwierdzonej kontroli przez Głównego księgowego.

Z 95 umów cywilno – prawnych 28 nie zostały poddane kontroli Głównego księgowego co stanowi 29,47% ogółu dokumentów poddanych kontroli.

4. Nieprzestrzeganie zapisów Zarządzeniem Nr 518 Dyrektora z dnia 11 września 2008 r., ze zm. w sprawie wprowadzenia wzorów umów, wprowadzenia rejestrów umów cywilnoprawnych zawieranych w imieniu Teatru Wielkiego w Łodzi oraz stosowania wzoru zlecenia/zamówienia.

W trakcie kontroli przeanalizowano **127** dokumentów księgowych wymienione w zestawieniu faktur.

Tylko w przypadku **26** faktur zakupu dokonano zgodnie z Zarządzeniem Nr 518 Dyrektora tj. sporządzając stosowne Zamówienie z dostawcą, co stanowi 25,5 % ogółu dokumentów poddanych kontroli.

Pozostałe zakupy realizowano (zgodnie z informacją uzyskaną w trakcie kontroli od pracowników) na podstawie *zapotrzebowania materiałowego* sporządzanego przez poszczególne działy, co jest niezgodne z wewnętrznymi przepisami.

W żadnym z powyższych 127 przypadków nie załączono dokumentacji świadczącej o przeprowadzeniu rozpoznania rynku w celu znalezienia najkorzystniejszej oferty.

Ponadto, w 5 przypadkach, których kwota zamówienia przekroczyła wartość 3.500 zł (netto) zakupu dokonano bez zawarcia umowy, wyłącznie na podstawie *zapotrzebowania materiałowego* lub zamówienia (w 1 przypadku).

Kontrola stwierdziła również, że nie wszystkie Działy prowadzą swój *rejestr zamówień*, a niektóre prowadzą rejestr wspólnie z innym działem, co jest niezgodne z Zarządzeniem.

5. Działanie bez umocowania prawnego Kierownika Działu Eksploatacji Przedstawień, w zakresie akceptowania wydatków określonych na zapotrzebowaniach materiałowych, pomimo iż czynność ta należy do kompetencji Dyrektora.

Podczas analizy dostarczonych Kontrolującym dokumentów stwierdzono, iż w wielu przypadkach zapotrzebowania materiałowe były zatwierdzane przez kierownika działu eksploatacji przedstawień, pomimo iż jego upoważnienie do tej czynności wygasło z dniem zatrudnienia zastępcy dyrektora ds. produkcji tj. od dnia 1 stycznia 2022 roku.

Dowód: Akta kontroli Tom II. str. 1-516 – załączniki do faktur

6. Nieprzestrzeganie zapisów Zarządzeniem Nr 651 Dyrektora Naczelnego Teatru Wielkiego w Łodzi z dnia 28 czerwca 2017 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji Kancelaryjnej Teatru Wielkiego w Łodzi”

Nie przestrzegano Zarządzenia 651 Dyrektora Naczelnego Teatru Wielkiego w Łodzi z dnia 28 czerwca 2017 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji kancelaryjnej Teatru Wielkiego w Łodzi” w zakresie:

1. braku rejestracji części przesyłek wpływających do Teatru za pomocą skrzynki ePUAP;
2. brak rejestracji części przesyłek wychodzących z Teatru za pomocą skrzynki ePUAP;
3. w związku z brakiem rejestracji korespondencja ta nie została przedstawiona Dyrektorowi do dekretacji i nie została przypisana właściwym komórkom organizacyjnym.

Kontrolujący poprosili o rejestr dokumentacji wpływającej i wypływającej ze skrzynki ePUAP w 2022 roku. Dokumenty takie zgodnie z uzyskaną z sekretariatu Teatru Wielkiego w Łodzi informacją, są rejestrowane w ogólnej książce korespondencji.

Poproszono o wydruk całej korespondencji wpływającej i wysłanej do MKiDN w 2022 roku za pomocą skrzynki ePUAP Teatru Wielkiego w Łodzi.

W książce korespondencji wychodzącej zaznaczano sposób wysłania korespondencji oznaczając w uwagach ePUAP.

Dowód: Akta kontroli Tom VI str. nr 1-6

W książce przychodzącej nie można zidentyfikować w jaki sposób korespondencja została dostarczona.

Dowód: Akta kontroli Tom VI str. nr 162-172

Z otrzymanej dokumentacji poniższe dokumenty wpływające do Teatru nie zostały zarejestrowane przez sekretariat:

- Pismo z dnia 25.01.2022 r. Nr DF-I.0320.31.2022.EG
Dowód: Akta kontroli Tom VI str. nr 175-176
- Pismo z dnia 16.02.2022 r. Nr DZS-WNSL.7202.21.1.2022
Dowód: Akta kontroli Tom VI str. nr 182-183
- Pismo z dnia 28.02.2022 r. Nr DF.I.0320.30 2022.EG
Dowód: Akta kontroli Tom VI str. nr 184-187
- Pismo z dnia 25.02.2022 r. nr DRI.WTC.7241.1.2022
Dowód: Akta kontroli Tom VI str. nr 188-191
- Pismo z dnia 27.05.2022 r. nr DF.I.0320.366.2022.EG
Dowód: Akta kontroli Tom VI str. nr 11-13
- Pismo z dnia 17.08 2022 r. nr DIK- WNF.3132.26.2022.MD
Dowód: Akta kontroli Tom VI str. nr 194-195
- Pismo z dnia 14.09.2022 r. nr DF.I.0320.591.2022.EG
Dowód: Akta kontroli Tom VI str. nr 196-197
- Pismo z dnia 21.09.2022 r. nr DF.I.0320.608.2022.EG
Dowód: Akta kontroli Tom VI str. nr 198-200
- Pismo z dnia 30.09.2022 r. nr DF-V.311.52.2022.MA
Dowód: Akta kontroli Tom VI str. nr 201-202

Z otrzymanej dokumentacji wysyłanej przez Teatr ze skrzynki ePUAP poniższe dokumenty nie widnieją w przedstawionym kontrolującym rejestrze pism wychodzących:

- Pismo z dnia 20.01.2022 r. nr Załącznik nr 9
Dowód: Akta kontroli Tom VI str. nr 7-8
- Pismo z dnia 28.01.2022 r. Załącznik nr 9 korekta
Dowód: Akta kontroli Tom VI str. nr 9-10
- Pismo z dnia 21.02.2022 r. plany na 2022 rok

Dowód: Akta kontroli Tom VI str. nr 42-54

- Pismo z dnia 23.02.2022 r. korekta załącznika nr 10 do sprawozdania

Dowód: Akta kontroli Tom VI str. nr 55-56

- Pismo z dnia 05.07.2022 r. Załącznik nr 9

Dowód: Akta kontroli Tom VI str. nr 79-80

- Pismo z dnia 12.07.2022 r. Korekta załącznika nr 9

Dowód: Akta kontroli Tom VI str. nr 85-86

- Pismo z dnia 14.07.2022 r. Korekta załącznika nr 9

Dowód: Akta kontroli Tom VI str. nr 87-88

Dostęp do skrzynki ePUAP w kontrolowanym okresie miały dostęp dwie osoby: Główna księgowa – i Z-ca Główniej Księgowej. Żadnej z tych osób nie rozszerzono zakresu obowiązków związanych z obsługą tej skrzynki tj. prowadzeniem korespondencji za jej pośrednictwem tak jak w przypadku poczty elektronicznej kierowanej na adres e-mail: teatr@teatr-wielki.lodz.pl, której obsługę w zakresie swoich obowiązków ma Kierownik Sekretariatu.

Ponadto zgodnie z Zarządzeniem Nr 580 Dyrektora Naczelnego Teatru Wielkiego w Łodzi z dnia 01 lutego 2012 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Teatru Wielkiego w Łodzi za nadzór nad obiegiem korespondencji Teatru odpowiada sekretariat.

Kontrola stwierdziła ponadto, że:

w okresie objętym kontrolą w Teatrze obowiązywały zasady funkcjonowania kontroli zarządczej określone w Zarządzeniu Dyrektora Naczelnego Teatru Wielkiego Nr 554 z 30 grudnia 2010 roku. Zarządzenie to nie zostało zmienione do dnia przeprowadzenia kontroli pomimo, iż rozporządzenie Ministra Kultury i Sztuki (Dz.U.Nr 35 poz.151 z późn. zm.) zostało uchylone 2 lipca 2012 roku.

Na uwagę zasługuje również fakt, że w Teatrze obowiązuje szereg Zarządzeń nie aktualizowanych w zakresie zmian legislacyjnych. Sytuacja taka niewątpliwie ma znaczenie dla prawidłowego działania Teatru i może świadczyć, że w instytucji nie funkcjonuje prawidłowo system kontroli zarządczej.

W ww. Zarządzeniu zobowiązano pracowników na kierowniczych stanowiskach oraz samodzielnych stanowiskach pracy do wykonywania kontroli zarządczej w ramach posiadanych kompetencji.

Analiza dokumentów księgowych (rachunki/faktury) przedstawionych Kontrolującym przez Teatr pozwala stwierdzić, że Dyrektor, któremu bezpośrednio podlega Dział Księgowości, nie podjął działań przewidzianych prawem w zakresie zabezpieczenia instytucji przed utratą płynności finansowej, w wyniku których zobowiązania Teatru wobec kontrahentów stały się wymagalne. Bierność w działaniach Dyrektora w tym zakresie może przyczynić się do obciążenia Teatru dodatkowymi kosztami związanymi z naliczeniem kar umownych/odsetek z tytułu nieterminowych płatności.

W okresie kontrolowanym kontrahenci wystawili 1 notę obciążeniową na łączną kwotę 68,59 zł odsetek.

Niewykonanie lub **nienależyte wykonanie przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych obowiązków w zakresie kontroli zarządczej** w jednostce sektora finansów publicznych, jeżeli miało ono wpływ na:

(...)

4) niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki, (...) stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych. (Art. 18c. 1.)

Kontrola zarządcza to ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, we wszystkich aspektach funkcjonowania i warunkach działania jednostki. Kontrola zarządcza obejmuje ogół czynności podejmowanych w celu **osiągnięcia zgodności między stanem faktycznym a wymaganym**. Przedmiotem kontroli zarządczej jest ocena gromadzenia i wykorzystania środków, gospodarowania mieniem oraz ochrony zasobów: materialnych, finansowych i informatycznych.

Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków kierownika jednostki.(art. 69 uofp)., który organizuje i zapewnia funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w tej instytucji.

Na system kontroli zarządczej, składają się wszystkie uregulowania zewnętrzne i wewnętrzne, w tym m.in. zarządzenia Dyrektora, procedury, wytyczne, regulaminy, plany i standardy przyjęte jako obowiązujące w Teatrze.

Wszelkie dokumenty poddane kontroli, które zostały opisane w niniejszym Wstąpieniu stanowią 6 tomów akt kontroli.

W związku z nieprawidłowościami opisanymi w niniejszym Wystąpieniu pokontrolnym, zobowiązuje Pana do podjęcia czynności zapewniających stosowanie w prowadzonej działalności jednostki przepisów prawa, w tym:

- Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) w zakresie ponoszenia wydatków publicznych w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz do wydatkowania środków w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.
- Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz.U z 2020 r. poz. 194 ze zm.), w zakresie nagród jubileuszowych dla pracowników instytucji kultury.
- Wewnętrznych procedur obowiązujących w jednostce, w szczególności:
 - instrukcji kancelaryjnej;
 - instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów;
 - regulaminu organizacyjnego
 - regulaminu funkcjonowania wewnętrznej kontroli finansowej w zakresie gospodarowania środkami publicznymi;
 - wzorów umów, wprowadzenia rejestrów umów cywilnoprawnych zawieranych w imieniu Teatru Wielkiego w Łodzi oraz stosowania wzoru zlecenia/zamówienia.
- Zapisów umów zawartych z wykonawcami, w szczególności należytego nadzoru nad ich realizacją.
- Kodeksu Pracy (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r. poz. 1510 ze zm.) w zakresie zasad nawiązania stosunku pracy.

Podając powyższe do wiadomości zobowiązuję Pana Dyrektora do podjęcia stosownych działań mających na celu wykonanie zaleceń i zapobieżenie powstaniu stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień w przyszłych okresach.

O wykonaniu zaleceń lub o przyczynach ich niewykonania należy powiadomić Dyrektora Departamentu Kultury Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niemniejszego wystąpienia pokontrolnego (§ 24 ust. 6 Regulaminu kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego stanowiącego załącznik do uchwały nr 478/20 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 20 maja 2020 roku).

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze (§ 24 ust. 5 Regulaminu kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego stanowiącego załącznik do uchwały nr 478/20 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 20 maja 2020 roku).

Łódź, dnia 06.07 2023 roku

Dyrektor
Departamentu Kultury
Artur Michalak