



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
DELEGATURA W WARSZAWIE

LWA.410.002.17.2018
P/18/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
T +48 22 444 57 72, F +48 22 444 57 62
lwa@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/18/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.
Jednostka Kontrolowana	Teatr Narodowy w Warszawie, pl. Teatralny 3, 00 – 077 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Krzysztof Torończyk, Dyrektor Teatru Narodowego w Warszawie ¹ , od 21 września 1998 r. (dowód: akta kontroli str. 2-6)
Podstawa prawna	art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Warszawie
Kontroler	Lidia Łucka, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/4/2018 z dnia 8 stycznia 2018 r. (dowód: akta kontroli str. 1)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli była ocena wykorzystania w 2017 r. przez Teatr Narodowy w Warszawie³ dotacji podmiotowych i celowych, przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań oraz uzyskanych efektów i rezultatów.

Podstawą sformułowania oceny była w szczególności analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia dotacji podmiotowej na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych oraz dotacji celowej na wydatki bieżące⁴. Oceny dokonano przy uwzględnieniu kryteriów legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

III. Charakterystyka kontrolowanej jednostki

Teatr Narodowy jest państwową instytucją artystyczną⁵. Posiada osobowość prawną. Organizatorem Teatru jest Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

Do zadań Teatru należy m.in. przygotowywanie i wystawianie dzieł dramatycznych z narodowego i światowego repertuaru, realizacja interdyscyplinarnych przedsięwzięć teatralnych oraz upowszechnianie sztuki i kultury teatralnej.

Podstawą gospodarki finansowej Teatru w 2017 r. był plan finansowy ustalony przez Dyrektora Teatru. Źródłami finansowania Teatru były dotacje przekazane z budżetu państwa przez Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego⁶ i przychody z działalności statutowej.

(dowód: akta kontroli str. 11-53, 56-70, 98-176)

¹ Dalej: Dyrektor Teatru.

² Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

³ Dalej także: Teatr Narodowy, Teatr.

⁴ Część 24, dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdział 92106 Teatry, § 2550 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury i § 2800 – Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych.

⁵ Zarządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 5 grudnia 2012 r. w sprawie zmiany statusu Teatru Narodowego na państwową instytucję artystyczną oraz nadania statutu (Dz. Urz. MKiDN poz. 68).

⁶ Dalej: MKiDN, Ministerstwo.

IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁷ wykorzystanie przez Teatr Narodowy środków z dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2017 r.

Dotacja podmiotowa została wykorzystana w kwocie 25 754,0 tys. zł na dofinansowanie działalności bieżącej w związku z realizacją zadań statutowych, zgodnie z planem finansowym Teatru Narodowego na 2017 r.

Szczegółowa analiza dotacji celowej na wydatki bieżące w kwocie 224,8 tys. zł (26,5% kwoty wykorzystanej) wykazała, że środki zostały wydatkowane w sposób gospodarny, na cele wskazane w umowie z Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego oraz rozliczone zgodnie z zasadami określonymi przez Ministerstwo.

Sprawozdanie roczne z działalności Teatru, w tym z realizacji projektów dofinansowanych dotacją, zostało sporządzone na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i terminowo przekazane do MKiDN.

V. Wyniki kontroli

1. Zagadnienia ogólne

W 2017 r. Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego przyznał Teatrowi Narodowemu dotacje w łącznej kwocie 26 604,0 tys. zł, w tym 25 754,0 tys. zł dotacji podmiotowej i 850,0 tys. zł dotacji celowej.

Otrzymane dotacje:

- zostały uwzględnione w planie finansowym Teatru na 2017 r.,
- stanowiły 76,5% zaplanowanych przychodów ogółem (34 792,0 tys. zł⁸),
- były łącznie o 3% (o 780,0 tys. zł) wyższe niż w 2016 r. (25 824,0 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 82, 140-152, 195)

Teatr wykorzystał 26 601,5 tys. zł (100% przyznanych środków), co stanowiło 76,1% przychodów ogółem (34 963,0 tys. zł) zrealizowanych w 2017 r.

(dowód: akta kontroli str. 191-194, 265)

2. Wykorzystanie i rozliczenie dotacji z budżetu państwa

2.1. Dotacja podmiotowa

W 2017 r. Teatr otrzymał dotację podmiotową na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych w kwocie 25 754,0 tys. zł, w tym na utrzymanie i remonty obiektów wykorzystał 3 355,0 tys. zł (13,0%).

Udzielona dotacja podmiotowa była o 1 818,0 tys. zł niższa (o 6,6%) od zapotrzebowanej (27 572,0 tys. zł) przez Dyrektora Teatru w projekcie planu finansowego na 2017 r⁹. Dyrektor Teatru wyjaśnił, że niższe od zapotrzebowanych środki nie pozwoliły zrealizować zaplanowanych na 2017 r. podwyżek wynagrodzeń. W trakcie 2017 r. MKiDN nie zwiększyło dotacji podmiotowej dla Teatru.

Środkami dotacji sfinansowano 74,0% kosztów działalności bieżącej Teatru (34 818,0 tys. zł). Na wynagrodzenia wykorzystano 18 822,7 tys. zł (73,1%), na ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – 3 576,3 tys. zł (13,9%), na pozostałe koszty (materiały, energia, remonty, pozostałe usługi obce, podatki i opłaty) – 3 355,0 tys. zł (13,0%).

(dowód: akta kontroli str. 140, 105-106, 166, 191-193, 198-201, 265)

⁷ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

⁸ Plan finansowy Teatru Narodowego z 27 stycznia 2017 r.

⁹ Projekt planu przekazany do MKiDN pismem nr GK-311/5/2016 z 15 marca 2016 r.

2.2. Dotacje celowe

2.2.1. Dotacje celowe na wydatki bieżące

W 2017 r. Teatr otrzymał z budżetu państwa 850,0 tys. zł dotacji celowej na wydatki bieżące. Zgodnie z umową¹⁰ z MKiDN środki zostały przyznane na dofinansowanie wystawienia pięciu spektakli premierowych („Idiota”, „Opowieść zimowa”, „Twórcy obrazów”, „Elementarz” i „Nikt”) oraz na realizację wydarzeń artystycznych związanych z obchodami 100-rocznicy urodzin Erwina Axera (widowisko „Ćwiczenie pamięci” i wydanie książki „Rozmowy z Erwinem Axerem”).

Przyznane przez MKiDN środki finansowe zostały przekazane na rachunek Teatru w transzach zgodnych z umownym harmonogramem i zapotrzebowaniem Teatru.

(dowód: akta kontroli str. 140, 177-198, 303)

Teatr wykorzystał 847,5 tys. zł (99,7%), w tym na:

- premiery spektakli: „Idiota” – 200,0 tys. zł, „Opowieść zimowa” – 230,0 tys. zł, „Twórcy obrazów” – 110,0 tys. zł, „Elementarz” – 127,5 tys. zł i „Nikt” – 130 tys. zł, na widowisko „Ćwiczenie pamięci” – 21,0 tys. zł i na wydanie książki „Rozmowy z Erwinem Axerem” – 29,0 tys. zł,
- koszty: realizatorów i aktorów – 635,2 tys. zł (74,9%), inscenizacji – 145,5 tys. zł (17,2%), poligraficzne, fotograficzne i reklamy – 37,8 tys. zł (4,5%), projektu graficznego, redakcji i druku książki – 29,0 tys. zł (3,4%).

Środki wykorzystano zgodnie z postanowieniami umowy z MKiDN. Niewykorzystane¹¹ 2,5 tys. zł Teatr zwrócił 3 stycznia 2018 r.

Cele i wskaźniki założone w umowie z MKiDN zostały osiągnięte. W 2017 r. Teatr zorganizował dla ponad 1000 widzów siedem premier i przedsięwzięć kulturalnych oraz wydał ww. książkę w nakładzie 300 egzemplarzy.

(dowód: akta kontroli str. 186-188, 204-205, 259-265, 290-295, 304-311)

Analiza zapisów księgowych i dowodów im odpowiadających, obejmujących 26,5% (224,8 tys. zł¹²) kwoty wykorzystanej dotacji wykazała, że zadania zostały prawidłowo zaksięgowane i terminowo rozliczone, tj.:

- zapłaty dokonano za zrealizowane zadania, na które była udzielona dotacja, w tym na koszty: realizatorów i aktorów – 127,0 tys. zł, inscenizacji – 61,6 tys. zł, poligraficzne, fotograficzne i reklamy – 21,2 tys. zł, redakcji i druku książki – 15,0 tys. zł,
- środki zostały wykorzystane w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.,
- nie było przypadków nieterminowych płatności, Teatr nie zapłacił odsetek, kar lub innych opłat z tytułu niezrealizowanych zobowiązań,
- prowadzono wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową środków otrzymanych z dotacji i wydatków na realizację każdego zadania,
- dokumenty księgowe, stanowiące podstawę rozliczenia finansowego, opatrzone były klauzulą „płatne ze środków MKiDN”.

Wykonawcę usług drukarskich dla Teatru Narodowego wyłoniono w trybie przetargu nieograniczonego¹³, przeprowadzonego zgodnie z przepisami ustawy z dnia

¹⁰ Umowa nr 21/DF-I/2017 z 31 maja 2017 r. dotycząca udzielenia dotacji celowej na wydatki bieżące ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzących z budżetu państwa, zmieniona aneksem nr 1 z 20 października 2017 r.

¹¹ Niewykorzystanie środków wynikało m.in. z niższych niż planowano kosztów materiału ilustracyjnego i licencji na wydanie książki „Rozmowy z Erwinem Axerem”.

¹² Zbadana próba obejmowała wybrane koszty z każdego zadania.

¹³ Postępowanie nr 21/2016 na wykonanie usługi pn. „Wykonywanie druków dla Teatru Narodowego” o wartości 350 350,00 zł netto, zakończone wybraniem oferty za 252 250,00 zł netto. W badanej próbie wydatki w kwocie 8,4 tys. zł.

29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁴, a wykonawców pozostałych ww. usług¹⁵ zgodnie z zarządzeniem Dyrektora Teatru w sprawie realizacji wydatków o wartości szacunkowej nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30 000 euro¹⁶.

(dowód: akta kontroli str. 306-366)

Teatr przekazał do MKiDN sprawozdania z działalności, w tym informację o wykorzystaniu środków finansowych Ministerstwa w terminach zgodnych z zarządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 30 października 2013 r. w sprawie nadzoru i kontroli nad jednostkami objętymi częścią 24 budżetu państwa¹⁷. Sprawozdania zawierały m.in. opis zrealizowanych zadań, zgodne z ewidencją zestawienie kwot wydatkowanych z dotacji celowej i wykaz dokumentów potwierdzających wydatki bieżące poniesione z dotacji celowej.

(dowód: akta kontroli str. 258-297, 301-318)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

VI. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

VII. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Warszawie.

Warszawa, dnia marca 2018 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

Kontroler
Lidia Łucka
główny specjalista kontroli państwowej

¹⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm.

¹⁵ W badanej próbie wydatki w kwocie 216,4 tys. zł.

¹⁶ Nr 5/2014 z 30 kwietnia 2014 r., zmienione zarządzeniem Nr 14/2015 z dnia 1 września 2015 r.

¹⁷ Dz. Urz. MKiDN poz. 43.