



KAlI.1711.26.2024.AG

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 doraźna została przeprowadzona na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2024 r. poz. 566), § 5 ust. 1 pkt 2 Regulaminu kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego stanowiącego załącznik do uchwały nr 478/20 Zarządu Województwa Łódzkiego z 20 maja 2020 r. oraz pisma nr KUIII.502.1.15.2024 z dnia 30 lipca 2024 r.

OZNACZENIE JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ

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

OZNACZENIE KONTROLUJĄCEGO

- starszy inspektor (kierownik zespołu kontrolującego),
- inspektor,

pracownicy Wydziału Kontroli Departamentu Bezpieczeństwa i Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego, przeprowadzające czynności kontrolne na podstawie upoważnienia do kontroli nr KAlI.1711.26.2024 z dnia 4 września 2024 r. wraz z Aneks do ww. upoważnienia z dnia 19 września 2024 r.

Akta kontroli poz. nr 1-2, str. 1-3 – pismo nr KUIII.502.1.15.2024 z dnia 30 lipca 2024 r., upoważnienie do kontroli nr KAlI.1711.26.2024 z dnia 4 września 2024 r., Aneks z dnia 19 września 2024 r.

Akta kontroli poz. nr 3, str. 4-5 – Oświadczenia kontrolujących o braku okoliczności uzasadniających wyłączenie z udziału w kontroli.

DATA ROZPOCZĘCIA I ZAKOŃCZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH:

W dniach od dnia 5 do dnia 27 września 2024 r.

ZAKRES KONTROLI

Analiza gospodarki finansowej w okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych.

BADANY OKRES

Od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 5 września 2024 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 427/20 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 8 maja 2020 r. Teatr Wielki w Łodzi (zwany dalej Teatrem) jest samorządową instytucją kultury, prowadzoną jako wspólna instytucja kultury Województwa Łódzkiego i Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego. Teatr posiada osobowość prawną działa we własnym imieniu i na własny rachunek. Siedzibą Teatru jest miasto Łódź. Nadzór nad działalnością Teatru sprawuje Województwo Łódzkie, które wykonuje kompetencje Organizatora, z uwzględnieniem uprawnień Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego wynikających z obowiązujących przepisów, umowy i statutu.

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 z zachowaniem dotacji organizatorów. 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.

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	Marcin Nałęcz – Niesiołowski	01.01.2023	-
2.	Zastępca dyrektora ds. artystycznych	Rafał Janiak	01.01.2023	-
3.	Zastępca dyrektora ds. administracyjnych	Maciej Bargielowski	07.02.2012	30.01.2023
4.		Ewa Danielak	01.03.2023	31.12.2023
5.		Ewa Danielak	16.01.2024	-
6.	Zastępca ds. produkcji	Krzysztof Marciniak	01.01.2022	31.12.2023
7.	Główny księgowy	Renata Kowalska – Rytych	01.11.2022	zatrudniona do 31.05.2023; od III/2023 nie świadczyła pracy
8.		Teresa Płonowska	01.03.2023	-
9.	Zastępca Głównego księgowego – kierownik działu księgowości	Michał Grzelczyk	01.12.2022	25.02.2023
10.		Iwona Mazur	04.05.2023	31.01.2024
11.		Katarzyna Bagnowska p.o. Zastępcy Głównego księgowego	01.03.2024	-

Akta kontroli poz. nr 4, str. 6 - Oświadczenie jednostki kontrolowanej z dnia 5 września 2024 r. w zakresie kadry kierowniczej Teatru.

WPIS DO KSIĘGI KONTROLI PROWADZONEJ PRZEZ JEDNOSTKĘ KONTROLOWANĄ

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Teatru w dniu 5 września 2024 r. pod pozycją nr 4.

USTALENIA KONTROLI

- Strukturę organizacyjną Teatru Wielkiego w Łodzi oraz zakres zadań poszczególnych komórek organizacyjnych określa regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 738 Dyrektora Teatru z dnia 1 sierpnia 2023 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Teatru Wielkiego w Łodzi.

Na podstawie danych sporządzonych przez Kierownika Działu Organizacji i Kadr ustalono co następuje:

Tabela nr 1

<i>Zatrudnienie wg stanu na dzień</i>	<i>Stan zatrudnienia w osobach</i>	<i>Stan zatrudnienia w etatach</i>
31.12.2013 r.	447,00	442,85
05.09.2024 r.	442,00	438,75

Jak z powyższego zestawienia wynika w analizowanym okresie nastąpiło zmniejszenie zatrudnienia:

- w osobach o 5 osób, co stanowi zmniejszenie o 1,12%
- w etatach o 4,10 etatu, co stanowi zmniejszenie o 0,93%.

Zatrudnienie w grupie zawodowej artystów oraz pozostałych komórkach organizacyjnych podległych bezpośrednio Zastępcy Dyrektora ds. artystycznych na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz na dzień 5 września 2024 r. przedstawiało się następująco:

Tabela nr 2

<i>Grupa pracowników</i>	<i>stan na 31.12.2023</i>		<i>stan na 05.09.2024</i>	
	<i>etaty</i>	<i>osoby</i>	<i>etaty</i>	<i>osoby</i>
<i>zastępca dyrektora ds. artystycznych</i>	1	1	1	1
<i>solisci śpiewacy</i>	20	20	18	18
<i>kierownik orkiestry/muzyczny</i>	0	0	1	1
<i>Orkiestra</i>	79	80	85,25	86
<i>dyrygenci</i>	2,75	3	2	2
<i>asystenci</i>	0	0	0	0
<i>kierownik chóru</i>	1	1	1	1
<i>Chór</i>	55	55	55	55
<i>dyrygenci chóru</i>	0	0	0	0
<i>asystenci</i>	0	0	0	0
<i>kierownik baletu</i>	2	2	1	1
<i>I soliści baletu</i>	3	3	3	3
<i>zespół baletu</i>	40	40	44	44
<i>akompaniatory baletu</i>	0,6	1	0	0
<i>pedagogzy/asystenci choreografa</i>	2	2	1	1
<i>dział organizacji i koordynacji pracy artystycznej</i>	3,75	4	4	4
<i>asystenci reżysera</i>	2	2	2	2
<i>korepetytorzy</i>	3	3	3,75	4
<i>inspicjenci</i>	2	2	3	3
<i>monterzy orkiestry</i>	2	2	2	2
<i>sufler</i>	0	0	0	0
<i>dział impresariatu</i>	3	3	2	2
<i>RAZEM:</i>	222,10	224	229	230

Zmiany w zespole artystycznym na dzień 5 września 2024 r. w porównaniu do zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2023 r., odnotowano m.in. w następujących grupach:

- soliści zmniejszenie zatrudnienia o 2 etaty, tj. 2 osoby,
- orkiestra zwiększenie o 6,25 etatu, tj. 6 osób,
- zespół baletu zwiększenie o 4 etaty, tj. 4 osoby,

- chór na stabilnym, niezmiennym poziomie 55 etatów i osób.

Instytucje kultury są podmiotami charakteryzującymi się odrębnością prawną i samodzielnością w działaniu, a podstawowe zasady ustalania wynagrodzeń pracowników tych instytucji określają przepisy art. 31–31d ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 87) oraz rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r. (Dz.U. poz. 1798).

Ustawa określa zasadnicze składniki wynagrodzenia pracowników instytucji kultury oraz inne świadczenia pieniężne związane z wynagrodzeniem. Przepisy ww. ustawy nakazują uregulować kwestie płacowe w każdej instytucji kultury odrębnie i samodzielnie, a także nakładają stosowne obowiązki w tym zakresie na dyrektorów instytucji kultury, która musi mieć ustalone zasady wynagradzania. Mogą one być ustalone w następujących aktach zakładowych:

- układzie zbiorowym pracy: zakładowym lub ponadzakładowym;
- regulaminie wynagradzania.

Powyższe potwierdzają zapisy art. 31d ust. 2 i 3 przedmiotowej ustawy: „w przypadku gdy w instytucji kultury nie jest zawarty układ zbiorowy pracy, warunki wynagradzania za pracę oraz stanowiska pracy w tej instytucji określa jej dyrektor w regulaminie wynagradzania. Zasady wynagradzania za pracę pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury i przyznawania im innych świadczeń związanych z pracą określone w ustawie obowiązują do czasu objęcia ich układem zbiorowym pracy lub regulaminem wynagradzania”.

Zarządzeniem nr 725 Dyrektora Teatru z dnia 31 stycznia 2023 r. ogłoszono jednolity tekst „Regulaminu wynagradzania pracowników Teatru Wielkiego w Łodzi”. Do powyższego regulaminu wprowadzono zmiany:

- Zarządzeniem nr 745 Dyrektora Teatru z dnia 28 listopada 2023 r. w sprawie wprowadzenia zmian do „Zakładowego regulaminu wynagradzania pracowników Teatru Wielkiego w Łodzi”,
- Zarządzeniem nr 752 Dyrektora Teatru z dnia 10 kwietnia 2024 r. w sprawie wprowadzenia zmian do „Zakładowego regulaminu wynagradzania pracowników Teatru Wielkiego w Łodzi”.

Zgodnie z wprowadzoną zmianą w dniu 10 kwietnia 2024 r. Załącznik nr 6 (tj. „Regulamin premiowania pracowników Teatru Wielkiego w Łodzi”) do Zakładowego Regulaminu wynagradzania pracowników Teatru Wielkiego w Łodzi otrzymał brzmienie określone w załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 752.

Premia frekwencyjna stanowi zapisy § 4 Załącznika nr 6 do ujednoliconego tekstu ww. regulaminu. Pisma z opinią związków – podpisały 2 z 4 organizacji związkowych, co pozwoliło na wprowadzenie zmian w Regulaminie wynagradzania pracowników Teatru (art. 30 ust. 6 ustawy o związkach zawodowych - „jeżeli w sprawie ustalenia: regulaminu wynagradzania, regulaminów nagród i premiowania (...) organizacje związkowe albo reprezentatywne organizacje związkowe w rozumieniu art. 25³ ust. 1 lub 2, z których każda zrzesza co najmniej 5% pracowników zatrudnionych u pracodawcy, nie przedstawią wspólnie uzgodnionego stanowiska w terminie 30 dni od dnia przekazania im przez pracodawcę tego dokumentu, decyzje w sprawie jego ustalenia podejmuje pracodawca, po rozpatrzeniu odrębnych stanowisk organizacji związkowych”).

Akta kontroli poz. nr 5, str. 8-15, , 43-67 – Dowód nr 1 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie: wypadków przy pracy w Tetrze w 2023 r. oraz w okresie od 1 stycznia do 5 września 2024 r.,

3. Kontroli poddano koszty podróży służbowych Dyrektora Teatru zaksięgowane na koncie 407-01 - Podróże krajowe:

- a) w 2023 r. Dyrektor Teatru odbył 33 podróże służbowe (w tym 22 polecenia wyjazdów służbowych były wystawione do Warszawy lub do Warszawy i Radziejowic), z tytułu przedmiotowych wyjazdów służbowych Teatr poniósł koszty w łącznej kwocie 3.221,55 zł, w tym z tytułu kosztów przejazdu w kwocie 1.350,30 zł, wypłaconych diet w kwocie 1.271,25 zł, pozostałych kosztów w kwocie 210,00 zł (tj. ryczałtu za nocleg, opłaty za parking, zakupu zaproszeń) oraz z tytułu noclegów i posiłków w łącznej kwocie 390,00 zł, które rozliczono na podstawie przedstawionych faktur,
- b) w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2024 r. Dyrektor Teatru odbył 22 podróże służbowe, (w tym 16 do Warszawy lub do Warszawy i Radziejowic), z tytułu przedmiotowych wyjazdów służbowych Teatr poniósł koszty w łącznej kwocie 3.132,50 zł, w tym z tytułu kosztów przejazdu w kwocie 1.574,00 zł, wypłaconych diet w kwocie 1.012,50 zł oraz pozostałych kosztów, tj. ryczałtu za nocleg oraz opłaty za parking w kwocie 546,00 zł.

Analizie poddano dokumenty księgowe biorąc pod uwagę następujące kryteria: stosowanie ustalonych w jednostce procedur kontroli dokumentów, realizację zapisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 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) oraz rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r. Nr 27, poz. 271 ze zm.). Ponadto weryfikacji dokonano pod kątem ustalenia należności przysługujących pracownikowi z tytułu podróży służbowej oraz prawidłowości ich dokumentowania i rozliczenia.

Nie na wszystkich poleceniach wyjazdu służbowego wskazano daty wystawienia polecenia wyjazdu służbowego. Jako przykład niedopełnienia ww. wymogu formalnego można wskazać polecenia wyjazdów służbowych nr: 6 (czas wyjazdu 3 lutego 2023 r.), 22 (czas wyjazdu 25 marca 2023 r.), 49 (czas wyjazdu 25 maja 2023 r.), 84 (czas wyjazdu 4 lipca 2023 r.), 108 (czas wyjazdu 25 września 2023 r.).

W Instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów w Teatrze Wielkim w Łodzi, wprowadzonej Zarządzeniem nr 475/06 Dyrektora Naczelnego Teatru (zapisy § 23) wskazano, iż podstawę wyjazdu służbowego stanowi prawidłowo wystawione polecenie wyjazdu – delegacja. Ewidencję wydanych poleceń służbowych prowadzi dział kadr, odrębną dla każdego roku.

Sprawdzeniem objęto ewidencję wydanych poleceń wyjazdów służbowych i stwierdzono, że w „arkuszu ewidencyjnym” zapisano: nr delegacji, nazwisko wyjeżdżającego, miejsce delegacji, cel podróży, czas trwania oraz środek lokomocji. W rejestrze odnotowano anulowanie polecenia wyjazdu służbowego. Kontrolującym okazano anulowane polecenia wyjazdów służbowych wystawione dla Dyrektora Teatru z wyjątkiem poleceń wyjazdów służbowych o nr 3, 58, 76, które wystawiono w 2023 r.

Z Dyrektorem Teatru zawarto umowy używania osobowego samochodu prywatnego pracownika do celów służbowych na wyjazdy do: Łowicza w dniu 25 marca 2023 r., Bełchatowa w dniach 7-10 października 2023 r., Warszawy w dniu 8-9 listopada 2023 r., Radziejowic w dniach 11-12 grudnia 2023 r.

zmiany Regulaminu wynagradzania pracowników Teatru Wielkiego w Łodzi oraz struktura zatrudnienia pracowników Teatru w okresie objętym kontrolą wraz z Załącznikiem nr 1-2.

2. Kontrolującym okazano „Rejestr wypadków przy pracy” za 2023 r. oraz do dnia 5 września 2024 r. jakie miały miejsce w Teatrze. Rejestr został sporządzony na podstawie protokołów w przypadku osób zatrudnionych na umowę o pracę oraz „kart wypadku” dla innych osób zatrudnionych na podstawie umów cywilno-prawnych. W rejestrze za 2023 r. wykazano 8 wypadków przy pracy natomiast do dnia 5 września 2024 r. wykazano 2 wypadki.

W dniu 22 marca 2024 r. wypadkowi uległa artystka chóru zatrudniona na podstawie umowy zlecenia nr AO/190/2024 z dnia 12 marca 2024 r.

W karcie wypadku K1/2024 z dnia 5 kwietnia 2024 r. wskazano okoliczności, przyczyny i czas wypadku.

W dniu 12 września 2024 r. Główny specjalista ds. BHP zatrudniony w Teatrze poinformował, że „w sprawie wypadku z dnia 22 marca 2024 r. została sporządzona Karta wypadku zawierająca 26 załączników dotyczących szczegółów zdarzenia.

- (Wypadek był też rozpatrywany przez Państwową Inspekcję Pracy od 16 kwietnia 2024 r. Na chwilę obecną czynności związane z kontrolą zostały zakończone. Decyzje, wnioski i zalecenia nie zostały przedstawione. (...)).

Zgodnie z przedstawionymi przez Kierownika Działu Organizacji i Kadr dokumentami źródłowymi w badanym okresie na stanowisku specjalisty ds. bhp zatrudniono:

- specjalistę ds. bhp w ramach zawarcia umowy o pracę w dniu 27 sierpnia 2021 r., w okresie od 16 października 2023 r. do 24 czerwca 2024 r. pracownik był nieobecny w pracy – umowa o pracę została rozwiązana z dniem 24 czerwca 2024 r.,
- osobę w ramach umowy zlecenia nr DK/3/2024 z dnia 24 stycznia 2024 r. na wykonywanie na rzecz Teatru zadań służby bezpieczeństwa i higieny pracy (w terminach: 09.02, 19.02, 20.02, 23.02., 01.03, 08.03, 15.03., 22.03, 29.03, 05.04, 12.04, 19.04, 26.04.2024 r.).
- osobę w ramach umowy zlecenia nr DK/7/2024 z dnia 29 kwietnia 2024 r. na wykonywanie na rzecz Teatru zadań służby bezpieczeństwa i higieny pracy (w terminach: 06.05, 10.05, 17.05, 24.05., 29.05.2024 r.).
- (– osobę w ramach umowy o pracę zawartą w dniu 10 maja 2024 r. od dnia 1 czerwca 2024 r. na stanowisko – Główny specjalista ds. bhp (1/1 etatu).

W umowach zlecenia wskazano, że usługi będą świadczone w wymiarze 40 godzin miesięcznie w siedzibie Teatru, jak i poza siedzibą w dniach wskazanych w umowie w wymiarze godzin: 8:00 – 16:00 lub 6 godzin w przedziale 8:00 – 16:00 oraz 2 godziny po godzinie 18:00, w takim przypadku 2 godziny mogą być świadczone w terminach innych niż wskazane w umowach zlecenia po ustaleniu ze zleceniodawcą.

Akta kontroli poz. nr 5, str. 7-8, 14-42 – Dowód nr 1 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie: wypadków przy pracy w Teatrze w 2023 r. oraz w okresie od 1 stycznia do 5 września 2024 r., zmiany Regulaminu wynagradzania pracowników Teatru Wielkiego w Łodzi oraz struktura zatrudnienia pracowników Teatru w okresie objętym kontrolą wraz z Załącznikiem nr 3.

Akta kontroli poz. nr 6, str. 68-112 – Dowód nr 2 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie kontroli kosztów wyjazdów służbowych Dyrektora Teatru w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 sierpnia 2024 r. wraz z Załącznikiem nr 1.

4. Kontroli poddano koszty realizacji premiery spektaklu „Turandot” Giacomo Pucciniego w ramach 2 edycji Bałtyckiego Festiwalu Operowego - Baltic Opera Festival na scenie Opery Leśnej w Sopocie oraz osiągnięte z tego tytułu przychody.

W oparciu o przedstawiony do kontroli wydruk zestawienia obrotów i sald (ewidencja syntetyczno-analityczna stan za okres: „01.2024 - 08.2024” wybranych kont „500-708”) ustalono, że łączny koszt realizacji premiery spektaklu „Turandot” wynosił 1.146,483,62 zł.

Z tytułu przygotowania i prezentacji spektaklu „Turandot” Teatr uzyskał przychody w kwocie 1.165.000,00 zł, powyższe potwierdzają zapisy konta inne przychody „701-7-11 – Organizacja koncertów” za okres „01.2024 – 08.2024”.

Teatr realizował ww. spektakl premierowy na podstawie umowy zawartej pomiędzy Operą Bałtycką w Gdańsku a Teatrem Wielkim w Łodzi, w ramach której Opera i Teatr zobowiązały się do współpracy przy przygotowaniu i prezentacji premiery spektaklu „Turandot” Giacomo Pucciniego w dniach 20 i 25 lipca 2024 r. godz. 21:00 w ramach 2 edycji Bałtyckiego Festiwalu Operowego – Baltic Opera Festival na scenie Opery Leśnej w Sopocie. Teatr potwierdził, że spektakl zostanie przygotowany przez następujących realizatorów: reżyseria i scenografia – Waldemar Zawodziński, kostiumy – Dorota Roquelpo, choreografia – Janina Niesobka, reżyseria światła – Bogumiła Palewicz.

Zespół wykonawców zapewniony przez Teatr obejmował: Chór, Tancerzy Teatru Wielkiego w Łodzi. Kierownik muzyczny, dyrygent bandy, Soliści i Orkiestra Spektaklu byli zapewnieni przez Operę.

Działania na rzecz realizacji spektaklu w Operze Leśnej w Sopocie realizowano w terminach:

- a) 13-18 lipca 2024 r. – montaż i przygotowanie spektaklu, w tym próby od 14 lipca 2024 r., godz. 19:00 – próby z udziałem zespołów artystycznych Teatru,
- b) 25-26 lipca 2024 r. – montaż, przygotowanie, prezentacja spektaklu, demontaż.

Szczegółowe ustalenia techniczne dotyczące prezentacji spektaklu oraz harmonogram zawarto w riderze technicznym. Załączniki do umowy stanowią: rider techniczny oraz obsada spektaklu „Turandot” w reżyserii Waldemara Zawodzińskiego, w którym wskazano realizatorów oraz obsadę spektaklu.

Pomiędzy Teatrem Wielkim w Łodzi a firmą _____ zawarto umowę nr PP/38/2024 w dniu 6 czerwca 2024 r. Przedmiotem umowy było wykonanie, dostawa i nadzór nad prawidłowym przebiegiem montażu dekoracji na scenie Opery Leśnej w Sopocie, która umożliwi zrealizowanie zgodnie z projektem scenografa i reżysera P. Waldemara Zawodzińskiego jego koncepcji w premierowym spektaklu „Turandot”.

Wykonanie i dostawa do siedziby zamawiającego kostiumów do spektaklu premierowego „Turandot” według projektów Pani Doroty Roquelpo.

W ww. umowie zapisano, że przedmiot umowy zostanie zrealizowany i przedstawiony do odbioru:

- w zakresie scenografii – na scenie w Operze Leśnej w Sopocie w terminie do dnia 13 lipca 2024 r.,
- w zakresie kostiumów – w siedzibie Zamawiającego do dnia 11 lipca 2024 r.

Strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w łącznej wysokości netto 349.900,00 zł płatne w dwóch etapach.

Firma transportowa na podstawie umowy zlecenia nr PO/87/2024 z dnia 4 lipca 2024 r. wykonała usługę transportu scenografii wraz z kostiumami z siedziby Opery Leśnej w Sopocie do magazynu Teatru Wielkiego w Łodzi na ul. Niciarnianej 52.

Usługę realizowano według harmonogramu:

- załadunek w dniu 26 lipca 2024 o godzi. 11:00 w Operze Leśnej w Sopocie,
- rozładunek w dniu 27 lipca 2024 r. o godzinie 8:00 w Łodzi na ul. Niciarnianej 52.

Za wykonanie usługi Zleceniobiorca otrzymał łącznie wynagrodzenie w wysokości 5.000,00 zł netto, plus należny podatek VAT.

W dniu 11 września 2024 r. Dyrektor Teatru złożył wyjaśnienie o treści:

„Kostiumy i rekwizyty do „Turandot” w wersji z Sopotu są przechowywane w Teatrze, a scenografia – dekoracja w magazynie na ul. Niciarnianej w Łodzi. Magazyn jest wynajmowany przez Teatr Wielki w Łodzi w celu stałego przechowywania dekoracji i rekwizytów z bieżącego repertuaru teatru. Miesięczny koszt wynajmu wynosi 27.083,00 zł netto. Elementy inscenizacji Turandot nie są wykorzystywane do innych spektakli. Jest to inscenizacja przeznaczona na prezentacje festiwalowe/plenerowe, która w planach artystycznych Baltic Opera Festival pojawić się ma także w kolejnej edycji festiwalu. Ponadto otrzymaliśmy informację, że prestiżowy Festiwal Operowy w Regensburgu jest zainteresowany prezentacją Turandot w 2026 r.”.

Kontrolującym okazano listy płac nagród dla pracowników Teatru z tytułu zaangażowania w przygotowanie i wystawienie premiery „Turandot” na scenie Opery Leśnej w Sopocie w ramach Baltic Opera Festival wypłaconych na podstawie sporządzonych wniosków, których podstawę stanowiły zapisy § 3 pkt. 1 Regulaminu przyznawania nagród indywidualnych dla pracowników Teatru. Na wszystkich wnioskach zawarto uzasadnienie przyznania nagrody.

Kontrolą objęto wypłatę nagród w łącznej kwocie 83.500,00 zł, wypłaconych na podstawie następujących list płac:

- nr 649/TW z dnia 6 sierpnia 2024 r. dla 1 pracownika na kwotę brutto 5.000,00 zł,
 - nr 670/TW z dnia 7 sierpnia 2024 r. dla 1 pracownika na kwotę brutto 1.000,00 zł,
 - nr 648/TW z dnia 7 sierpnia 2024 r. dla 26 pracowników na kwotę brutto 77.500,00 zł,
- (listą płac nr 648/TW wypłacono nagrody dla 51 pracowników na łączną kwotę brutto 152.250,00 zł).

W dniu 12 września 2024 r. Dyrektor Teatru złożył wyjaśnienie o treści:

„Dyrektor przyznał nagrody indywidualne grupie pracowników działu produkcji ze środków otrzymanych w ramach umowy z Operą Bałtycką na przygotowanie i prezentację opery Turandot w ramach Bałtyckiego Festiwalu Operowego. Zgodnie z ww. umową Teatr był odpowiedzialny za przygotowanie środków inscenizacji (przy czym przez środki inscenizacji rozumie się dekoracje i kostiumy) do tego spektaklu. Produkcja środków inscenizacji została zlecona firmie

Teatr podpisał także umowy z realizatorami spektaklu: reżyserem, scenografem, kostiumologiem, reżyserem światła. Dla sprawnej realizacji produkcji elementów scenografii i kostiumów Teatr zapewnił grupę pracowników działu produkcji do współpracy zarówno z realizatorami spektaklu jak i firmą producencką. Osoby nagrodzone przez dyrektora sprawowały nadzór nad realizacją produkcji, wykonywały konkretne prace, w przypadku osób z pracowni krawieckiej były to: komunikowanie firmie produkcyjnej

ustaleń z kostiumografem, zdejmowanie miar z artystów, przymiarki kostiumów w siedzibie Teatru, poprawki kostiumów na miejscu w Teatrze (po założeniu ich przez artystów), etc. Przymiarki i drobne poprawki kostiumów są w teatrach zwyczajowo wykonywane bezpośrednio przed spektaklem (...).

Zaznaczam, że zarówno firma jako producent scenografii jak i realizatorzy spektaklu zostali wskazani przez Operę Bałtycką, organizatora festiwalu. Racjonalne względy przemawiały za tym, by część prac wykonywanych w procesie produkcji kostiumów, polegająca na bezpośrednim kontakcie z artystami, odbywała się już na miejscu w Teatrze przy pomocy personelu Teatru”.

Akta kontroli poz. nr 7, str. 113-136A – Dowód nr 3 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie realizacji przez Teatr Wielki w Łodzi premiery spektaklu „Turandot” w ramach 2 edycji Bałtyckiego Festiwalu Operowego – Baltic Opera Festival na scenie Opery Leśnej w Sopocie wraz z Załącznikiem nr 1.

5. Kontrolujący zweryfikowali rozliczenie dotacji na realizację zadania pn.: „Dotacja celowa dla Teatru Wielkiego w Łodzi na realizację zadania pn.: Światowa prapremiera audiowizualna opery „Raj utracony” Krzysztofa Pendereckiego”, na podstawie umowy z Województwem Łódzkim nr KUII/48/2023 z dnia 15 listopada 2023 r. Koszt całkowity zadania wynosił 106.518,00 zł, środki pochodzące z dotacji Województwa Łódzkiego wynosiły 80.900,00 zł, środki własne 25.618,00 zł.

W ramach otrzymanej przez Teatr dotacji celowej na realizację ww. zadania wydatkowano kwotę 80.900,00 zł, z przeznaczeniem na:

- 35.000,00 zł na realizację nagrania audiowizualnego opery „Raj utracony” Krzysztofa Pendereckiego (firma),
- 25.000,00 zł na zakup licencji na 3-letni okres streamingu spektaklu w Internecie w systemie pay-per-view oraz licencję na produkcję DVD (),
- 20.900,00 zł na produkcję płyty DVD (firma).

Prapremiera audiowizualna opery „Raj utracony” Krzysztofa Pendereckiego odbyła się 29 marca 2024 r. Za rejestrację i postprodukcję dźwięku do nagrania odpowiedzialna była firma .

Kontrolującym okazano umowę o wykonanie dzieła nr AI/52/2023 zawartą w dniu 23 listopada 2023 r. pomiędzy Teatrem - Producentem a Firmą . z siedzibą w Warszawie – Wykonawcą.

Przedmiotem umowy była realizacja, montaż i mastering nagrania audio utworu „Raj utracony” K. Pendereckiego w wykonaniu artystów Teatru Wielkiego w Łodzi pod dyktando Rafała Janiaka. Nagranie odbyło się w Teatrze Wielkim w Łodzi w terminach 23, 24 i 26 listopada 2023 r.

Kwota dotacji w wysokości 80.900,00 zł stanowiła wkład własny w realizację projektu „Światowa prapremiera audiowizualna opery „Raj utracony” Krzysztofa Pendereckiego w ramach projektu „PFN #PolishCulture” w ramach umowy dofinansowania (darowizny) zawartej przez Teatr w dniu 20 września 2023 r. z Fundacją „Polska Fundacja Narodowa”.

Kontrolującym okazano rejestr umów sporządzony przez Dział koordynacji pracy artystycznej za 2023 rok, w którym ujęto umowy od nr 1 do nr 983, w tym 145 umów licencyjnych z artystami uczestniczącymi

w spektaklu pt. „Raj utracony” w dniu 24 i 26 listopada 2023 r. na scenie głównej Teatru Wielkiego w Łodzi o łącznej wartości 85.280,00 zł.

Za udzielenie licencji i wyrażenie zgód (zgodnie z zapisami § 2 zawartych umów) - w ramach stosunku pracy łączącego Teatr i Wykonawcę lub w związku z zawartą umową, Wykonawcy przysługiwało jednorazowe wynagrodzenie w wysokości:

- soliści – od 1.600,00 zł do 2.800,00 zł (w umowie wskazano rolę),
- dyrygent – 3.600,00 zł,
- artyści chóru – od 500,00 zł do 600,00 zł,
- muzyk orkiestry – od 480,00 zł do 740,00 zł,
- tancerze baletu – od 480,00 zł do 740,00 zł.

Kierownictwo muzyczne nad inscenizacją sprawował _____, z którym Teatr zawarł umowy:

a) Umowa nr AO/521/2023 z dnia 17 października 2023 r. o autorskie przygotowanie oraz wykonanie utworu muzycznego i korzystanie z autorskich praw majątkowych. Zgodnie z umową dyrygent zobowiązał się wykonać dzieło polegające na opracowaniu koncepcji muzycznej oraz przygotowaniu muzycznym (kierownictwie muzycznym) spektaklu „Raj utracony” – wraz z nadzorem autorskim. Dyrygent zobowiązał się dyrygować pierwszym wykonaniem spektaklu w dniu premiery 24 listopada 2023 r. Tytułem wynagrodzenia za opracowanie koncepcji, nadzór autorski i korzystanie na czas nieokreślony z autorskich praw majątkowych, a także dyrygowanie spektaklem premierowym w dniu 24 listopada 2023 r. Teatr zobowiązał się zapłacić dyrygentowi 25.000,00 zł brutto.

b) Umowa zlecenia AO/877/2023 z dnia 24 listopada 2023 r. – usługa polegająca na przygotowaniu oraz osobistym wykonaniu zadania artystycznego, udział w występie podczas spektakli pt. „Raj utracony”, w charakterze dyrygenta – w terminach wyznaczonych przez Dyrektora Teatru, rozliczanych na podstawie raportów inspicjenta, termin spektakli: 26 listopada 2023 r. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w kwocie 1.800,00 zł brutto.

Usługa polegająca na "przygotowaniu infrastruktury IT, połączenie i nadzór nad transmisjami radiowymi spektaklu „Raj utracony” oraz sprawowanie nadzoru nad siecią komputerową podczas nagrywania materiałów video z premier „Raju utraconego”” została wykonana przez firmę [redacted] na podstawie „zlecenia/zamówienia” nr PO/35/2023 z dnia 23 listopada 2023 r. Termin wykonania usługi określono na 26 listopada 2023 r. Wartość ogółem usługi wynosiła 5.999,99 zł brutto i została zapłacona ze środków Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego w wysokości 4.878,04 zł w ramach zawartej umowy, pozostała kwota, tj. 1.121,95 zł stanowiła środki własne Teatru.

Akta kontroli poz. nr 8, str. 137A-155 – Dowód nr 4 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie kosztów streamingu oraz przygotowania cyfrowego zapisu opery „Raj utracony” Krzysztofa Pendereckiego wraz Załącznikiem nr 1.

6. Kontrolującym okazano „Rejestr umów” sporządzony przez Dział Obsługi Przedstawień na rok 2024 r., w którym zarejestrowano w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 r. 41 umów, przedmiotem których było świadczenie usług polegających na wykonaniu prac organizacyjno-porządkowych związanych z przygotowaniem i realizacją koncertów:

- koncertu „O Sole Italiano” w dniu 14 stycznia 2024 r. (niedziela) w Miejskim Domu Kultury w Radomsku,

- koncertu „Carmina Burana w kościele św. Wawrzyńca w Kutnie w dniu 15 marca 2024 r. (piątek),
- koncertu „Carmina Burana w kościele św. Andrzeja Apostoła w Łęczycy w dniu 5 kwietnia 2024 r. (piątek).

W rejestrze wskazano numer umowy, datę zawarcia, dane kontrahenta, przedmiot umowy, okres obowiązywania, wynagrodzenie brutto. Łączna wartość brutto zawartych umów wynosiła 27.600,00 zł.

Zgodnie z zapisami § 1 ust. 5 zawartych umów każdy Zleceniobiorca zobowiązany został do zachowania w poufności i zabezpieczenia przed dostępem osób niepowołanych wszelkich informacji i dokumentów, z którymi zapoznał się w związku z zawarciem lub wykonywaniem umowy.

W umowach wskazano, iż z tytułu należytego wykonania usług stanowiących przedmiot umowy Zleceniobiorca otrzyma od Zleceniodawcy wynagrodzenie w łącznej i ostatecznej kwocie wskazanej w umowie (określonej w kwocie brutto).

Strony potwierdziły w § 2 ust. 2 każdej z umów, iż Zleceniobiorca jest pracownikiem Zleceniodawcy (Teatru Wielkiego w Łodzi), a powierzone prace nie wchodzą w zakres obowiązków pracowniczych Zleceniobiorcy i będą wykonywane poza godzinami wynikającymi z umowy o pracę lub w czasie usprawiedliwionej nieobecności w pracy.

Natomiast w § 1 ust. 4 umów zapisano, że „Zleceniobiorca nie podlega zwierzchnictwu służbowemu Zleceniodawcy”.

Radca Prawny Teatru w dniu 20 września 2024 r. udzielił wyjaśnienia, z którego wynika iż zapis dotyczący zachowania w poufności i zabezpieczenia przed dostępem osób niepowołanych wszelkich informacji i dokumentów, z którymi zapoznał się w związku z zawarciem lub wykonywaniem umowy jest standardowo stosowany w umowach zawieranych przez Teatr Wielki w Łodzi. Jest to element standardu ochrony bezpieczeństwa informacji przyjętego w Teatrze. Postanowienie to ma na celu zabezpieczenie Teatru przed:

- rozpowszechnianiem informacji na temat Teatru pozyskanych w toku realizacji usługi na rzecz Teatru,
- rozpowszechnianiem informacji na temat kontrahentów, pracowników czy współpracowników Teatru, pozyskanych w toku realizacji usługi na rzecz Teatru.

Dla losowo wybranej próby umów Kierownik Działu Organizacji i Kadr wskazał stanowiska pracowników Teatru, z którymi zawarto umowy na wykonanie prac organizacyjno-porządkowych związanych z przygotowaniem i realizacją koncertów. Byli to m.in.: rzemieślnik teatralny montażysta dekoracji, rzemieślnik teatralny perukarz fryzjer-charakteryzator, kierownik działu eksploatacji przedstawień, rzemieślnik teatralny montażysta dekoracji, specjalista rzemiosł teatralnych perukarz charakteryzator, p.o. głównego brygadiera brygady oświetlenia, operator akustyk, rzemieślnik teatralny montażysta dekoracji, główny brygadier brygady akustyków, mistrz brygady montażu dekoracji, monter oświetlenia.

Kontrolującym okazano tygodniowe harmonogramy czasu pracy ww. pracowników, w tym na dzień 15 marca 2024 r. (piątek) i 5 kwietnia 2024 r. (piątek). Objęci próbą losową pracownicy, z którymi zawarto umowy w ww. dniach mieli dni wolne z tytułu: urlopu wypoczynkowego, odbioru godzin lub wolnego za sobotę.

Akta kontroli poz. nr 9, str. 156-161 – Dowód nr 5 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie kontroli wybranych losowo umów na realizację wydarzeń kulturalnych pn. z „Operą przez Łódzkie” wraz z Załącznikiem nr 1.

7. Analizie poddano losowo wybrane rozrachunki z dostawcą usług - firmą (konto „201-2-2-5884”). Dobór kontrahenta do kontroli nastąpił według próby losowej. Zgodnie z wydrukiem zestawienia obrotów dla powyższego konta za miesiąc „01.2024 - 09.2024” sporządzonym na dzień 18 września 2024 r. obroty razem wynosiły 176.997,00 zł.

Usługi realizacji streamingu spektakli oraz koncertów, realizację i produkcję filmów do mediów społecznościowych wykonano na podstawie zawartych umów z firmą z siedzibą w Warszawie reprezentowaną przez

Zapisy poddano analizie pod względem stosowania ustalonych w jednostce procedur kontroli dokumentów księgowych oraz zgodności danych wykazanych w ewidencji księgowej z dokumentami księgowymi, a poniesione na ich podstawie wydatki pod względem terminowości zapłaty oraz przestrzegania zapisów zawartych umów, w zakresie m.in. realizacji przedmiotu zamówienia i rozrachunków z kontrahentem.

Ponadto kontrolującym okazano umowę nr PO/100/2024 z dnia 5 września 2024 r. zawartą pomiędzy Teatrem a z siedzibą w Warszawie.

Przedmiotem umowy była usługa z zakresu działalności kulturalnej: wynajem, montaż i demontaż oraz obsługa techniczna sceny plenerowej (wyłączając oświetlenie i nagłośnienie), a także widowni (krzesel) na potrzeby realizacji na placu przed Teatrem dwóch koncertów:

- pierwszy w dniu 6 września 2024 r. 19:00 Spektakl Jubileuszowy „Straszny Dwór” Stanisława Moniuszki w ramach obchodów 70-lecia Opery Łódzkiej,
- drugi w dniu 7 września 2024 r. 19:00 Opera Łódź Opener: Gala Jubileuszowa.

Za należyte wykonanie przedmiotu umowy, strony ustaliły wynagrodzenie w kwocie 61.500,00 zł brutto wraz z obowiązującym podatkiem VAT.

Akta kontroli poz. nr 10, str. 162-171 – Dowód nr 6 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie rozrachunków oraz umów zawartych z firmą (konto analityczne: 201-2-2-5884) wraz z Załącznikiem nr 1.

8. Analizie poddano umowy zlecenia, umowy o dzieło oraz umowy licencyjne zawarte przez Teatr w okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. oraz od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 5 września 2024 r., do których wprowadzono zmiany aneksem. Z dokumentów źródłowych wynika, że w okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. aneksowano 51 umów zawartych w 2023 r., natomiast w okresie od 1 stycznia 2024 r. do dnia 5 września 2024 r. aneksowanych było 9 umów zawartych w tym okresie. Łącznie kontrolą objęto 60 umów wraz z aneksami zawartych z wykonawcami i dyrygentami, które ujęto w dowodzie w formie tabelarycznej.

Na podstawie otrzymanych oryginałów umów i aneksów do umów oraz zestawienia sporządzonego w dniu 13 września 2024 r. (w zestawieniu, w trzecim wierszu, błędnie wskazano umowę licencyjną AO/888/2023 z dnia 22 listopada 2023 r., ponieważ przywołana umowa, zgodnie z informacją zawartą w wiadomości email z dnia 30 września 2024 r. Zastępcy Kierownika Działu Finansowego Teatru Wielkiego w Łodzi, nie była aneksowana), podpisanego przez Dyrektora Teatru Wielkiego w Łodzi, zawierającego wykaz zawartych umów, które były aneksowane za okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. oraz od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 5 września 2024 r. stwierdzono, że:

- a) Z wykonawcą zastępca Dyrektora ds. Artystycznych zawarł umowę zlecenie AO/952/2023 z dnia 15 grudnia 2023 r., na podstawie której wykonawca zobowiązał się wykonać na rzecz Teatru usługę polegającą na przygotowaniu oraz osobistym wykonaniu zadania artystycznego, którym był udział w występie kameralnym pt. „MOZART DA CAMERA” w charakterze muzyka-pianisty, w terminach wyznaczonych przez Dyrektora Teatru, rozliczanych na podstawie raportów inspicjenta (§ 1 ust. 1 umowy). Termin wykonania zlecenia został wyznaczony na dzień . r. (§ 1 ust. 2 umowy). Potwierdzenie liczby godzin wykonanych czynności stanowił raport inspicjenta lub właściwego pracownika Teatru, przekazany do działu Organizacji Pracy Artystycznej Teatru (§ 1 ust. 3 umowy). W § 5 ust. 1 umowy wskazano wynagrodzenie wykonawcy za wykonania usługi i za przeniesienie na Teatr praw pokrewnych w wysokości 2.500,00 zł brutto – za udział we wskazanym w § 1 umowy występie. Okazany kontrolującym egzemplarz umowy został zaparafowany przez Kierownika Działu Finansowego Teatru Wielkiego w Łodzi, Specjalistę ds. zamówień publicznych i środków unijnych Teatru Wielkiego w Łodzi, Organizatora Pracy Artystycznej, Radcę prawnego Teatru Wielkiego w Łodzi oraz podpisany przez wykonawcę i Zastępcę Dyrektora ds. Artystycznych Teatru Wielkiego w Łodzi. Na dokumencie brak dat złożonych podpisów przez ww. osoby. Aneks nr 1 z dnia 15 grudnia 2023 r. zmieniono zapis § 5 ust. 1 umowy na: „(...) Wynagrodzenie WYKONAWCY za wykonanie usługi i za przeniesienie na TEATR praw pokrewnych ustala się w wysokości kwoty: 3.000,- złotych brutto (...) – za udział we wskazanym w § 1 umowy występie”. Pozostałe warunki umowy nie uległy zmianie (§ 2). Aneks wszedł w życie z dniem 15 grudnia 2023 r. dokument został zaparafowany przez Specjalistę ds. zamówień publicznych i środków unijnych Teatru Wielkiego w Łodzi, p.o. Kierownika Działu Organizacji i Koordynacji Pracy Artystycznej Teatru Wielkiego w Łodzi, Radcę prawnego Teatru Wielkiego w Łodzi oraz podpisany przez wykonawcę i Zastępcę Dyrektora ds. Artystycznych Teatru Wielkiego w Łodzi. Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora Teatru Wielkiego w Łodzi zawartym w zestawieniu z dnia 13 września 2024 r., „(...) Artysta nie zgodził się podpisać umowy z taką stawką. Dyrekcja podniosła stawkę o 500 zł brutto na podstawie ustnych ustaleń i zgody telefonicznej” – wyjaśnienie jest niezgodne ze stanem faktycznym.
- b) Umowa zlecenie nr AO/885/2023 z dnia 30 listopada 2023 r. oraz aneks Nr 1 z dnia 4 grudnia 2023 r. - dokumenty podpisane przez wykonawcę (wiek: 16 lat), na dokumentach brak pisemnej zgody opiekuna ustawowego.
- c) Umowa zlecenie nr AO/881/2023 z dnia 24 listopada 2023 r. oraz aneks Nr 1 z dnia 30 listopada 2023 r. - dokumenty podpisane przez wykonawcę (wiek: 17 lat), na dokumentach brak pisemnej zgody opiekuna ustawowego.
- d) Umowa zlecenie nr AO/880/2023 z dnia 29 listopada 2023 r. oraz aneks Nr 1 z dnia 4 grudnia 2023 r. - dokumenty podpisane przez wykonawcę (wiek 17 lat), na dokumentach brak pisemnej zgody opiekuna ustawowego.

Wniosek

Dzieci pracujące na rzecz podmiotów prowadzących działalność kulturalną, artystyczną, sportową lub reklamową mogą wykonywać ją na podstawie umów cywilnoprawnych, jak też na umowę o pracę. W przypadku osób w wieku od 13 do 18 roku życia pracodawca winien uzyskać zgodę przedstawiciela ustawowego.

- e) Aneks nr 1 do umowy zlecenie AO/291/2023 z dnia 9 maja 2023 r. nie zawierał daty, w jakim czasie został sporządzony, zawierał zapis: „wszedł w życie z dniem obustronnego podpisania”, co uniemożliwia stwierdzenie, w jakim dniu został przez strony podpisany.
- f) Po terminie obowiązywania umowy sporządzono i podpisano przez strony aneksy do umów licencyjnych, w których zwiększono wysokość jednorazowego wynagrodzenia z tytułu udzielenia licencji i wyrażenia zgód, o których mowa w § 2 umów:
- umowy licencyjnej AO/542/2024 z dnia 23 maja 2023 r. (wynagrodzenie 600,00 zł brutto); aneks nr 1 z dnia 21 czerwca 2024 r. (wynagrodzenie 1.000,00 zł brutto),
 - umowy licencyjnej AO/530/2024 z dnia 23 maja 2024 r. (wynagrodzenie 600,00 zł brutto); aneks nr 1 z dnia 8 sierpnia 2024 r. (wynagrodzenie 1.000,00 zł brutto),
 - umowy licencyjnej AO/529/2024 z dnia 23 maja 2024 r. (wynagrodzenie 600,00 zł brutto); aneks nr 1 z dnia 20 czerwca 2024 r. (wynagrodzenie 1.200,00 zł brutto),
 - umowy licencyjnej AO/528/2024 z dnia 23 maja 2024 r. (wynagrodzenie 720,00 zł brutto); aneks nr 1 z dnia 20 czerwca 2024 r. (wynagrodzenie 1.120,00 zł brutto),
 - umowy licencyjnej AO/513/2024 z dnia 23 maja 2024 r. (wynagrodzenie 860,00 zł brutto); aneks nr 1 z dnia 21 czerwca 2024 r. (wynagrodzenie 1.260,00 zł brutto),
 - umowy licencyjnej AO/505/2024 z dnia 23 maja 2024 r. (wynagrodzenie 600,00 zł brutto); aneks nr 1 z dnia 20 czerwca 2024 r. (wynagrodzenie 1.700,00 zł brutto),
 - umowy licencyjnej AO/491/2024 z dnia 23 maja 2024 r. (wynagrodzenie 720,00 zł brutto); aneks nr 1 z dnia 20 czerwca 2024 r. (wynagrodzenie 1.120,00 zł),
 - umowy licencyjnej AO/456/2024 z dnia 23 maja 2024 r. (wynagrodzenie 860,00 zł brutto); aneks nr 1 z dnia 25 czerwca 2024 r. (wynagrodzenie 1.660,00 zł).

Ww. umowy licencyjne dotyczyły spektaklu „Jaś i Małgosia”, które zawarto w ramach stosunku pracy łączącego Teatr i Wykonawcę do wykonania zadania artystycznego w charakterze muzyka orkiestry - udział w próbach i spektaklach w dniach: 31 maja 2024 r. oraz 1 i 2 czerwca 2024 r.

- g) W umowie zlecenia nr AO/431/2023 z dnia 12 września 2023 r. ustalono wynagrodzenie za wykonanie usługi i za przeniesienie na Teatr praw pokrewnych w wysokości 3.000,00 zł brutto, które stanowiło zryczałtowaną kwotę za udział za każdy spektakl wraz z próbami poprzedzającymi. Powyższy zapis został zmieniony Aneksem nr 1 z dnia 20 grudnia 2023 r., na mocy którego § 5 ust. 1 ww. umowy otrzymał brzmienie: „wynagrodzenie Wykonawcy za wykonanie usługi i za przeniesienie na Teatr praw pokrewnych ustala się w wysokości: 3.000,00 zł brutto za udział w każdym wskazanym spektaklu, o którym mowa w § 1 umowy, 100,00 zł brutto – za udział w każdej wskazanej próbie. Maksymalna kwota umowy została określona w wysokości 3.500,00 zł”.

Z tytułu „honorarium za udział w spektaklu „Don Pasquale” w partii Ernesto” wystawiono fakturę nr 4/09/2023 w dniu 29 września 2023 r. na kwotę 3.500,00 zł. Fakturę zapłacono w dniu 29 grudnia 2023 r. (wpływ faktury do Teatru odnotowano w dniu 21 grudnia 2023 r.). W sprawie niezgodności wynagrodzenia wynikającego z ww. faktury z zawartą umową Dyrektor Teatru w dniu 27 listopada 2024 r. złożył wyjaśnienie o treści:

„(...) umowa nr AO/431/2023 została zawarta przed rozpoczęciem wykonywania usługi na rzecz Teatru, a przedmiotem umowy był udział w próbach oraz spektaklu pt. „Don Pasquale”. Stawka zawarta w umowie wynosiła 3.000 zł brutto i było to zryczałtowane wynagrodzenie za wykonanie całego przedmiotu umowy. Solista - ... podpisał umowę, a następnie poprosił o oddzielne rozliczenie prób, w których brał udział. Wskazywał on, że w trakcie negocjacji z Teatrem nie było mowy o tym, że to wynagrodzenie obejmuje także udział w próbach. Twierdził także, że nigdy się na to nie zgadzał, a zawarł umowę w takim kształcie tylko dlatego, że nie zwrócił uwagi na szczegółową treść umowy. Wykonawca oczekiwał zawarcia aneksu do umowy i przyznania mu stawki wynagrodzenia za każdą z prób.

Przez kilka kolejnych tygodni trwała rekonstrukcja przebiegu negocjacji, co było utrudnione z uwagi na zmiany personalne w Dziale Koordynacji Pracy Artystycznej. Dyrektor uzależnił zgodę na procedowanie aneksu od tego, czy odtworzony zostanie przebieg pierwotnych negocjacji pomiędzy teatrem, a artystą. Zgoda i aneks, który zwiększał wynagrodzenie o pięć prób, zostały przygotowane w grudniu 2023 r., natomiast faktura wystawiona przez Pana ... jeszcze we wrześniu opiewała na kwotę, która zgodna była z pierwotnymi ustaleniami, które w imieniu Dyrekcji Teatru prowadził ówczesny kierownik działu koordynacji pracy artystycznej. Faktura została opłacona w grudniu, kiedy wynagrodzenie stało się zgodne z treścią umowy.

W wyniku nieporozumienia pomiędzy Działem Koordynacji, a artystą, negocjacje nie zostały w prawidłowy sposób odzwierciedlone w treści umowy. Odtworzenie ich przebiegu trwało długi czas z uwagi na brak pisemnych śladów po prowadzonych rozmowach. Po zakończeniu niewyjaśnionej sprawy, Dyrektor Teatru wystosował do pracowników odpowiedzialnych za kontakt z artystami oraz prowadzenie ustaleń finansowych prośbę o dokumentację tego typu procesów mailowo lub w postaci notatek”.

Umowy przedstawione w pkt f-g zostały zaopiniowane/zaakceptowane pod względem formalno-prawnym przez Radcę Prawnego Teatru, o czym świadczy złożony podpis.

Akta kontroli poz. nr 11, str. 172-272j – Dowód nr 7 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie umów zawartych przez Teatr w okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. oraz od dnia 1 stycznia 2024 r. do 5 września 2024 r., które były aneksowane (umowy zlecenie, umowy o dzieło, umowy licencyjne) wraz z Załącznikami 1-10.

9. Kontrolą objęto umowy zawarte z ... w okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. oraz od dnia 1 stycznia 2024 r. do 6 września 2024 r.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 27 września 2024 r. Kierownika Działu Organizacji i Kadr „(...)

... Teatru Wielkiego w Łodzi, zgodnie ze Statutem Teatru, jest powoływany i odwoływany przez Województwo Łódzkie w uzgodnieniu z Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

W związku z powyższym podstawą zatrudnienia ... na stanowisku ...

... jest Uchwała nr ... Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia ... roku w sprawie powołania ... w Teatrze Wielkim w Łodzi. Uchwała w § 1 stanowi: „Powołuje się ... na stanowisko ... w Teatrze Wielkim

w Łodzi na czas określony do 1 stycznia 2023 r. do 31 sierpnia 2027 r.” Wynika z tego jednoznacznie, że został powołany w wymiarze pełnego etatu (...). Kontrolującym przekazano ww. uchwałę (kserokopię potwierdzoną za zgodność z oryginałem przez Kierownika Działu Organizacji i Kadr).

W dniu 19 sierpnia 2024 r. Teatru Wielkiego w Łodzi wystosował do Dyrektora Teatru Wielkiego w Łodzi podanie „(...) o udzielenie (...) w sezonie artystycznym 2024/2025 (w okresie od 1 września do 30 czerwca 2025 roku) w każdą środę urlopu bezpłatnego chyba że w stosunku do danej środy strony (...) podejmą odrębne ustalenia (...)”.

W dniu 19 sierpnia 2024 r. Dyrektor Teatru Wielkiego w Łodzi wyraził na podaniu pisemną zgodę. Powodem złożenia podania było objęcie przez ; od 1 września 2024 r. stanowiska

W dniu 19 sierpnia 2024 r. między , a Teatrem Wielkim w Łodzi, który reprezentuje Dyrektor p. Marcin Nałęcz-Niesiołowski, zostało zawarte porozumienie następującej treści:

„1. będzie objęty indywidualnym rozkładem czasu pracy, w ramach którego tydzień pracy będzie obejmować dni od wtorku do soboty i godziny pracy od 09:00 do 17:00 każdego dnia. Praca od wtorku do soboty koreluje z czasem pracy pracowników artystycznych Teatru.

2. W związku z dodatkowym zatrudnieniem, występuje z wnioskiem o udzielenie mu w sezonie artystycznym 2024/2025 (w okresie od 1 września 2024 roku do 30 czerwca 2025 roku) w każdą środę urlopu bezpłatnego chyba, że w stosunku do danej środy strony niniejszego porozumienia podejmą odrębne ustalenia (np. obecność w tym dniu w instytucji będzie niezbędna ze względu a bieżące lub nagłe obowiązki wynikające z pracy Teatru), na co Dyrektor Teatru Wielkiego w Łodzi wyraża zgodę.

3. Zakres obowiązków pozostaje bez zmian”. Porozumienie zostało podpisane przez strony.

Pismem z dnia 19 sierpnia 2024 r., znak: TWŁ.D.110.2.1411.2024 Dyrektor Teatru Wielkiego w Łodzi p. Marcin Nałęcz-Niesiołowski poinformował Marszałka Województwa Łódzkiego (data wpływu do kancelarii Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi: 20 sierpnia 2024 r.) że „(...) od września br. obejmie stanowisko

W związku z powyższym z została ustalona następująca, indywidualna organizacja pracy:

- tydzień pracy obejmuje dni od wtorku do soboty w godzinach 09:00 – 17:00. Praca od wtorku do soboty koreluje z czasem pracy pracowników artystycznych Teatru.

- W związku z dodatkowym zatrudnieniem, w sezonie artystyczny 2024/2025 w każdą środę będzie korzystał z urlopu bezpłatnego chyba, że obecność w tym dniu w instytucji będzie niezbędna ze względu a bieżące lub nagłe obowiązki wynikające z pracy Teatru”.

Kontrolującym okazano dokument „KARTA EWIDENCYJNA CZASU PRACY PRACOWNIKA” nr ewidencyjny 1625 za miesiące: styczeń – wrzesień 2024 r. Zgodnie z danymi zawartymi w karcie, w dniach:

- 4 września 2024 r. (środa) – był obecny w pracy,
- 11 września 2024 r. (środa) – korzystał z bezpłatnego dnia wolnego oznaczonego w ewidencji symbolem „B” „niepłatne”,

- 18 września 2024 r. (środa) - korzystał z bezpłatnego dnia wolnego oznaczonego w ewidencji symbolem „B” „niepłatne”,
- 25 września 2024 r. (środa) – przebywał na urlopie wypoczynkowym oznaczonym w ewidencji symbolem „U” „urlop wypoczynkowy”.

Powyższe zostało potwierdzone w wyjaśnieniu z dnia 27 września 2024 r. przez Kierownika Działu Organizacji i Kadr Teatru Wielkiego w Łodzi. Do wyjaśnienia zostały dołączone kserokopie potwierdzone za zgodność z oryginałem dokumentów: „lista obecności” z września 2024 r., pismo z dnia 17 września 2024 r. stanowiące wniosek o udzielenie urlopu wypoczynkowego m.in. na dzień 25.09.2024 r., porozumienie z dnia 19.08.2024 roku zawarte pomiędzy Teatrem

na podstawie którego występuje „z góry” z wnioskiem o udzielenie mu w sezonie artystycznym 2024/2025 w każdą środę urlopu bezpłatnego, na co Dyrektor Teatru Wielkiego w Łodzi wyraża zgodę (z zastrzeżeniem sytuacji, kiedy strony porozumienia podejmą odrębne ustalenia biorąc pod uwagę konieczność obecności).

Na podstawie tego wniosku oraz informacji od Dyrektora Teatru o koniecznej obecności w Teatrze w dniu 4 września 2024 r., dział organizacji i kadr przekazał do sekcji prac informacje o urlopie bezpłatnym w dniach: 11 i 18 września 2024 roku (do odpowiedniego naliczenia wynagrodzenia za miesiąc wrzesień br.). Ponieważ nie mają zmiennych składników wynagrodzenia – urlop wypoczynkowy nie ma wpływu na wysokość wynagrodzenia zastępcy”.

Kontrolującym przekazano dokument „797/TW – Lista płac : 797 Dyrekcja – Lista podstawowa” za wrzesień 2024 r. (kserokopię potwierdzoną za zgodność z oryginałem przez kierownika Działu Finansowego pozostałe dane na liście płac jednostka kontrolowana zanonimizowała), zawierającą naliczenie wynagrodzenia dla w miesiącu wrześniu, pomniejszonego o dwa dni urlopu bezpłatnego.

Ponadto, w dniu 27 września 2024 r. Kierownik Działu Organizacji i Kadr Teatru Wielkiego w Łodzi wyjaśnił, że „W dniu 4 września 2024 roku świadczył pracę. Jego obecność w pracy była niezbędna ze względu na odbywającą się w tym dniu konferencję prasową, dotyczącą koncertów będących częścią obchodów 70 - lecia Opery Łódzkiej, realizowanych w dniach 06 – 07.09.2024 roku na placu przed Teatrem w ramach OPERA ŁÓDŹ OPENER (...). Konferencja odbyła się dnia 4 września 2024 roku o godz. 14:30 na foyer Teatru. Wzięli w niej udział m. in.

przedstawiciele prasy oraz zaproszeni goście. W związku z tym, że obecność w pracy w dniu 4 września 2024 roku była niezbędna ze względu na bieżące sprawy, pracodawca nie udzielił mu na ten dzień urlopu bezpłatnego”.

W okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. z zawarto 13 umów - umowy zlecenia, umowy o dzieło i umowę licencyjną, co przedstawia poniższa tabela:

Tabela nr 3

L.p.	Numer umowy/ z dnia	Okres obowiązania umowy/termin spektaklu, koncertu	Wynagrodzenie za:	Stawki wynikające z umowy brutto (w zł)	Tytuł spektaklu	Data spektaklu
1	umowa zlecenie AO/175/2023 z dnia 21.03.2023 r.	23.03.2023 r., 26.03.2023 r.	wykonanie usługi (dyrygowanie) i za przeniesienie na Teatr praw pokrewnych - za udział w każdym wskazanym spektaklu (maksymalna kwota umowy 3 600,00 zł)	1 800,00 zł	TURANDOT	24.03.2023 r., 26.03.2023 r.
2	umowa zlecenie AO/206/2023 z dnia 31.03.2023 r.	02.04.2023 r.	wykonanie usługi (dyrygowanie) i za przeniesienie na Teatr praw pokrewnych - za udział w koncercie	1 800,00 zł	MESSA DA REQUIRM G. VERDIEGO	02.04.2023 r.
3	umowa zlecenie AO/207/2023 z dnia 31.03.2023 r.	04.04.2023 r.	wykonanie usługi (dyrygowanie) i za przeniesienie na Teatr praw pokrewnych - za udział w koncercie	1 800,00 zł	MESSA DA REQUIRM G. VERDIEGO (Z OPERĄ PRZEZ ŁÓDZKIE)	02.04.2023 r.
4	umowa zlecenie AO/294/2023 z dnia 10.05.2023 r.	12.05.2023 r., 13.05.2023 r., 14.05.2023 r.	wykonanie usługi (dyrygowanie) i za przeniesienie na Teatr praw pokrewnych - za udział w każdym spektaklu (maksymalna kwota umowy 5 400,00 zł)	1 800,00 zł	CARMEN	12.05.2023 r., 13.05.2023 r., 14.05.2023 r.
5	umowa zlecenie AO/316/2023 z dnia 17.05.2023 r.	Premiera: 17.06.2023 r. (opracowanie do dnia 16.06.2023 r.)	opracowanie koncepcji muzycznej, nadzór autorski, korzystanie na czas nieoznaczony z autorskich praw majątkowych, dyrygowanie spektaklem premierowym	25 000,00 zł	FAUT	premiera 17.06.2023 r.
6	umowa zlecenie AO/367/2023 z dnia 14.06.2023 r.	18.06.2023 r., 20.06.2023 r., 21.06.2023 r.	dyrygowanie (maksymalna kwota umowy 5 400,00 zł)	1 800,00	FAUT	18.06.2023, 20.06.2023, 21.06.2023
7	umowa zlecenie AO/442a/2023 z dnia 08.09.2023 r.	08.09.2023 r. - 10.09.2023 r.	wykonanie usługi (dyrygowanie) i za przeniesienie na Teatr praw pokrewnych - za udział w koncercie	1 800,00 zł	KONCERT Z GWIAZDĄ - PREETY YENDE	10.09.2023 r.
8	umowa zlecenie AO/521/2023 z dnia 17.10.2023 r.	Premiera 24.11.2023 r. (opracowanie do dnia 23.11.2023 r.)	opracowanie koncepcji muzycznej, nadzór autorski, korzystanie na czas nieoznaczony z autorskich praw majątkowych, dyrygowanie	25 000,00 zł	RAJ UTRACONY	premiera 24.11.2023 r.
9	umowa zlecenie AO/561/2023 z dnia 24.10.2023 r.	24.10.2023 r. - 29.10.2023 r.	wykonanie usługi (dyrygowanie) i za przeniesienie na Teatr praw pokrewnych - za udział w każdym spektaklu (maksymalna kwota umowy 5 400,00 zł)	1 800,00 zł	FAUT	27.10.2023 r., 28.10.2023 r., 29.10.2023 r.
10	umowa zlecenie AO/623/2023 z dnia 07.11.2023 r.	08.11.2023 r. - 14.11.2023 r.	wykonanie usługi (dyrygowanie) i za przeniesienie na Teatr praw pokrewnych - za udział w każdym spektaklu (maksymalna kwota umowy 5 400,00 zł)	1 800,00 zł	STRASZNY DWÓR	10.11.2023 r., 12.11.2023 r., 14.11.2023 r.
11	umowa licencyjna AO/698/2023 z dnia 22.11.2023 r.	-	udzielenie Teatrowi licencji i zgód w ramach umowy zlecenie: AO/521/2023 z dnia 17.10.2023 r. i AO/877/2023 z dnia 24.11.2023 r.	3 600,00 zł	RAJ UTRACONY	licencja Raj utracony: 24.11.2023 r. 26.11.2023 r.
12	umowa zlecenie AO/877/2023 z dnia 24.11.2023 r.	26.11.2023 r.	wykonanie usługi (dyrygowanie) i za przeniesienie na Teatr praw pokrewnych - za udział w każdym spektaklu	1 800,00 zł	RAJ UTRACONY	26.11.2023 r.
13	umowa o dzieło AO/976/2023 z dnia 30.12.2023 r.	30.12.2023 r. - 31.12.2023 r.	wykonanie usługi (dyrygowanie) i za przeniesienie na Teatr praw pokrewnych - za udział w każdym spektaklu (maksymalna kwota umowy 3 600,00 zł)	1 800,00 zł	KONCERT SYLWESTROWO - NOWOROCZNY "O SOLE ITALIANO"	terminy wyznaczone przez dyrektora

W okresie od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 6 września 2024 r. r. z p.

zawarto

17 umów – umowy zlecenia, umowy o dzieło i umowę licencyjną, co przedstawia poniższa tabela:

Tabela nr 4

L.p.	Numer umowy/ z dnia	Okres obowiązania umowy/termin spektakli	Wynagrodzenie za:	Stawki wynikające z umowy brutto (w zł)	Tytuł spektaklu	Data spektaklu
1	umowa AO/22/2024 z dnia 09.01.2024 r. o autorskie przygotowanie oraz wykonanie utworu muzycznego i korzystanie z	Premiera 09.02.2023 r. (opracowanie do dnia 08.02.2024 r.)	opracowanie koncepcji muzycznej, nadzór autorski, korzystanie na czas nieoznaczony z autorskich praw majątkowych, dyrygowanie spektaklem premierowym	25 000,00 zł	LA TRAVIATA	09.02.2024 r.

L.p.	Numer umowy/ z dnia	Okres obowiązania umowy/termin spektakli	Wynagrodzenie za:	Stawki wynikające z umowy brutto (w zł)	Tytuł spektaklu	Data spektaklu
	autorskich praw majątkowych					
2	umowa o dzieło AO/33/2024 z dnia 10.01.2024 r.	14.01.2024 r.	za wykonanie dzieła (dyrygowanie) i za przeniesienie na Teatr praw pokrewnych - za udział w spektaklu wraz z próbami poprzedzającymi	3 000,00 zł	"O SOLE ITALIANO" w ramach cyklu "Z operą przez Łódzkie"	14.01.2024 r. z MDK w Radomsku
3	umowa o dzieło AO/105/2024 z dnia 01.02.2024 r.	10.02.2024 r. - 14.04.2024 r.	za wykonanie dzieła (dyrygowanie) i za przeniesienie na Teatr praw pokrewnych - za udział w spektaklu wraz z próbami poprzedzającymi (maksymalna kwota umowy 9 000,00 zł)	1 800,00 zł	LA TRAVIATA	10.02.2024 r. 11.02.2024 r. 13.02.2024 r. 13.04.2024 r. 14.04.2024 r.
4	umowa o dzieło AO/106/2024 z dnia 01.02.2024 r.	20.02.2024 r. - 25.02.2024 r.	za wykonanie dzieła (dyrygowanie) i za przeniesienie na Teatr praw pokrewnych - za udział w każdym spektaklu (maksymalna kwota umowy 5 400,00 zł)	1 800,00 zł	CARMEN	23.02.2024 r. 24.02.2024 r. 25.02.2024 r.
5	umowa o dzieło AO/203/2024 z dnia 07.03.2024 r.	19.03.2024 r. - 24.03.2024 r.	za wykonanie dzieła (dyrygowanie) i za przeniesienie na Teatr praw pokrewnych - za udział w każdym spektaklu (maksymalna kwota umowy 3 600,00 zł)	1 800,00 zł	RAJ UTRACONY	23.03.2024 r. 24.03.2024 r.
6	umowa nr AO/369/2024 o autorskie przygotowanie oraz wykonanie utworu muzycznego i korzystanie z autorskich praw majątkowych z dnia 16.04.2024 r.	Premiera 11.05.2023 r. (opracowanie do dnia 10.05.2024 r.)	opracowanie koncepcji muzycznej, nadzór autorski, korzystanie na czas nieoznaczony z autorskich praw majątkowych, dyrygowanie spektaklem premierowym	25 000,00 zł	ROMEO I JULIA	11.05.2024 r.
7	umowa o dzieło AO/370/2024 z dnia 16.04.2024 r.	16.04.2024 r. - 14.05.2024 r.	wykonanie dzieła (dyrygowanie) i za przeniesienie na Teatr praw pokrewnych - za udział w każdym wskazanym spektaklu wraz z próbami poprzedzającymi (maksymalna kwota umowy 3 600,00 zł)	1 800,00 zł	ROMEO I JULIA	12.05.2024 r. 14.05.2024 r.
8	umowa nr AO/379/2024 o autorskie przygotowanie oraz wykonanie utworu muzycznego i korzystanie z autorskich praw majątkowych z dnia 23.04.2024 r.	Premiera 01.06.2024 r. (opracowanie do dnia 31.05.2024 r.)	opracowanie koncepcji muzycznej, nadzór autorski, korzystanie na czas nieoznaczony z autorskich praw majątkowych, dyrygowanie spektaklem premierowym	25 000,00 zł	JAŚ I MAŁGOSIA	01.06.2024 r.
9	umowa o dzieło AO/395/2024 z dnia 07.05.2024 r.	20.05.2024 r. - 26.05.2024 r.	za wykonanie dzieła (dyrygowanie) i za przeniesienie na Teatr praw pokrewnych - za udział w koncercie	1 800,00 zł	koncert z gwiazdą XABIER ANDUAGA	26.05.2024 r.
10	umowa o dzieło AO/448/2024 z dnia 21.05.2024 r.	11.06.2024 r. - 16.06.2024 r.	za wykonanie dzieła (dyrygowanie) i za przeniesienie na Teatr praw pokrewnych - za udział w każdym wskazanym spektaklu wraz z próbami poprzedzającymi (maksymalna kwota umowy 3 600,00 zł)	1 800,00 zł	FAUST	15.06.2024 r. 16.06.2024 r.
11	umowa o dzieło AO/489/2024 z dnia 28.05.2024 r.	02.06.2024 r. - 04.06.2024 r.	za wykonanie dzieła (dyrygowanie) i za przeniesienie na Teatr praw pokrewnych - za udział w każdym wskazanym spektaklu wraz z próbami poprzedzającymi (maksymalna kwota umowy 3 600,00 zł)	1 800,00 zł	JAŚ I MAŁGOSIA	02.06.2024 r. 04.06.2024 r.
12	umowa licencyjna AO/490/2024 z dnia 23.05.2024 r.	-	udzielenie Teatrowi licencji i zgód w ramach umowy o dzieło: AO/379/2024 z dnia 23.04.2024 r. i AO/489/2024 z dnia 28.05.2024 r.	3 600,00 zł	JAŚ I MAŁGOSIA	31.05.2024 r. 01.06.2024 r. 02.06.2024 r.
13	umowa o dzieło AO/648/2024 z dnia 21.08.2024 r.	27.08.2024 r. - 29.08.2024 r.	za wykonanie dzieła (dyrygowanie) i za przeniesienie na Teatr praw pokrewnych - za udział we wskazanym koncercie wraz z próbami poprzedzającymi (maksymalna kwota umowy: 3 200,00 zł brutto)	1 800,00 zł	KONCERT UPAMIĘTNIAJĄCY 80 ROČNICĘ LIKWIDACJI LITZMANNSTADT-GETTO	29.08.2024 r.

L.p.	Numer umowy/ z dnia	Okres obowiązywania umowy/termin spektakli	Wynagrodzenie za:	Stawki wynikające z umowy brutto (w zł)	Tytuł spektaklu	Data spektaklu
14	umowa nr AO/649/2024 o dzieło w przedmiocie stworzenia autorskich aranżacji muzycznych i udzielenie licencji do aranżacji z dnia 01.08.2024 r.	do dnia 22.08.2024 r.	przygotowanie aranżacji muzycznych do utworów "Nit kan rozhinkes", Ver klapť dos azoy?", "Kalt", "Getto, getinia", nadzór autorski i korzystanie przez czas nieoznaczony przez Teatr z autorskich praw majątkowych do dzieła	5 000,00 zł	KONCERT UPAMIĘTNIAJĄCY 80 ROČZNICĘ LIKWIDACJI LITZMANNSTADT-GETTO	29.08.2024 r.
15	umowa licencyjna AO/718/2024 z dnia 28.08.2024 r.	-	udzielenie Teatrowi licencji i zgód w ramach umowy o dzieło AO/648/2024 z dnia 21.08.2024 r. - jednorazowe wynagrodzenie	542,00 zł	KONCERT UPAMIĘTNIAJĄCY 80 ROČZNICĘ LIKWIDACJI LITZMANNSTADT-GETTO	29.08.2024 r.
16	umowa o dzieło AO/816/2024 z dnia 03.09.2024 r.	03.09.2024 r. - 07.09.2024 r.	udział w próbach wykonawczych, wykonaniu wraz z konsultacjami wykonawczymi dotyczącymi wykonania/premiery opery "Straszny dwór" Stanisława Moniuszki (dyrygowanie) wraz z przeniesieniem na Teatr praw pokrewnych - za udział w koncercie wraz z próbami poprzedzającymi	2 000,00 zł	STRASZNY DWÓR W RAMACH OBCHODÓW 70-LECIA OPERY ŁÓDZKIEJ	terminy wyznaczone przez dyrektora
17	umowa o dzieło AO/835/2024 z dnia 06.09.2024 r.	07.09.2024 r.	przygotowanie i osobiste wykonanie zadania artystycznego (dyrygowanie) i za przeniesienie na Teatr praw pokrewnych - za udział we wskazanym spektaklu	1 800,00 zł	KONCERT GALOWY Z OKAZJI 70-TEJ ROCZNICY OPERY W ŁÓDZI	07.09.2024 r.

Akta kontroli poz. nr 12, str. 273-379 - Dowód nr 8 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie umów zawartych przez Teatr w okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. oraz od dnia 1 stycznia 2024 r. do 5 września 2024 r. z
wraz
z Załącznikami nr 1-11.

10. Opis ustalonego stanu faktycznego w zakresie umów zawartych przez Teatr w okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. oraz od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 5 września 2024 r. z solistami i dyrygentami.

I. Umowy zawarte z solistami

Z dokumentów źródłowych, tj. oryginałów umów zlecenia oraz „Zestawienia umów z solistami, zawartych w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.” podpisanego przez Dyrektora Teatru wynika, że w okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. zawarto 12 umów zlecenie, w tym 1 umowę aneksowano.

Tabela nr 5

L.p.	Numer umowy/ z dnia	Wynagrodzenie z umowy	Data spektaklu	Tytuł i data spektaklu	Daty prób
1	umowa zlecenie DI/02/2023 z dnia 19.01.2023 r.	wynagrodzenie za udział w próbach i koncercie PLN brutto	11.02.2023 r.	KONCERT MUZYKI LATYNOAMERYKAŃSKIEJ	próby 10.02.2023 r.
2	umowa zlecenie AI/42/2023 z dnia 16.10.2023 r.	za udział w spektaklu oraz przeniesienie praw pokrewnych na teatr EUR BRUTTO za każdy spektakl, co wg tabeli NBP 200/A/NBP/2023 z dnia 16.10.2023 r. stanowi równowartość PLN EUR 1,00 = PLN 4,4804 maksymalna całkowita należność z tyt. realizacji umowy płatna przez teatr EUR brutto	27.10.2023 r. 29.10.2023 r.	FAUST (partia Fausta)	próby 24-26.10.2023 r.
3	umowa zlecenie DI/15/2023 z dnia 24.04.2023 r.	EUR BRUTTO za każdą próbę, co wg tabeli NBP z dnia 24.04.2023 r. stanowi równowartość PLN EUR 1,00 = PLN 4,6129; maksymalna całkowita należność płatna przez Teatr z tytułu realizacji umowy wyniesie EUR brutto, co wg tabeli 079/A/NBP/2023 z dnia 24.04.2023 r. stanowi równowartość PLN EUR 1,00 = PLN 4,6129	17,18,20,21.06. 2023 r.	FAUST (partia Fausta)	
4	umowa zlecenie AI/25/2023 z dnia 17.08.2023 r.	wynagrodzenie za udział w próbach i koncercie oraz za przeniesienie praw	08.09.2023 r.	OPERA ŁÓDŹ OPENER	próby 6.09.2023 r. x 2, 8.09.2023 r.

L.p.	Numer umowy/ z dnia	Wynagrodzenie z umowy	Data spektaklu	Tytuł i data spektaklu	Daty prób
5	umowa zlecenie AI/30/2023 z dnia 30.08.2023 r.	wynagrodzenie za udział w próbach i koncercie oraz za przeniesienie praw	08.09.2023 r.	OPERA ŁÓDŹ OPENER	5.09.2023 r., 6.09.2023 r. x 2, 8.09.2023 r.
6	umowa zlecenie AI/27/2023 z dnia 17.08.2023 r.	wynagrodzenie za wykonanie usługi i za przeniesienie na teatr praw pokrewnych	08.09.2023 r.	OPERA ŁÓDŹ OPENER	05.09.2023 r., 06.09.2023 r., 08.09.2023 r.
7	umowa zlecenie AI/33/2023 z dnia 08.09.2023 r.	wynagrodzenie za udział w koncercie i próbach do koncertu oraz za przeniesienie na teatr praw pokrewnych EUR netto z doliczeniem VAT, co wg tabeli 174/A/NBP/2023 z dnia 08.09.2023 r. stanowi równowartość PLN EUR 1,00 = PLN 4,6019;	10.09.2023 r.	KONCERT Z GWIAZDĄ	10.09.2023 r.
8	umowa zlecenie AI/31/2023 z dnia 30.08.2023 r.	wynagrodzenie: zł brutto za udział w spektaklu, zł za udział w próbach, maksymalna całkowita należność płatna przez Teatr z tytułu realizacji umowy	22.09.2023 r.	AIDA	próby 19.09.2023 r. - 21.09.2023 r. (6 prób)
9	umowa zlecenie AI/38/2023 z dnia 02.10.2023 r.	wynagrodzenie: zł za koncert, maksymalna całkowita należność płatna przez Teatr z tytułu realizacji umowy	05.10.2023 r.	KONCERT RADOŚĆ MIŁOSIERDZIA	próby 04,05.10.2023 r.
10	umowa zlecenie AI/50/2023 z dnia 15.11.2023 r.	wynagrodzenie za udział w koncercie i próbie oraz przeniesienie na teatr praw pokrewnych: zł	18.11.2023 r.	BLASKI I CIENIE MIŁOŚCI - OPOWIEŚĆ MUZYCZNA	próba 16.11.2023 r.
11	umowa zlecenie AI/60/2023 z dnia 19.12.2023 r.	wynagrodzenie za udział w jednym koncercie oraz przeniesienie na teatr praw pokrewnych: zł, maksymalna całkowita należność płatna przez Teatr z tytułu realizacji umowy	30,31.12.2023 r.	KONCERTY SYLWESTROWO- NOWOROCZNE O SOLE ITALIANO	próba 29.12.2023 r.
12	umowa zlecenie AI/45/2023 z dnia 24.10.2023 r.	wynagrodzenie za udział w spektaklu w partii Rafaela albo Śmierci i za przeniesienie na teatr praw pokrewnych: zł za każdy spektakl, wynagrodzenie za udział w próbach: zł za każdą próbę, zryczałtowane jednorazowe wynagrodzenie za osobiste przygotowanie partii Rafaela i Śmierci: zł, maksymalna całkowita należność płatna przez Teatr z tytułu realizacji umowy: zł	24,26.11.2023 r. 23,24.03.2024 r.	RAJ UTRACONY (partia Rafaela albo Śmierci)	próby 26.10.2023 r. - 22.11.2023 r. "terminy prób w marcu zostaną ustalone w późniejszym terminie"

Do umowy z pozycji 12 ww. tabeli zawarto Aneks nr 1 w dniu 19 marca 2024 r. Zmiana dotyczyła wynagrodzenia: zł za każdy spektakl, za występ w dwóch partiach Rafaela i Śmierci w spektaklach w dniach 23 i 24 marca 2024 r. oraz za przeniesienie na Teatr praw pokrewnych ustalono wynagrodzenie w łącznej wysokości zł.

Z dokumentów źródłowych, tj. oryginałów umów zawartych z solistami oraz „Zestawienia umów z solistami, zawartych w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 5 września 2024 r.” podpisanego przez Dyrektora Teatru wynika, że w okresie od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 5 września 2024 r. zawarto 6 umów kontraktowych, w tym 1 umowę aneksowano.

Tabela nr 6

L.p.	Numer umowy/ z dnia	Wynagrodzenie z umowy	Data spektaklu	Tytuł spektaklu	próby
1	umowa o dzieło AI/2/2024 z dnia 05.01.2024 r.	EUR za każdy spektakl, co wg tabeli NBP tabela nr 002/A/NBP/2024 z dnia 03.01.2024 r. stanowi równowartość PLN EUR 1 = 4,3646 maksymalna całkowita należność wyniesie EUR co wg tabeli NBP tabela nr 002/A/NBP/2024 z dnia 03.01.2024 r. stanowi równowartość PLN	09, 11.02.2024 r.	TRAVIATA	10.01.2024 r. - 8.02.2024 r.
2	umowa AI/4/2024 z dnia 09.01.2024 r.	wynagrodzenie za udział w koncercie i próbach oraz przeniesienie na teatr praw pokrewnych ustalono w wysokości zł	14.01.2024 r.	O SOLE ITALIANO	14.01.2024 r.
3	umowa AI/7/2024 z dnia 08.02.2024 r.	wynagrodzenie za udział w koncercie i próbach zł	17.02.2024 r.	RECITAL - KONCERT	17.02.2024 r.
4	umowa zlecenie AI/34/2023 z dnia 08.09.2023 r.	wynagrodzenie za udział w koncercie i próbach oraz przeniesienie na teatr praw pokrewnych ustalono w wysokości EUR netto z doliczeniem VAT, co wg tabeli NBP tabela nr 174/A/NBP/2023 z dnia 08.09.2023 r. stanowi równowartość PLN EUR 1 = 4,6019	26.05.2024 r.	KONCERT Z GWIAZDĄ	
5	umowa o dzieło AI/66/2024 z dnia 04.06.2024 r.	EUR BRUTTO, co wg tabeli NBP z dnia 03.06.2024 r. stanowi równowartość PLN EUR 1,00 = PLN 4,2817	23.06.2024 r.	TRUBADUR	18.06.2024 r. - 22.06.2024 r.

6	umowa o świadczenie usług nr AI/57/2024 z dnia 16.04.2024 r.	wynagrodzenie za wykonanie usługi i za przeniesienie na teatr praw pokrewnych brutto: EUR	7-8.03.2025 r.	KONCERT Z GWIAZDĄ	7.8.03.2025 r.
---	--	---	----------------	-------------------	----------------

Do umowy z pozycji 4 ww. tabeli zawarto Aneks nr 1 z dnia 26 kwietnia 2024 r.: zmiana miejsca koncertu, aneks nr 2 z dnia 23 maja 2024 r.: wykreślenie prób 24 i 25 maja 2024 r.

II. Umowy zawarte z dyrygentami

Z dokumentów źródłowych, tj. oryginałów umów zawartych z dyrygentami oraz „Zestawienia umów z dyrygentami, zawartych w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.” podpisanego przez Dyrektora Teatru wynika, że w okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. zawarto 2 umowy zlecenia.

Tabela 7

L.p.	Numer umowy/ z dnia	Wynagrodzenie z umowy	Data spektaklu	Tytuł spektaklu	Daty prób
1	umowa zlecenie DI/03/2023 z dnia 20.02.2023 r.	1. wynagrodzenie za udział w spektaklach oraz za przeniesienie na Teatr praw pokrewnych i udzielenie zgody na korzystanie z wizerunku ustalono w wysokości EUR . . . brutto, co wg tabeli 035/A/NBP/2023 z dnia 20.02.2023 r. stanowi równowartość PLN . EUR 1,00 = PLN 4,7542, za spektakl; 2. wynagrodzenie za udział w próbach ustala się w wysokości EUR . . . brutto, co wg tabeli 035/A/NBP/2023 z dnia 20.02.2023 r. stanowi równowartość PLN . EUR 1,00 = PLN 4,7542, za próbę; 3. maksymalna całkowita należność płatna przez Teatr z tytułu realizacji umowy wyniesie EUR . . . brutto, co wg tabeli 035/A/NBP/2023 z dnia 20.02.2023 r. stanowi równowartość PLN . EURO 1,00 = PLN 4,7542	21,22,23.04.2023 r.	CYRULIK SEWILSKI	18.04-20.04.2023 r.
2	umowa zlecenie AI/32/2023 z dnia 13.09.2023 r.	1. wynagrodzenie za udział w próbach i spektaklu oraz za przeniesienie na Teatr praw pokrewnych i udzielenie zgody na korzystanie z wizerunku: EUR . . . brutto, co wg tabeli 176/A/NBP/2023 z dnia 12.09.2023 r. stanowi równowartość PLN . . . EUR 1,00 = PLN 4,6836, za spektakl; 2. całkowita należność płatna przez Teatr za udział w próbach i dwóch spektaklach, przeniesienie na Teatr praw pokrewnych i udzielenie zgody na korzystanie z wizerunku, wynosi EUR . . . brutto, co wg tabeli 176/A/NBP/2023 z dnia 12.09.2023 r. stanowi równowartość PLN . EUR 1,00 = PLN 4,6836	22.09.2023 r. 24.09.2023 r.	AIDA G. VERDIEGO	18.09 - 21.09.2023 r.

Z dokumentów źródłowych, tj. oryginałów umów zawartych z dyrygentami oraz „Zestawienia umów z dyrygentami, zawartych w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 5 września 2024 r.” podpisanego przez Dyrektora Teatru wynika, że w okresie od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 5 września 2024 r. zawarto 4 umowy.

Tabela nr 8

L.p.	Numer umowy/ z dnia	Wynagrodzenie z umowy	Data spektaklu	Tytuł spektaklu	Daty prób
1	umowa zlecenie AI/15/2024 z dnia 22.02.2024 r.	1. za udział w spektaklu i próbach oraz przeniesienie praw pokrewnych na teatr EUR . . . BRUTTO, co wg tabeli NBP 035/A/NBP/2024 z dnia 19.02.2024 r. stanowi równowartość PLN . . . EUR 1,00 = PLN 4,3390 2. maksymalna całkowita należność z tyt. realizacji umowy płatna przez teatr EUR . . . brutto	08.03.2024 r. 09.03.2024 r. 10.03.2024 r.	RIGOLETTO	5,6 i 7.03.2024 r.
2	umowa o dzieło AI/62/2024 z dnia 14.05.2024 r.	1. wynagrodzenie za udział w próbach i spektaklu oraz za przeniesienie na Teatr praw pokrewnych: EUR . . . brutto, co wg tabeli 93/A/NBP/2024 z dnia 14.05.2024 r. stanowi równowartość PLN . . . EUR 1,00 = PLN 4,2812, za każdy spektakl; 2. maksymalna całkowita należność płatna przez Teatr z tyt. realizacji umowy, tj. udział w próbach i trzech spektaklach, przeniesienie na teatr praw pokrewnych i udzielenie zgody na korzystanie z wizerunku wynosi EUR . . . brutto, co wg tabeli 93/A/NBP/2024 z dnia 14.05.2024 r. stanowi równowartość PLN . . . EUR 1,00 = PLN 4,2812	05.06.2024 r. (2 spektakle), 06.06.2024 r.	JAŚ I MAŁGOSIA	w dniach i godzinach wyznaczonych przez Teatr
3	umowa o dzieło	1. wynagrodzenie za udział w próbach i spektaklu oraz za przeniesienie	19.04.2024 r.	NABUCCO	16.04-17.04.2024 r.

L.p.	Numer umowy/ z dnia	Wynagrodzenie z umowy	Data spektaklu	Tytuł spektaklu	Daty prób
	AI/37/2024 z dnia 22.03.2024 r.	na Teatr praw pokrewnych: EUR brutto, co wg tabeli 59/A/NBP/2024 z dnia 22.03.2024 r. stanowi równowartość PLN EUR 1,00 = PLN 4,3186, za każdy spektakl	20.04.2024 r.		
4	umowa o dzieło AI/72/2024 z dnia 13.06.2024 r.	wynagrodzenie wykonawcy za udział w próbach i spektaklu oraz za przeniesienie na Teatr praw pokrewnych ustalono w wysokości EUR brutto, co wg tabeli 114/A/NBP/2024 z dnia 13.06.2024 r. stanowi równowartość PLN ; EUR 1,00 = PLN 4,3355	23.06.2024 r.	TRUBADUR	18.06-22.06.2024 r.

Akta kontroli poz. nr 13, str. 380-390 - Dowód nr 9 z przeprowadzenia czynności kontrolnych w zakresie umów zawartych przez Teatr w okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. oraz od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 5 września 2024 r. z solistami i dyrygentami wraz z Załącznikami nr 1-4.

11. Weryfikacji poddano realizację przez Teatr wymogów w zakresie zatrudniania dzieci, w tym posiadania badań lekarskich przez dzieci występujące w koncercie z okazji 80 rocznicy likwidacji Litzmannstadt Getto w dniu 29 sierpnia 2024 r.

Wykonywanie pracy lub innych zajęć zarobkowych przez dziecko do ukończenia przez nie 16 roku życia dozwolone jest wyłącznie na rzecz podmiotu prowadzącego m.in. działalność: kulturalną i artystyczną. Zatrudnienie wymaga uprzedniej zgody przedstawiciela ustawowego lub opiekuna tego dziecka, a także zezwolenia właściwego inspektora pracy, które wydawane jest w drodze decyzji administracyjnej.

Zgodnie z notatką Zastępcy Dyrektora ds. Administracyjnych Teatru Wielkiego w Łodzi z dnia 16 września 2024 r. „*Udział małoletnich w spektaklach repertuarowych Teatru Wielkiego w Łodzi odbywa się tylko i wyłącznie po otrzymaniu zezwolenia na wykonywanie zajęć zarobkowych w charakterze epizodysty/statysty/aktora w próbach i spektaklach teatralnych, wydanego przez Państwową Inspekcję Pracy (Państwowa Inspekcja Pracy Okręgowego Inspektoratu Pracy, z siedzibą w Łodzi 90-441, al. Kościuszki 123). Decyzja wydana zostaje na podstawie dostarczonych przez rodziców/opiekunów prawnych dokumentów: zgody rodziców/opiekunów prawnych, zgody lekarza pierwszego kontaktu, zgody dyrektora szkoły, do której uczęszcza małoletni, opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej. Do kompletu dokumentów dołączone zostaje pismo przewodnie od Dyrektora Teatru Wielkiego w Łodzi z prośbą o wydanie zgody na udział małoletniego w próbach i spektaklach repertuarowych – ww. dokumenty dostarczone zostają do Państwowej Inspekcji Pracy.*

Dzieci zatrudnione zostają do udziału w wybranych próbach i spektaklach na podstawie wydanej zgody, później zawieranych umów zleceń, które podpisują rodzice/opiekunowie prawni w ich imieniu. Rozliczane są na podstawie raportów dostarczanych do Działu Koordynacji i Organizacji Pracy Artystycznej; wypłata następuje po potwierdzeniu przez pracowników ww. Działu prawidłowego wykonania usługi na podstawie wystawionych rachunków.

Do egzemplarzy umów wykonawców dołączona jest instrukcja BHP dla pracowników artystycznych biorących udział w spektaklach na scenie Teatru Wielkiego w Łodzi, do której zapoznania i przestrzegania wykonawcy zobowiązują się w umowie (zapis: Wykonawca oświadcza, że zapoznał się z obowiązującymi w siedzibie TEATRU przepisami bhp i przeciwpożarowymi oraz zobowiązuje się do ich przestrzegania”).

Małoletni podczas prób oraz spektakli znajdują się pod opieką opiekunów, zatrudnionych przez Teatr Wielki w ramach umowy zlecenia”.

W kontrolowanym temacie Dyrektor Teatru Wielkiego w Łodzi złożył wyjaśnienie: „(...) Teatr Wielki w Łodzi nie był stroną w zawieranych z małoletnimi i przedstawicielami ustawowymi dokumentach. Teatr Wielki w Łodzi, ze względu na bardzo aktywną bieżącą działalność oraz realizowane w tym samym czasie inne projekty – zawarł stosowną umowę z (AO/823/2024 z dnia 23.08.2024 r.), na podstawie której wykonawca w/w umowy był zobowiązany do zapewnienia udziału Chóru Dziecięco – Młodzieżowego w ww. koncercie wraz z jego artystycznym przygotowaniem. Wszelką dokumentację w zakresie tej działalności prowadziła (…).”

Kontrolującym okazano umowę o realizację artystycznego wykonania AO/823/2024 z dnia 23 sierpnia 2024 r. zawartą między Teatrem Wielkim w Łodzi, reprezentowanym przez Dyrektora Marcina Nałęczy-Niesiołowskiego, a reprezentowaną przez

Zgodnie z § 1 ust. 3 umowy „Wykonawca (...) zatrudni we własnym zakresie personel niezbędny do prawidłowego wykonania dzieła (...)”.

Za zrealizowane dzieło, zgodnie z zapisami umowy, wystawiła fakturę. Kontrolującym okazano duplikat z dnia 25 września 2024 r. faktury VAT nr 2024/8/12 z dnia 30 sierpnia 2024 r. na kwotę 25.000,00 zł. Termin uregulowania zobowiązania zgodnie z zapisem § 2 umowy wynosił 14 dni od daty dostarczenia i przyjęcia przez zamawiającego. Teatr Wielki w Łodzi dokonał zapłaty na kwotę 25.000,00 zł w dniu 27 września 2024 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 65/2024 z dnia 27 września 2024 r.

Akta kontroli poz. nr 14, str. 391-405 - Dowód nr 10 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie badań lekarskich dzieci występujących w koncercie z okazji 80 rocznicy likwidacji Litzmannstadt Getto w dniu 29 sierpnia 2024 r. wraz z załącznikami 1-4.

12. W Teatrze w okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. zatrudnionych na umowę o pracę było 24 solistów śpiewaków i 3 dyrygentów, natomiast w okresie od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 5 września 2024 r. zatrudnionych było 20 solistów śpiewaków i 3 dyrygentów.

W okresie objętym kontrolą w zakresie wynagradzania pracowników zatrudnionych na umowę o pracę obowiązywały:

- Zarządzenie nr 725 Dyrektora Teatru Wielkiego w Łodzi z dnia 31 stycznia 2023 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu „ZAKŁADOWEGO REGULAMINU WYNAGRADZANIA PRACOWNIKÓW TEATRU WIELKIEGO W ŁODZI” 9 uwzględniającego zmiany wprowadzone po wydaniu poprzedniego tekstu jednolitego ogłoszonego zarządzeniem nr 636 Dyrektora Naczelnego Teatru Wielkiego w Łodzi z dnia 31 sierpnia 2016 r., zmienionego zarządzeniem nr 694 Dyrektora Naczelnego Teatru Wielkiego w Łodzi z dnia 17 lipca 2020 r., zarządzeniem nr 700 Dyrektora Teatru Wielkiego w Łodzi z dnia 22 lutego 2021 r. oraz zarządzeniem nr 716 Dyrektora Teatru Wielkiego w Łodzi z dnia 20 kwietnia 2022 r.; zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania,
- Zarządzenie nr 745 Dyrektora Teatru Wielkiego w Łodzi z dnia 28 listopada 2023 r. w sprawie wprowadzenia zmian do „ZAKŁADOWEGO REGULAMINU WYNAGRADZANIA PRACOWNIKÓW TEATRU WIELKIEGO W ŁODZI”; zarządzenie weszło w życie po upływie dwóch tygodni do dnia podania

do wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Teatru Wielkiego w Łodzi, z mocą obowiązującą od 1 lipca 2023 r.,

- Zarządzenie Nr 752 Dyrektora Teatru Wielkiego w Łodzi z dnia 10 kwietnia 2024 r. w sprawie wprowadzenia zmian do „ZAKŁADOWEGO REGULAMINU WYNAGRADZANIA PRACOWNIKÓW TEATRU WIELKIEGO W ŁODZI”; zarządzenie weszło w życie po upływie dwóch tygodni do dnia podania do wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Teatru Wielkiego w Łodzi, z mocą obowiązującą od 1 kwietnia 2024 r.

Na podstawie danych zawartych w ww. dokumentach sporządzono tabelę obejmującą stawki wynagrodzeń wynikające z wewnętrznych uregulowań Teatru.

Tabela 9

L.p.	Stanowisko	Załącznik Nr 1 do Regulaminu (Zarządzenie nr 725 Dyrektora Teatru Wielkiego w Łodzi z dnia 31.01.2023 r.) wynagrodzenie zasadnicze wg "Tabeli wynagrodzeń zasadniczych i dodatków funkcyjnych" (miesięczne wynagrodzenie zasadnicze brutto w zł)	Załącznik Nr 1a do Regulaminu (Zarządzenie nr 725 Dyrektora Teatru Wielkiego w Łodzi z dnia 31.01.2023 r.) "Tabela zaszeregowania stanowisk pracy" (kategoria zaszeregowania)	Załącznik Nr 1 do Regulaminu (Zarządzenie nr 745 Dyrektora Teatru Wielkiego w Łodzi z dnia 28.11.2023 r.) wynagrodzenie zasadnicze wg "Tabeli wynagrodzeń zasadniczych i dodatków funkcyjnych" (miesięczne wynagrodzenie zasadnicze brutto w zł)	Załącznik Nr 1a do Regulaminu (Zarządzenie nr 745 Dyrektora Teatru Wielkiego w Łodzi z dnia 28.11.2023 r.) "Tabela zaszeregowania stanowisk pracy" (kategoria zaszeregowania)	Załącznik Nr 1 do Regulaminu (Zarządzenie nr 752 Dyrektora Teatru Wielkiego w Łodzi z dnia 10.04.2024 r.) wynagrodzenie zasadnicze wg "Tabeli wynagrodzeń zasadniczych i dodatków funkcyjnych" (miesięczne wynagrodzenie zasadnicze brutto w zł)	Załącznik Nr 1a do Regulaminu (Zarządzenie nr 752 Dyrektora Teatru Wielkiego w Łodzi z dnia 10.04.2024 r.) "Tabela zaszeregowania stanowisk pracy" (kategoria zaszeregowania)
1	solista śpiewak	1 100,00 - 5 700,00	XI-XVIII	2 000,00 - 7 800,00	XI-XVIII	2 000,00 - 7 800,00	XI-XVIII
2	dyrygent	1 100,00 - 5 800,00	XIV - XIX	2 000,00 - 8 000,00	XIV - XIX	2 000,00 - 8 000,00	XIV - XIX

Kontrolującym przekazano sporządzone w dniu 12 września 2024 r. przez Kierownika Działu Organizacji i Kadr i podpisane przez Dyrektora Teatru Wielkiego w Łodzi następujące zestawienia:

- „Lista pracowników Teatru Wielkiego w Łodzi Soliści Śpiewacy / umowy o pracę / 2023 rok”,
- „Lista pracowników Teatru Wielkiego w Łodzi Soliści Śpiewacy / umowy o pracę / 2024 rok”,
- „Lista pracowników Teatru Wielkiego w Łodzi Dyrygenci / umowy o pracę / 2023 rok”,
- „Lista pracowników Teatru Wielkiego w Łodzi Dyrygenci / umowy o pracę / 2024 rok”.

Wynagrodzenie zasadnicze solistów śpiewaków zatrudnionych na umowę o pracę w okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 30 czerwca 2023 r. kształtowało się na następującym poziomie:

- solista śpiewak baryton: od 3.500,00 zł do 4.200,00 zł,
- solista śpiewak bas: od 3.500,00 zł do 4.000,00 zł,
- solista śpiewak bas adepty: 3.490,00 zł,
- solista śpiewak tenor: od 3.500,00 zł do 4.700,00 zł,
- solistka śpiewaczka – mezzosopran: od 3.500,00 zł do 4.200,00 zł,
- solistka śpiewaczka – sopran: od 3.500,00 zł do 4.400,00 zł.

Wynagrodzenie zasadnicze solistów śpiewaków zatrudnionych na umowę o pracę w okresie do dnia 1 lipca 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. kształtowało się na następującym poziomie:

- solista śpiewak baryton: od 4.500,00 zł do 5.100,00 zł (od 1 sierpnia 2023 r. 5.200,00 zł),

- solista śpiewak bas: od 4.500,00 zł do 5.000,00 zł,
- solista śpiewak bas adept: 3.600,00 zł,
- solista śpiewak tenor: od 4.500,00 zł do 5.700,00 zł,
- solistka śpiewaczka – mezzosopran: od 3.600,00 zł do 5.200,00 zł,
- solistka śpiewaczka – sopran: od 4.500,00 zł do 5.400,00 zł.

Wynagrodzenie zasadnicze solistów śpiewaków zatrudnionych na umowę o pracę w okresie do dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 5 września 2024 r. kształtowało się na następującym poziomie:

- solista śpiewak baryton: od 4.500,00 zł do 5.600,00 zł,
- solista śpiewak bas: od 4.500,00 zł do 5.000,00 zł,
- solista śpiewak tenor: od 4.500,00 zł do 7.800,00 zł,
- solistka śpiewaczka – mezzosopran: od 4.500,00 zł do 5.200,00 zł,
- solistka śpiewaczka – sopran: od 4.500,00 zł do 5.400,00 zł.

Wynagrodzenie zasadnicze dyrygentów zatrudnionych na umowę o pracę w okresie do dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 30 czerwca 2023 r. kształtowało się na poziomie: od 3.500,00 zł do 4.300,00 zł, natomiast w okresie od dnia 1 lipca 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.: od 4.500,00 zł do 5.300,00 zł.

W okresie od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 5 września 2024 r. wynagrodzenie zasadnicze dyrygentów zatrudnionych na umowę o pracę kształtowało się na poziomie: od 5.000,00 zł do 5.300,00 zł.

Wynagrodzenia, wynikające z zawartych w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. umów zlecenie i umów o dzieło z solistami, kształtowały się na poziomie od 800,00 zł brutto do 7.000,00 zł brutto.

Wynagrodzenia, wynikające z zawartych w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 7 września 2024 r. umów zlecenie i umów o dzieło z solistami, kształtowały się na poziomie od 500,00 zł brutto do 7.676,82 zł brutto.

Wynagrodzenia, wynikające z zawartych w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. umów zlecenie i umów o dzieło z dyrygentami, kształtowały się na poziomie od 660,00 zł brutto do 25.000,00 zł brutto.

Wynagrodzenia, wynikające z zawartych w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 6 września 2024 r. umów zlecenie i umów o dzieło z dyrygentami, kształtowały się na poziomie od 600,00 zł brutto do 25.000,00 zł brutto.

Spektakl „Jaś i Małgosia”

Kontrolującym okazano umowy o dzieło solistek-śpiewaczek dotyczące spektaklu „Jaś i Małgosia” zawartych do dnia 30 czerwca 2024 r.:

- a) Umowa o dzieło AO/366/2024 z dnia 23 kwietnia 2024 r. z solistką – śpiewaczką została zawarta na okres od dnia 7 maja 2024 r. do dnia 6 czerwca 2024 r. (§ 1, ust. 6), terminy spektakli z udziałem wykonawcy: dwa ze wskazanych przez Dyрекcję Teatru (§ 1, ust. 3), maksymalna ilość prób: 28 (§ 1, ust. 4), wynagrodzenie wynikające z umowy: 6.500,00 zł brutto za udział w każdym ze wskazanych spektakli, 100,00 zł brutto za udział w każdej wskazanej próbie, maksymalna kwota umowy: 15.800,00 zł brutto (§ 5, ust. 1 a i b).

b) Umowa o dzieło AO/365/2024 z dnia 23 kwietnia 2024 r. z solistką – śpiewaczką została zawarta na okres od dnia 23 kwietnia 2024 r. do dnia 6 czerwca 2024 r. (§ 1, ust. 6), terminy spektakli z udziałem wykonawcy: dwa ze wskazanych przez Dyрекcję Teatru (§ 1, ust. 3), maksymalna ilość prób: 28 (§ 1, ust. 4), wynagrodzenie wynikające z umowy: 3.500,00 zł brutto za udział w każdym ze wskazanych spektakli, 100,00 zł brutto za udział w każdej wskazanej próbie, maksymalna kwota umowy: 9.800,00 zł brutto (§ 5, ust. 1 a i b).

c) Umowa o dzieło AO/543/2024 z dnia 31 maja 2024 r. z solistką – śpiewaczką została zawarta na okres: 4 czerwca 2024 r. (§ 1, ust. 3), termin spektaklu z udziałem wykonawcy: 4 czerwca 2024 r. (§ 1, ust. 2), wynagrodzenie wynikające z umowy: 3.000,00 zł brutto za udział we wskazanym spektaklu (§ 5, ust. 1).

Na podstawie ww. umów o dzieło oraz zestawień przesłanych przez Teatr sporządzono tabelę obrazującą wysokość stawek za rolę w spektaklu „Jaś i Małgosia”

Tabela nr 10

L.p.	Rola w spektaklu „Jaś i Małgosia”	Solistka - śpiewaczka (XX) umowa o dzieło AO/366/2024 z dnia 23.04.2024 r. - stawka brutto za rolę w spektaklu (w zł)	solistka - śpiewaczka (XY) umowa o dzieło AO/365/2024 z dnia 23.04.2024 r. - stawka brutto za rolę w spektaklu (w zł)	solistka - śpiewaczka (XY) umowa o dzieło AO/543/2024 z dnia 31.05.2024 r. - stawka brutto za rolę w spektaklu (w zł)	solistka - śpiewaczka pracownik A Teatru (umowa o pracę) - stawka brutto za rolę w spektaklu (w zł)	solistka - śpiewaczka pracownik B Teatru (umowa o pracę) - stawka brutto za rolę w spektaklu (w zł)	solistka - śpiewaczka pracownik C Teatru (umowa o pracę) - stawka brutto za rolę w spektaklu (w zł)
1	Małgosia	6 500,00	-	-	1 400,00	1 400,00	-
2	Jaś	-	3 500,00	3 000,00	-	-	1 400,00

Kontrolującym przesłano pisemną informację w dniu 1 października 2024 r. podpisaną przez Dyrektora Teatru Wielkiego w Łodzi i Kierownika Organizacji i Koordynacji Pracy Artystycznej (skan), dotyczącą sposobu ustalania wynagrodzenia dla danego spektaklu i danej roli:

„(...) stawka za określoną partię w danym spektaklu ustalona zostaje na podstawie obiektywnego określenia postaci pierwszoplanowych, drugoplanowych oraz epizodycznych / statycznych, ich znaczenia w całości dzieła oraz stopniu trudności danej partii pod kątem wokalnym, muzycznym. Na podstawie tych składowych ustalane jest odpowiednio wynagrodzenie dla solistów – śpiewaków będących pracownikami Teatru Wielkiego (zgodnie z regulaminem pracy Teatru) oraz artystów doangażowanych do konkretnego spektaklu repertuarowego”.

Akta kontroli poz. nr 15, str. 391-405 - Dowód nr 11 z przeprowadzonych czynności kontrolnych dotyczących stawek wynagrodzenia wynikające z umów o pracę i umów kontraktowych solistów i dyrygentów w okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. i od 1 stycznia 2024 r. do dnia 5 września 2024 r. oraz przyjęte stawki wynagrodzeń na przykładzie spektaklu „Jaś i Małgosia” (premiera 1 czerwca 2024 r.) wraz z Załącznikami 1-15.

W toku kontroli stwierdzono następujące uchybienia:

1. W wyniku analizy okazanych umów stwierdzono, że nie przestrzegano zapisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) w zakresie art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Zgodnie z przywołanym przepisem głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych, jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy, jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji. Złożenie podpisu przez głównego księgowego na dokumencie, obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo, oznacza, że nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji oraz zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki, o czym stanowi art. 54 ust. 3 pkt 2-3.

W toku kontroli stwierdzono przypadki, że główny księgowy nie potwierdzał przeprowadzenia wstępnej kontroli zawieranych przez Teatr umów. Ww. sytuacja dotyczy następujących umów:

- Umowy licencyjnej nr AO/698/2023 zawartej w dniu 22 listopada 2023 r. z (Wykonawcą) w ramach umowy o dzieło nr AO/521/2023 oraz nr AO/877/2023. Teatr powierzył do wykonania zadanie artystyczne polegające na udziale w spektaklu pt. „Raj utracony” w dniu 24 i 26 listopada 2023 r. na scenie głównej Teatru Wielkiego w Łodzi w charakterze dyrygenta. Z chwilą powstania ww. artystycznych wykonań Wykonawca udzielił Teatrowi licencji do nieograniczonego w czasie i przestrzeni korzystania w całości lub we fragmentach z jego artystycznych wykonań w występie, we wskazanych w umowie polach eksploatacji, które obejmuje licencja. Ponadto Wykonawca wyraził zgodę na utrwalanie i wykorzystanie swojego wizerunku podczas nagrania oraz na wykorzystaniu swojego wizerunku w ramach korzystania przez Teatr z uzyskanych praw. Umowę spisano w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, w tym jeden dla Wykonawcy. Na okazanej do kontroli umowie znajdują się podpisy: Dyrektora Teatru, Radcy Prawnego, specjalisty ds. zamówień publicznych oraz Organizatora pracy artystycznej.

- Umowy licencyjnej nr AO/739/2023 zawartej w dniu 22 listopada 2023 r. z (Wykonawcą) w ramach stosunku pracy łączącego Teatr i Wykonawcę. Teatr powierzył do wykonania zadanie artystyczne polegające na udziale w spektaklu pt. „Raj utracony” w dniu 24 i 26 listopada 2023 r. na scenie głównej Teatru Wielkiego w Łodzi w charakterze artysty chóru. Z chwilą powstania ww. artystycznych wykonań Wykonawca udzielił Teatrowi licencji do nieograniczonego w czasie i przestrzeni korzystania w całości lub we fragmentach z jego artystycznych wykonań w występie we wskazanych w umowie polach eksploatacji, które obejmuje licencja. Ponadto Wykonawca wyraził zgodę na utrwalanie i wykorzystanie swojego wizerunku podczas nagrania oraz na wykorzystaniu swojego wizerunku w ramach korzystania przez Teatr z uzyskanych praw. Umowę spisano w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, w tym jeden dla Wykonawcy. Na okazanej do kontroli umowie znajdują się podpisy: Zastępcy Dyrektora ds. artystycznych, Radcy Prawnego, specjalisty ds. zamówień publicznych oraz Organizatora pracy artystycznej.

- Umowy licencyjnej nr AO/820/2023 zawartej w dniu 22 listopada 2023 r. z (Wykonawcą) w ramach stosunku pracy łączącego Teatr i Wykonawcę, Teatr powierzył do wykonania

zadanie artystyczne polegające na udziale w spektaklu pt. „Raj utracony” w dniu 24 i 26 listopada 2023 r. na scenie głównej Teatru Wielkiego w Łodzi w charakterze dyrygenta chóru. Z chwilą powstania ww. artystycznych wykonań Wykonawca udziela Teatrowi licencji do nieograniczonego w czasie i przestrzeni korzystania w całości lub we fragmentach z jego artystycznych wykonań w występie we wskazanych w umowie polach eksploatacji, które obejmuje licencja. Ponadto Wykonawca wyraził zgodę na utrwalanie i wykorzystanie swojego wizerunku podczas nagrania oraz na wykorzystaniu swojego wizerunku w ramach korzystania przez Teatr z uzyskanych praw. Umowę spisano w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, w tym jeden dla Wykonawcy. Na okazanej do kontroli umowie znajdują się podpisy: Zastępcy Dyrektora ds. artystycznych, Radcy Prawnego, specjalisty ds. zamówień publicznych oraz Organizatora pracy artystycznej.

Brak podpisu głównego księgowego (lub osoby upoważnionej) na opisanych umowach oznacza brak przeprowadzenia wstępnej kontroli, w tym potwierdzenia zabezpieczenia w planie finansowym jednostki środków na zobowiązania z nich wynikające.

Powyższe niezgodne jest również z zapisami Załącznika nr 3 do Instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów w Teatrze Wielkim w Łodzi, wprowadzonej Zarządzeniem nr 475/06 Dyrektora Naczelnego Teatru z dnia 11 sierpnia 2006 r., w którym wskazano Dyrektora i Głównego księgowego jako zatwierdzających zawierane umowy zlecenia i umowy o dzieło.

(akta kontroli poz. 8, str. 147-150)

2. Nie przestrzegano zapisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2190).

Jak wynika z zapisów § 5 ust. 1 ww. rozporządzenia rozliczenie kosztów podróży służbowej jest obowiązkiem pracownika, który musi go dokonać najpóźniej w ciągu 14 dni od zakończenia podróży służbowej.

W wyniku analizy rozliczeń poleceń wyjazdów służbowych stwierdzono, że dwa rozliczenia poleceń wyjazdów służbowych zostały złożone po terminie wskazanym w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r., powyższe dotyczy:

- polecenia wyjazdu służbowego nr 84 (czas wyjazdu 4 lipca 2023 r.) rozliczenie złożono 1 sierpnia 2023 r., tj. 14 dni po terminie (urlop wypoczynkowy Dyrektora Teatru od 10 do 31 lipca 2023 r.),
- polecenia wyjazdu służbowego nr 80 (czas wyjazdu 29-30 czerwca 2024 r.) rozliczenie złożono 23 lipca 2024 r., tj. 9 dni po terminie (w dniach 8-22 lipca 2024 r. podróż służbowa Dyrektora Teatru do Gdańska i Sopotu na 2 edycję Baltic Opera Festiwal).

(akta kontroli poz. 6, str. 68-112)

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

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) w zakresie przestrzegania postanowień art. 54 ust. 1 pkt 3, w zakresie dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych przez głównego księgowego w ramach powierzonych obowiązków,
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2190), w tym terminowego rozliczenia kosztów podróży służbowej.

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 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 20 maja 2020 roku).

Łódź, dnia 10 grudnia 2024 r.

Do wiadomości:

1. Departament Kultury UMWŁ
2. Departament Finansów UMWŁ

Zastępca Dyrektora
Departamentu
Bezpieczeństwa i Kontroli

Ryszard Wiśniewski