



KAI.1711.37.2021.DB

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

sporządzone na podstawie § 24 Regulaminu kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego stanowiącego załącznik do uchwały nr 478/20 Zarządu Województwa Łódzkiego z 20 maja 2020 r.

PODSTAWA PRZEPROWADZENIA KONTROLI

Kontrola planowa została przeprowadzona na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1668 z późn. zm.) oraz uchwały nr 1258/20 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie zatwierdzenia planu kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego na rok 2021.

OZNACZENIE JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ

Teatr Wielki w Łodzi, Plac Dąbrowskiego, 90-249 Łódź.

OZNACZENIE KONTROLUJĄCEGO

- – kierownik zespołu kontrolującego, Inspektor w Wydziale Kontroli Finansowej Departamentu Kontroli, Audytu Wewnętrznego i Bezpieczeństwa Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego (z wyłączeniem dni 9-10 grudnia 2021 r. oraz od dnia 19 grudnia 2021 r. do 8 maja 2022 r.);
- – Inspektor w Wydziale Kontroli Finansowej Departamentu Kontroli, Audytu Wewnętrznego i Bezpieczeństwa Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego (z wyłączeniem dni 3-5, 7, 14-22, 24, 25-28 stycznia 2021 r.);
- – Główny specjalista, pracownik Wydziału Kultury Departamentu Kultury i Edukacji Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego (z wyłączeniem dni 25-29 listopada 2021 r., 1-4 grudnia 2021 r., 23-31 grudnia 2021 r.)

przeprowadzające czynności kontrolne na podstawie upoważnienia do kontroli nr KAI.1711.37.2021 z dnia 9 listopada 2021 r. oraz aneksu nr 1 z dnia 9 grudnia 2021 r. i aneksu nr 2 z dnia 5 stycznia 2022 r.

W związku z Uchwałą nr 347/22 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 20 kwietnia 2022 roku w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego Wydział kontroli finansowej został przekształcony w Wydział kontroli.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 1 str. 1-3 – upoważnienie do kontroli nr KAI.1711.37.2021 oraz aneksy nr 1 i 2.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 2 str. 4-6 – oświadczenia Kontrolujących o bezstronności.

DATA ROZPOCZĘCIA I ZAKOŃCZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH:

Od dnia 15 listopada 2021 r. do dnia 21 stycznia 2022 r.

ZAKRES KONTROLI

Analiza gospodarki finansowej pod kątem przestrzegania zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych i jej przepisami wykonawczymi, oraz w zakresie obowiązujących procedur wewnętrznych jednostki.

BADANY OKRES

Od dnia 18 marca 2019 r. do dnia 30 września 2021 r.

OPIS SPOSOBU WYBORU PRÓBY DOKUMENTÓW DO KONTROLI

Kontrola została przeprowadzona na próbie dokumentów, której sposób doboru wskazano w treści poszczególnych dowodów z przeprowadzonych czynności kontrolnych.

INFORMACJE OGÓLNE O JEDNOSTCE KONTROLOWANEJ

Zgodnie z zapisami Statutu, nadanego Uchwałą nr 940/12 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 30 maja 2012 r. Teatr Wielki w Łodzi (zwany dalej Teatrem) jest samorządową instytucją kultury, której organizatorem jest Samorząd Województwa Łódzkiego. Teatr posiada osobowość prawną, działa we własnym imieniu i na własny rachunek. Siedzibą Teatru jest miasto Łódź. Teatr prowadzi działalność na terenie Polski oraz poza jej granicami. Nadzór nad działalnością Teatru sprawuje Zarząd Województwa Łódzkiego. Teatr gospodaruje samodzielnie mieniem i prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania. Podstawą gospodarki finansowej jest plan finansowy ustalony przez dyrektora naczelnego zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych. Teatr pokrywa koszty bieżącej działalności i zobowiązania z uzyskiwanych przychodów. Teatr może prowadzić działalność gospodarczą, z której wpływy zasilają przychody Teatru i są przeznaczone na rozwój działalności statutowej.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 3 str. 7-53 – Dowód nr 1 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie przepisów wewnętrznych jednostki wraz z Załącznikiem nr 1.

KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Poniższe zestawienie przedstawia obsadę stanowisk kierowniczych w jednostce kontrolowanej w badanym okresie i w trakcie przeprowadzania niniejszej kontroli:

Lp.	Stanowisko	Imię i nazwisko	Data objęcia stanowiska	Data odwołania ze stanowiska
1	Dyrektor	Dariusz Stachura	01.09.2019	-
2	Zastępca Dyrektora ds. artystycznych (ze względu na nieobsadzone stanowisko dyrektora naczelnego, zarządzał Teatrem)	Krzysztof Marciniak	08.06.2018	31.08.2019
3	Zastępca Dyrektora ds. artystycznych	Krzysztof Marciniak	01.09.2019	-
4	Zastępca Dyrektora ds. produkcji	Krzysztof Bogusz	14.10.2004	29.07.2021 (od tej daty stanowisko nieobsadzone)
5	Zastępca Dyrektora ds. administracyjnych	Maciej Bargielowski	07.02.2012	-
6	Główny Księgowy	Elżbieta Żeromińska	01.04.2018	-
7	p.o. Zastępcy Głównego Księgowego	Renata Kowalska-Rytych	01.02.2019	31.07.2019
8	Zastępca Głównego Księgowego	Renata Kowalska-Rytych	01.08.2019	-

Dowód: Akta kontroli poz. nr 4 str. 54 – Oświadczenie jednostki kontrolowanej w zakresie kadry kierowniczej Teatru Wielkiego.

USTALENIA KONTROLI

1. Analizie poddano sprawozdania finansowe Teatru (bilans, rachunek zysków i strat) za lata 2019 i 2020 oraz informację z wykonania planu finansowego za I półrocze 2021 r. w zakresie zgodności z danymi wynikającymi z okazanej ewidencji księgowej oraz przeanalizowano dane osiągnięte w tych samych okresach sprawozdawczych, tj. za I półrocze 2020 r. i 2021 r. oraz na 31 grudnia 2019 r. i 2020 r.

- Według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. Teatr po stronie aktywów i pasywów wykazał kwotę 58.734.246,02 zł oraz zysk netto wynoszący 342.685,60 zł.

Sprawozdanie finansowe za 2019 rok zastało zatwierdzone przez Zarząd Województwa Łódzkiego Uchwałą nr 615/20 z dnia 26 czerwca 2020 r.

- Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. Teatr po stronie aktywów i pasywów wykazał kwotę 55.798.379,01 zł oraz zysk netto wynoszący 134.286,29 zł.

Sprawozdanie finansowe za 2020 rok zastało zatwierdzone przez Zarząd Województwa Łódzkiego Uchwałą nr 639/21 z dnia 29 czerwca 2021 r.

- Z danych wykazanych w Informacji z przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze roku 2021 wynika, iż na dzień 30 czerwca 2021 r. Teatr wykonał plan przychodów ogółem w kwocie 21.789.803,06 zł, tj. w wysokości 51,21% rocznego planu, a plan kosztów działalności w kwocie 19.848.285,65 zł, tj. w wysokości 46,64% zaktualizowanego rocznego planu.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 5 str. 55-67 – Dowód nr 2 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie sprawozdawczości finansowej za lata 2019 i 2020 oraz wykonania planu finansowego za I półrocze 2021 r. wraz z Załącznikami nr 1-3.

2. Kontroli poddano przyjęcie losowo wybranych środków trwałych tj. oświetlenia sceny, urządzeń wizyjnych i nagłośnieniowych w roku 2020, które zostały zaewidencjonowane na koncie 012 Środki trwałe w oparciu o dowody OT w łącznej kwocie netto 1.043.726,41 zł.

Analizy dowodów źródłowych dokonano biorąc pod uwagę: stosowanie ustalonych w jednostce procedur kontroli dokumentów księgowych i zasad dotyczących przyjęcia środków trwałych, przestrzegania zapisów obowiązujących umów zawartych z wystawcami faktur oraz zgodności danych wykazanych w ewidencji księgowej z dokumentami księgowymi, a poniesione na ich podstawie wydatki pod względem terminowości zapłaty.

Sprawdzeniu poddano prawidłowość przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Dostawa systemu sterowania oświetleniem sceny dla Teatru Wielkiego w Łodzi” o numerze referencyjnym DP/PN/03/2020.

Kontroli przeprowadzenia postępowania i udzielenia zamówienia dokonano w odniesieniu do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych i przepisów wykonawczych.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 6 str. 68-144 – Dowód nr 3 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy kosztów zakupu wybranych środków trwałych w roku 2020 oraz losowo wybranego

postępowania przetargowego pn. „Dostawa systemu sterowania oświetleniem sceny dla Teatru Wielkiego w Łodzi” wraz z Załącznikami nr 1-4.

3. Sprawdzeniu poddano likwidację środków trwałych i pozostałych składników majątku zaewidencjonowanych na koncie 012 Środki trwałe. Do analizy losowo wybrano środki trwałe i wyposażenie zlikwidowane w: styczniu 2019 r. w oparciu o dowody LT od numeru 1 do numeru 5, w lutym 2020 r. w oparciu o dowody LT od numeru 2 do numeru 5 i w lipcu 2021 r. w oparciu o dowód LT numer 2. Wartość łączna odpisów objętych analizą wynosi 173.599,65 zł.

Kontroli dowodów źródłowych dokonano biorąc pod uwagę: stosowanie przyjętych w jednostce zasad dotyczących likwidacji środków trwałych oraz zgodności danych wykazanych w ewidencji księgowej z dokumentami księgowymi.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 7 str. 145-157 – Dowód nr 4 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy zmniejszenia wartości środków trwałych i wyposażenia w związku z likwidacją składników majątku Teatru w styczniu 2019 r., w lutym 2020 r. i lipcu 2021 r. wraz z Załącznikiem nr 1.

4. Analizie poddano uzyskanie przychodu z tytułu sprzedaży środka trwałego, tj. samochodu osobowego Renault Trafic w wysokości 11.100,00 zł, który został zaewidencjonowany na koncie 767-07 Pozostałe przychody operacyjne sprzedaż środków trwałych.

Kontroli dowodów źródłowych dokonano biorąc pod uwagę: zgodność z zapisami umowy sprzedaży i ogłoszenia oraz danych wykazanych w ewidencji księgowej z dokumentami księgowymi.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 8 str. 158-165 – Dowód nr 5 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy przychodów uzyskanych przez Teatr w roku 2021 w związku ze sprzedażą samochodu osobowego wraz z Załącznikiem nr 1.

5. Kontroli poddano zgodność wartości rozchodu wewnętrznego – wydania na produkcję materiałów do przedstawień dla Brygady Oświetlenia w roku 2020 z dokumentami źródłowymi, tj. fakturami zakupu i wybranym zapotrzebowaniem, których łączna wartość wynosiła 16.030,27 zł i została zaewidencjonowana na koncie 402-2-11 Zużycie materiałów, pozostałe zużycie materiałów, materiały do przedstawień.

Analizy dowodów źródłowych dokonano biorąc pod uwagę: stosowanie ustalonych w jednostce procedur kontroli dokumentów księgowych i zasad (polityki) rachunkowości dotyczących magazynu oraz zgodności danych wykazanych w ewidencji księgowej z dokumentami księgowymi.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 9 str. 166-225 – Dowód nr 6 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy rozchodu wewnętrznego – wydania na produkcję w roku 2020 materiałów dla Brygady Oświetlenia wraz z Załącznikami nr 1-2.

6. Sprawdzeniu poddano koszty zaewidencjonowane na koncie 403-11 Usługi obce - usługi medyczne i weterynaryjne w łącznej kwocie 19.150,00 zł, poniesione w losowo wybranych miesiącach, tj. w kwietniu 2019 r. i 2020 r. oraz w czerwcu 2021 r., których wartość dokumentu księgowego był wyższa niż kwota 300,00 zł.

Kontroli dowodów źródłowych dokonano biorąc pod uwagę: stosowanie ustalonych w jednostce procedur kontroli dokumentów księgowych, przestrzegania zapisów obowiązujących umów zawartych z wystawcami faktur i rachunków oraz zgodności danych wykazanych w ewidencji księgowej z dokumentami księgowymi, a poniesione na ich podstawie wydatki pod względem terminowości zapłaty.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 10 str. 226-239 – Dowód nr 7 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy wybranych kosztów zaewidencjonowanych w kwietniu 2019 r. i 2020 r. oraz w czerwcu 2021 r. na koncie 403-11 Usługi obce - usługi medyczne i weterynaryjne wraz z Załącznikiem nr 1.

7. Weryfikacji poddano koszty poniesione w związku z przygotowaniem do XXVI Łódzkich Spotkań Baletowych zaewidencjonowane na koncie 640-917 Rozliczenia międzyokresowe kosztów XXVI ŁSB w łącznej kwocie 30.473,99 zł oraz czterech podróży zagranicznych związanych z XXVI ŁSB wynoszące 3.010,44 zł.

Kontroli dowodów źródłowych dokonano biorąc pod uwagę: stosowanie ustalonych w jednostce procedur kontroli dokumentów księgowych, zgodności danych wykazanych w ewidencji księgowej z dokumentami księgowymi oraz terminowego regulowania zobowiązań, a także realizacji zapisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r., poz. 167).

Dowód: Akta kontroli poz. nr 11 str. 240-255 – Dowód nr 8 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy kosztów poniesionych w związku z przygotowaniem do XXVI Łódzkich Spotkań Baletowych zaewidencjonowane na koncie 640-917 Rozliczenia międzyokresowe kosztów XXVI ŁSB oraz czterech podróży zagranicznych związanych z XXVI ŁSB wraz z Załącznikami nr 1-2.

8. Kontroli poddano wybrane rozrachunki związane ze sprzedażą detaliczną biletów wstępu, zaewidencjonowane na kontach 201-2-2-1656 w kwocie 92.460,00 zł, 201-2-2-1669

w kwocie 10.020,00 zł i 201-2-2-1772 w kwocie 71.600,00 zł, które wynikają z zapisów umów nr ZA/22/2019 z dnia 5 kwietnia 2019 r., DW/131/2019 z dnia 1 października 2019 r. i ZA/10/2020 z dnia 24 lutego 2020 r.

Analizy dowodów źródłowych dokonano biorąc pod uwagę: stosowanie ustalonych w jednostce procedur kontroli dokumentów księgowych, przestrzegania zapisów obowiązujących umów oraz zgodności danych wykazanych w ewidencji księgowej z dokumentami księgowymi, a także terminowego regulowania zobowiązań oraz przychodów uzyskanych w wyniku realizacji umów.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 12 str. 256-281 – Dowód nr 9 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy wybranych kosztów i przychodów usługi sprzedaży detalicznej biletów wstępu poniesionych i uzyskanych w związku z realizacją umów nr ZA/22/2019 z dnia 5 kwietnia 2019 r., DW/131/2019 z dnia 1 października 2019 r. i ZA/10/2020 z dnia 24 lutego 2020 r. wraz z Załącznikiem nr 1.

9. Sprawdzeniu poddano koszty usługi konsultacji artystycznych poniesione w związku z realizacją umowy nr DI/5/2018 z dnia 22 stycznia 2018 r. w kwocie 55.350,00 zł brutto zaewidencjonowane na koncie 201-2-2-1393

Kontroli dowodów źródłowych dokonano biorąc pod uwagę: stosowanie ustalonych w jednostce procedur kontroli dokumentów księgowych, przestrzegania zapisów obowiązującej umowy oraz zgodności danych wykazanych w ewidencji księgowej z dokumentami księgowymi, a także terminowego regulowania zobowiązań.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 13 str. 282-292 – Dowód nr 10 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy kosztów usługi konsultacji artystycznych poniesionych w związku z realizacją umowy nr DI/5/2018 z dnia 22 stycznia 2018 r. wraz z Załącznikiem nr 1.

10. Analizie poddano losowo wybrane koszty poniesione w związku z realizacją spektaklu Don Carlos, które Teatr w okresie od stycznia do września 2021 r. zaewidencjonował na koncie 500-321 Koszty wg miejsc powstania Don Carlos w łącznej kwocie netto 220.446,69 zł.

Weryfikacji poddano przychód uzyskany z tytułu udzielenia przez Teatr praw na rejestrację i emisję koncertu wynoszący netto 200,00 zł.

Kontroli dowodów źródłowych dokonano biorąc pod uwagę: stosowanie ustalonych w jednostce procedur kontroli dokumentów księgowych, przestrzegania zapisów obowiązujących umów zawartych z wystawcami faktur oraz zgodności danych wykazanych w ewidencji księgowej z dokumentami księgowymi, a poniesione na ich podstawie wydatki pod względem terminowości zapłaty.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 14 str. 293-446 – Dowód nr 11 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy wybranych kosztów poniesionych w okresie od stycznia do września 2021 r. w związku z realizacją spektaklu Don Carlos oraz przychodów uzyskanych z tytułu udzielenia praw na rejestrację i emisję koncertu wraz z Załącznikami nr 1-2.

11. Kontroli poddano losowo wybrane miesiące, w których Teatr przyznał premię, tj. marzec, kwiecień i grudzień 2019 r., z wyłączeniem tzw. listy podstawowej, marzec, kwiecień i maj 2020 r., z wyłączeniem tzw. listy podstawowej i grudzień 2020 r. oraz marzec i kwiecień 2021 r. Łączna wartość list płac wystawionych w związku z przyznaniem premii, które zostały poddane analizie w marcu, kwietniu i grudniu 2019 wynosi 94.676,00 zł, w marcu, kwietniu, maju i grudniu 2020 r. wynosi 205.354,67 zł oraz w marcu i kwietniu 2021 r. wynosi 25.810,00 zł, a także w styczniu 2019 r., 2020 r. i 2021 r. dla Działu Administracji Biurowej wynosi 28.591,17 zł

Sprawdzeniu poddano losowo wybrane miesiące, w których Teatr przyznał nagrody, tj. kwiecień i grudzień 2019 r., za wyjątkiem nagród rocznych, marzec i grudzień 2020 r., za wyjątkiem nagród rocznych oraz marzec i kwiecień 2021 r. Łączna wartość list płac wystawionych w związku z przyznaniem nagród, które zostały poddane analizie w kwietniu i grudniu 2019 wynosi 20.420,00 zł, w marcu i grudniu 2020 r. wynosi 48.460,00 zł oraz w marcu i kwietniu 2021 wynosi 3.500,00 zł.

Kontroli dowodów źródłowych dokonano biorąc pod uwagę: stosowanie zapisów Regulaminu premiowania i Regulaminu przyznawania nagród indywidualnych, ustalonych w jednostce procedur kontroli dokumentów księgowych oraz zgodności danych wykazanych w ewidencji księgowej z dokumentami księgowymi.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 15 str. 447-539– Dowód nr 12 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy losowo wybranych premii przyznanych w marcu, kwietniu i grudniu 2019 r., marcu,

kwietniu, maju i grudniu 2020 r. oraz marcu i kwietniu 2021 r., premii przyznanych w styczniu 2019 r., 2020 r. i 2021 r. dla Działu Administracji Biurowej, a także nagród przyznanych w kwietniu i grudniu 2019 r., marcu i grudniu 2020 r. oraz marcu i kwietniu 2021 r. wraz z Załącznikami nr 1-3.

12. Sprawdzeniu poddano prawidłowość przeprowadzenia postępowania w 2019 r. w trybie przetargu nieograniczonego na świadczenie usług wynajmu pokoi hotelowych dla zespołów biorących udział w XXV Łódzkich Spotkaniach Baletowych 2019, nr referencyjny DP/PN/01/2019, ogłoszonego w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 12 marca 2019 r. pod numerem: 524323-N-2019.

Kontroli przeprowadzenia postępowania i udzielenia zamówienia dokonano w odniesieniu do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych i przepisów wykonawczych.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 16 str.540-604, poz. 26 str. 805-815 – Dowód nr 13 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie przeprowadzonego w 2019 roku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na świadczenie usług wynajmu pokoi hotelowych dla zespołów biorących udział w XXV Łódzkich Spotkaniach Baletowych 2019 /nr referencyjny sprawy: DP/PN/01/2019/ wraz z Załącznikami nr 1-4.

13. Kontroli poddano całkowity koszt realizacji zadania pn. Dotacja na działalność bieżącą z przeznaczeniem dla Teatru Wielkiego w Łodzi na pokrycie kosztów realizacji XXV Łódzkich Spotkań Baletowych 2019. w wysokości 2.000.000,00 zł, przyznanej na podstawie umowy nr KEIII.11/2019 z dnia 5 kwietnia 2019 r.

Kontroli dowodów źródłowych dokonano biorąc pod uwagę: stosowanie ustalonych w jednostce procedur kontroli dokumentów księgowych, przestrzegania zapisów zawartej umowy oraz zgodności danych wykazanych w ewidencji księgowej z dokumentami księgowymi, a także terminowego regulowania zobowiązań.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 17 str. 605- 661 - Dowód nr 14 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie kontroli realizacji zadania pn. Dotacja na działalność bieżącą z przeznaczeniem dla Teatru Wielkiego w Łodzi na pokrycie kosztów realizacji XXV Łódzkich Spotkań Baletowych 2019, zrealizowanego na podstawie umowy nr KEIII.11/2019 z dnia 5 kwietnia 2019 r. wraz z załącznikami nr 1-3.

14. Kontroli poddano koszty związane z zakupem przez Teatr dekoracji, kostiumów i rekwizytów do musicalu Korczak zgodnie z zawartą w dniu 18 czerwca 2020 r. przez Teatr a Operą i Filharmonią Podlaską – Europejskim Centrum Sztuki w Białymstoku umową sprzedaży nr PO/09/2020 w wysokości 55.100,00 zł, zaewidencjonowaną na koncie księgowym 402-1, a także koszty związane z delegacjami służbowymi wystawionymi w związku z wyjazdem do Białegostoku po odbiór dekoracji do spektaklu Korczak oraz koszty usługi hotelowej w wysokości 320,00 zł, zaewidencjonowanej na koncie 500-322-2-41-4-0 i koszty transportu w wysokości 10.824,00 zł, zaewidencjonowane na koncie 500-322-2-41-3-0.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 18 str. 662- 683 – Dowód nr 15 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie wybranych kosztów związanych z musicalem Korczak wraz załącznikiem nr 1.

15. Kontroli poddano wypłacone w miesiącu grudniu 2020 r. dodatki specjalne przyznane ze środków Funduszu Wsparcia Kultury. Łączna wartość list płac wystawionych w związku z przyznaniem dodatków specjalnych tzw.: „covidowych” wyniosła 469.930,57 zł.

Dokumenty księgowe dotyczące naliczenia i wypłaty ww. wynagrodzenia sprawdzono pod kątem stosowania ustalonych w jednostce procedur kontroli dokumentów księgowych, terminowości wypłaty oraz prawidłowości ujęcia wydatków w ewidencji księgowej.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 19 str. 684-685 – Dowód nr 16 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie wypłaconych dodatków specjalnych przyznanych ze środków Funduszu Wsparcia Kultury.

16. Kontroli poddano wybrane losowo koszty związane ze spektaklem – Operą pt. Cosi Fan Tutte, zewidencjonowane na kontach 500-323 w łącznej wysokości 62.997,34 zł.

Kontroli dowodów źródłowych dokonano biorąc pod uwagę: stosowanie ustalonych w jednostce procedur kontroli dokumentów księgowych, przestrzegania zapisów obowiązujących umów zawartych z wystawcami faktur i rachunków oraz zgodności danych wykazanych w ewidencji księgowej z dokumentami księgowymi, a poniesione na ich podstawie wydatki pod względem terminowości zapłaty.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 20 str. 686-701 – Dowód nr 17 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy wybranych kosztów związanych ze spektaklem – Operą pt. Cosi Fan Tutte, zaewidencjonowanych na koncie 500-323 wraz z załącznikiem nr 1.

17. Kontroli poddano wybrane losowo koszty związane z przedstawieniem koncertem karnawałowym pt. sylwester w wiedeńskim nastroju, zaewidencjonowane na kontach księgowych 500-746 w łącznej wysokości 51.717,58 zł.

Kontroli dowodów źródłowych dokonano biorąc pod uwagę: stosowanie ustalonych w jednostce procedur kontroli dokumentów księgowych, przestrzegania zapisów obowiązujących umów zawartych z wystawcami faktur i rachunków oraz zgodności danych wykazanych w ewidencji księgowej z dokumentami księgowymi, a poniesione na ich podstawie wydatki pod względem terminowości zapłaty.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 21 str. 702-709 – Dowód nr 18 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy wybranych kosztów zaewidencjonowanych na koncie 500-746 związanych z koncertem karnawałowym pt. sylwester w wiedeńskim nastroju wraz z załącznikiem nr 1.

18. Kontroli poddano koszty zaewidencjonowane na kontach: 403-20 usługi obce –pranie i farbowanie w grudniu 2019 oraz 403 -19 usługi obce – przygotowanie środków inscenizacji w grudniu 2019 w łącznej kwocie 2.207,00 zł, 403-22- usługi obce wypożyczenie sprzętu w grudniu 2019 r. w łącznej kwocie 1.293,39 zł, 403-22 usługi obce wypożyczenie projektora w łącznej kwocie 2.400,00, 403-02-1 usługi obce konserwacje w październiku 2020 r., w listopadzie 2021 r. w kwotach 19.795,00 zł 2.680,00 zł, 403-21 – prowizje od sprzedaży biletów za kwiecień 2019 w łącznej wysokości 12.376,52 zł.

Kontroli dowodów źródłowych dokonano biorąc pod uwagę: stosowanie ustalonych w jednostce procedur kontroli dokumentów księgowych, przestrzegania zapisów obowiązujących umów zawartych z wystawcami faktur i rachunków oraz zgodności danych wykazanych w ewidencji księgowej z dokumentami księgowymi, a poniesione na ich podstawie wydatki pod względem terminowości zapłaty.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 22 str. 710-715 – Dowód nr 19 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy wybranych kosztów zaewidencjonowanych na kontach: 403-20, 403-19, 403-22, 403-02-1 wraz z załącznikiem nr 1.

19. Kontroli poddano wybrane losowo listy płac, sporządzone w związku z wypłatą honorariów, nadnorm i dniówek dla pracowników Teatru uczestniczących w spektaklu, operze Don Carlos. Zgodnie z okazanymi zestawieniami za styczeń 2021 r. sierpień 2021 r. koszty przedstawień zaewidencjonowane na koncie 50-321 Don Carlos wyniosły: dniówki – 7.581,380 zł, nadnormy – 46.030,00 zł, honoraria – 241.200,00 zł, inne godziny 22.622,31 zł. Koszty poniesione w związku z wypłatą ww. składników wyniosły łącznie 317.433,69 zł. Kontrolę przeprowadzono pod kątem stosowania procedur finansowej kontroli wewnętrznej sporządzanych dokumentów w tym. m.in. list płac, dokonywania potrąceń oraz pod kątem przestrzegania przepisów prawa powszechnie obowiązującego.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 23 str.716-763 – Dowód nr 20 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie losowo wybranych list płac sporządzonych w związku z wypłatą artystom Teatru honorariów za udział w przedstawieniu Don Carlos.

20. Sprawdzeniu poddano koszty zaewidencjonowane na koncie 403-10 Usługi obce - usługi prawne w łącznej kwocie 24.354,00 zł brutto, 19.800,00 zł netto poniesione w losowo wybranych miesiącach, tj. we wrześniu, listopadzie i grudniu 2019 r. oraz w czerwcu, wrześniu i październiku 2020 r.

Kontroli dowodów źródłowych dokonano biorąc pod uwagę: stosowanie ustalonych w jednostce procedur kontroli dokumentów księgowych, przestrzegania zapisów obowiązujących umów zawartych z wystawcami faktur i rachunków oraz zgodności danych wykazanych w ewidencji księgowej z dokumentami księgowymi, a poniesione na ich podstawie wydatki pod względem terminowości zapłaty.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 24 str. 764-765 – Dowód nr 21. z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy wybranych miesięcznych kosztów związanych z usługami prawnymi.

21. Analizie poddano ilość, wartość i tytuł zawarcia 300 umów cywilnoprawnych z etatowymi pracownikami Teatru w okresie od stycznia 2019 r. do października 2021 r. Na podstawie losowo wybranych 28 pracowników Teatru sprawdzeniu poddano treść umów cywilnoprawnych i zakresy czynności wynikające z umów o pracę.

Weryfikacji poddano strukturę organizacyjną Teatru, stan zatrudnienia w podziale na działy Teatru i zmienność wynagrodzeń wg grup pracowników w podziale na lata i typy umów oraz w przypadku 233 pracowników, z którymi Teatr zawarł umowy cywilnoprawne, także dodatkowych składników wynagrodzeń (premie i nagrody).

Kontroli dowodów źródłowych dokonano biorąc pod uwagę: stosowanie wybranych powszechnie obowiązujących przepisów dotyczących umów cywilnoprawnych (w tym Kodeks cywilny i pracy) i Regulaminu organizacyjnego obowiązującego w jednostce oraz zakresy czynności wynikające z umów o pracę i umów cywilnoprawnych.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 25 str. 766-804 – Dowód nr 22 Sprawozdanie z kontroli doraźnej w Teatrze Wielkim w Łodzi – Weryfikacja umów cywilnoprawnych zawartych z pracownikami etatowymi Teatru

Wielkiego w Łodzi od stycznia 2019 r. do października 2021 r., złożenie przez Głównego Specjalistę Wydziału Kultury Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego Departament Kultury i Edukacji będącego jednocześnie członkiem zespołu kontrolnego w sekretariacie Departamentu Kultury i Edukacji w dniu 22 marca 2022 r.

W toku kontroli stwierdzono przypadki nie przestrzegania zapisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) w zakresie postanowień art. 44 ust. 3 pkt 3, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W trakcie kontroli ustalono, iż niektóre zobowiązania Teatru regulowane były z przekroczeniem terminu zapłaty. W przedmiocie dokonania zapłat po terminie Główny księgowy wyjaśnił „nieterminowe regulowania zobowiązań związane było ogólnie z panującą w czasie objętym kontrolą pandemią COVID 19.

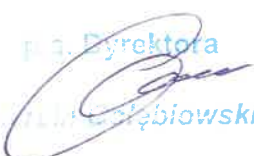
Do teatru wpływały faktury z opóźnieniem, pracownicy merytoryczni pracowali zdalnie i opisane oraz zatwierdzone faktury wpływały do działu Finansowego z opóźnieniem.”

W związku z nieprawidłowościami opisanymi w niniejszym Wystąpieniu pokontrolnym, zobowiązuję Pana do podjęcia czynności zapewniających stosowanie w prowadzonej działalności jednostki obowiązujących przepisów prawa, w tym postanowień ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) w zakresie przestrzegania postanowień art. 44 ust. 3 pkt 3, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

O wykonaniu zaleceń, terminie ich wykonania lub o przyczynach ich niewykonania należy poinformować Departament Kontroli, Audytu Wewnętrznego i Bezpieczeństwa Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego (§ 24 ust. 6 Regulaminu kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego stanowiącego załącznik do uchwały nr 478/20 Zarządu Województwa Łódzkiego z 20 maja 2020 r.).

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 20 maja 2020 roku).

Łódź, dnia 22 lipca 2022 r.


J. J. Jędrzejewski

Do wiadomości:

1. Departament Finansów UMWŁ
2. Departament Kultury UMWŁ