



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Warszawie

LWA.410.017.11.2020

Pani  
Natalia Dzieduszycka  
Dyrektor Teatru Rozmaitości

ul. Marszałkowska 8  
00-590 Warszawa

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zmienione zgodnie z treścią uchwały Komisji Rozstrzygającej w Najwyższej Izbie Kontroli z dnia 26 kwietnia 2021 r.

P/20/085 – Gospodarka finansowa instytucji kultury, dla których organizatorem jest Miasto Stołeczne Warszawa w latach 2018-2020 (I półrocze)

## I. Dane identyfikacyjne

|                                     |  |
|-------------------------------------|--|
| Jednostka kontrolowana              | Teatr Rozmaitości <sup>1</sup> , ul Marszałkowska 8, 00-590 Warszawa   |
| Kierownik jednostki kontrolowanej   | Natalia Dzieduszycka Dyrektor Teatru od 1 września 2019 r. (od 13 grudnia 2017 r. do 28 sierpnia 2019 r. p.o. Dyrektora Teatru).<br><br>(akta kontroli tom I str. 54-56)   |
| Zakres przedmiotowy kontroli        | <ol style="list-style-type: none"><li>1. Przestrzeganie zasad gospodarki finansowej instytucji kultury wynikających z przepisów ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej<sup>2</sup>.</li><li>2. Wykorzystanie i rozliczenie dotacji przekazywanych przez organizatora.</li><li>3. Przestrzeganie przepisów ustaw: z dnia 27 sierpnia 2007 r. o finansach publicznych<sup>3</sup>, z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>4</sup> i z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>5</sup>.</li></ol> |
| Okres objęty kontrolą               | Lata 2018- 2020 (I półrocze), z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed i po tym okresie, jeżeli jest to niezbędne do realizacji celu kontroli  |
| Podstawa prawna podjęcia kontroli   | Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>6</sup>  |
| Jednostka przeprowadzająca kontrolę | Najwyższa Izba Kontroli<br>Delegatura w Warszawie  |
| Kontroler/Kontrolerzy               | Elżbieta Grzędzińska, główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr LWA/169/2020 z 16 października 2020 r. oraz nr LWA/217/2020 z 22 grudnia 2020 r.<br><br>Bartosz Pomykała, specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr LWA/170/2020 z 16 października 2020 r.<br><br>Kamila Kucharska, specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr LWA/199/2020 z 4 grudnia 2020 r.<br><br>(akta kontroli tom I str. 1-8)  |

<sup>1</sup> Dalej także: Teatr lub TR.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 194, dalej: ustawa o działalności kulturalnej.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 217.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm. - obowiązująca do 31 grudnia 2020 r., dalej: ustawa Pzp lub Pzp.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, dalej: ustawa o NIK.

## II. Ocena ogólna<sup>7</sup> kontrolowanej działalności

### OCENA OGÓLNA

W latach 2018–2020 (I półrocze) Teatr Rozmaitości prowadził gospodarkę finansową na ogół zgodnie z przepisami prawa określającymi zasady funkcjonowania instytucji kultury oraz jednostek sektora finansów publicznych. Zakres działalności Teatru oraz źródła jej finansowania były zgodne z określonymi w Statucie tej jednostki. Nieruchomości wykorzystywane były zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowach najmu. Wynagrodzenia dla kierownictwa i pracowników Teatru ustalane były zgodnie z przepisami prawa i uregulowaniami wewnętrznymi. Otrzymywane dotacje podmiotowe i celowe wykorzystano i rozliczono na ogół zgodnie z zasadami postępowania określonymi przez podmioty przekazujące dotacje. Terminowo sporządzano sprawozdania finansowe, sprawozdania z wykonania planu finansowego oraz kwartalne sprawozdania o stanie należności i zobowiązań. W sposób zasadniczy poprawiło się regulowanie zobowiązań przez Teatr. Przy udzielaniu zamówień publicznych przestrzegane były zasady postępowania określone w ustawie Pzp oraz w uregulowaniach wewnętrznych. Ewidencję księgową prowadzono zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Jednak nie wszystkie wynikające z ww. przepisów prawa reguły postępowania były przestrzegane. Stwierdzone nieprawidłowości w działalności Teatru dotyczyły:

- niesporządzenia zestawień obrotów i sald księgi głównej za poszczególne miesiące w 2018 r., w okresie od stycznia do października 2019 r., oraz w I półroczu 2020 r., co stanowiło naruszenie art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz uregulowań wewnętrznych określających termin, w którym powinny być sporządzane takie zestawienia;
- zatrudnienia Zastępcy Dyrektora Teatru – Dyrektora Artystycznego niezgodnie z art. 15 ust. 8 ustawy o działalności kulturalnej i z § 9 ust. 5 Statutu Teatru;
- stosowania w okresie objętym kontrolą Regulaminu Wynagradzania zawierającego odwołania do nieobowiązujących przepisów prawa;
- braku zachowania należytej staranności podczas dwóch aktualizacji planów finansowych, skutkiem czego podane w tych planach dane dotyczące planowanych do poniesienia pozostałych kosztów zmiennych nie uwzględniały faktycznie poniesionych kosztów w tym zakresie bądź planowanych do poniesienia zgodnie planami finansowo-rzeczowych sporządzanymi równoległe w Teatrze;
- podania w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2018 r. zawyżonych danych dotyczących wysokości poniesionych kosztów stałych z tytułu odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych.

<sup>7</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe<sup>8</sup> kontrolowanej działalności

OBSZAR

#### 1. Przestrzeganie zasad gospodarki finansowej instytucji kultury wynikającej z przepisów ustawy o działalności kulturalnej

Opis stanu faktycznego

1.1. Zgodnie ze Statutem Teatru<sup>9</sup>, zakres działalności tej instytucji obejmuje m.in.: prowadzenie działalności związanej z produkcją, koprodukcją i eksploatacją przedstawień teatralnych i plenerowych oraz innych aktywności kulturalnych (tj.: film, sztuki wizualne i performatywne, muzyka oraz wydarzenia interdyscyplinarne); działania programowe w obszarze edukacji kulturalnej; udział w krajowych i międzynarodowych festiwalach i wydarzeniach kulturalnych; organizowanie przeglądów teatralnych, warsztatów twórczych i szkoleń z obszaru technik teatralnych. Wskazano, że Teatr może prowadzić działalność gospodarczą (w zakresie działalności impresaryjnej, wystawienniczej, wydawniczej, realizacji transmisji i nagrań i innym), przy czym działalność ta nie może ograniczać ani utrudniać wykonywania zadań statutowych Teatru. Zgodnie ze Statutem, działalność Teatru finansowana jest m.in. z dotacji podmiotowych i celowych, przychodów uzyskiwanych z prowadzonej działalności, w tym ze sprzedaży składników majątku ruchomego oraz najmu i dzierżawy składników majątkowych.

(akta kontroli tom I str. 9-13)

Ze sprawozdań GUS K-01<sup>10</sup> za 2018 r. i 2019 r. wynika, że w ww. okresie działalność statutowa Teatru obejmowała m.in. organizowanie przedstawień teatralnych (w 2018 r. zorganizowano 135 przedstawień, w których uczestniczyło 19 369 widzów, a w 2019 r. – 138 przedstawień, w których uczestniczyło 25 981 widzów). Ponadto Teatr zorganizował w tym okresie ogółem 214 innego rodzaju wydarzeń, w tym m.in.: 155 warsztatów (47 w 2018 r. i 108 w 2019 r.), 21 seansów filmowych (11 w 2018 r. i 10 w 2019 r.) oraz 17 koncertów (9 w 2018 r. i 8 w 2019 r.)

(akta kontroli tom I str. 103-113)

1.2. W latach 2018-2019 Teatr uzyskał dodatni wynik finansowy (netto) w wysokości odpowiednio: 755,5 tys. zł i 832,8 tys. zł. Dla porównania w 2017 r. dodatni wynik finansowy (netto) Teatru wyniósł 842,9 tys. zł.

(akta kontroli tom III str. 159b, 197)

Przychody Teatru w 2018 r. (15 126,8 tys. zł) były o 11,7% niższe niż w 2017 r. (17 122,7 tys. zł), a w 2019 r. (16 359,4 tys. zł) o 8,2% wyższe niż w 2018 r. Głównym źródłem przychodów były dotacje podmiotowe przekazane przez m.st. Warszawę (11 965,6 tys. zł w 2018 r. oraz 12 198,8 tys. zł w 2019 r.), które stanowiły odpowiednio 79,1% oraz 74,6 % przychodów ogółem. Dotacje celowe ww. organizatora (344,8 tys. zł w 2018 r. oraz 18,0 tys. zł w 2019 r.) stanowiły odpowiednio 2,3 % oraz 0,1% przychodów ogółem. Przychody własne Teatru z działalności oraz najmu i dzierżawy składników (których udział w przychodach ogółem wyniósł w 2018 r. – 13,8%, a w 2019 r. – 21,2%) systematycznie rosły: w 2018 r. wynosiły 2 088,5 tys. zł i były o 17,2% wyższe niż w 2017 r. (1 782,2 tys. zł), w 2019 r. - 3 464,0 tys. zł i były o 65,9% wyższe niż w 2018 r.

(akta kontroli tom III str. 249)

<sup>8</sup> Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>9</sup> W treści ustalonej uchwałą Rady Miasta Stołecznego Warszawy Nr LVIII/1494/2017 z dnia 17 listopada 2017 r. w sprawie zmiany statutu Teatru Rozmaitości.

<sup>10</sup> Sprawozdania z działalności artystycznej i rozrywkowej.

Wysokość kosztów działalności Teatru w tym okresie kształtowała się następująco: 2018 r. – 14 358,5 tys. zł (spadek o 11,7% w relacji do 2017 r. – 16 269,0 tys. zł), 2019 r. – 15 133,9 tys. zł (wzrost o 5,4% w relacji do 2018 r.). Głównymi składnikami kosztów były koszty wynagrodzeń osobowych, bezosobowych i honorariów oraz pochodnych od wynagrodzeń (9 364,1 tys. zł w 2018 r., 10 016,0 tys. zł w 2019 r.), które stanowiły odpowiednio: 65,2% i 66,2% kosztów ogółem oraz koszty zakupu towarów i usług (2 978,2 tys. zł w 2018 r.; 3 253,7 tys. zł w 2019 r.), które stanowiły odpowiednio: 20,7% i 21,5% kosztów ogółem.

(akta kontroli tom III str. 249)

W latach 2018-2019 ogólna wartość aktywów i pasywów Teatru wzrosła z 3 320,8 tys. zł na koniec 2017 r. do 3 724,6 tys. zł na koniec 2018 r., a następnie do 22 798,0 tys. zł na koniec 2019 r.<sup>11</sup>

Należności Teatru w tym okresie wynosiły (wg stanu na koniec roku): 2017 r. – 254,3 tys. zł, 2018 r. – 275,8 tys. zł i 2019 r. – 132,3 tys. zł. Ich udział w aktywach stopniowo się zmniejszał: z 7,7% na koniec 2017 r. do 7,4% na koniec 2018 r. i 0,6% na koniec 2019 r.

Wysokość zobowiązań kształtowała się w tym okresie odpowiednio: 2017 – 732,1 tys. zł, 2018 – 223,1 tys. zł i 2019 – 650,9 tys. zł. Ich udział w pasywach zmniejszył się z 22,0% wg stanu na koniec 2017 r. do 6,0% na koniec 2018 r. oraz 2,9% na koniec 2019 r.

(akta kontroli tom III str. 156-159, 198- 201; tom IV str. 109-114)

Wielkość zatrudnienia w Teatrze w etatach (tj. w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) kształtowała się następująco:

- 89,25 etatów na koniec 2018 r., z czego aktorzy i pozostali pracownicy zespołu artystycznego – 25,00 etatów, pracownicy zatrudnieni na stanowiskach technicznych – 29,00 etatów, pozostali pracownicy zatrudnieni na stanowiskach administracyjnych, ekonomicznych oraz dyrekcja Teatru – 35,25 etatu;
- 91,25 etatów na koniec 2019 r., z czego aktorzy i pozostali pracownicy zespołu artystycznego – 25,00 etatów, pracownicy zatrudnieni na stanowiskach technicznych – 29,00 etatów, pozostali pracownicy zatrudnieni na stanowiskach administracyjnych, ekonomicznych oraz dyrekcja Teatru – 36,25 etatu
- 91,55 etatów na koniec I półrocza 2020 r., z czego aktorzy i pozostali pracownicy zespołu artystycznego – 25,00 etatów, pracownicy zatrudnieni na stanowiskach technicznych – 27,90 etatów, pozostali pracownicy zatrudnieni na stanowiskach administracyjnych, ekonomicznych oraz dyrekcja Teatru – 38,65 etatu.

(akta kontroli tom I str. 135)

**1.3.** Zgodnie z art. 27 ust. 3 ustawy o działalności kulturalnej oraz Statutem Teatru, postawą gospodarki finansowej tej Instytucji jest plan finansowy ustalany przez dyrektora, z zachowaniem wysokości dotacji organizatora.

(akta kontroli tom I str. 9-13)

W Teatrze sporządzano i przekazywano do Urzędu m.st. Warszawy projekty planów finansowych oraz plany finansowe na poszczególne lata badanego okresu, w terminach wskazanych przez Biuro Kultury Urzędu m.st. Warszawy. Plany finansowe sporządzano wg wzoru określonego przez Biuro Kultury. Uwzględniano w nich dane, o których mowa w art. 31 ustawy o finansach publicznych. Po otrzymaniu informacji o zmianie wysokości dotacji podmiotowej na dany rok lub

<sup>11</sup> Tak znaczny wzrost wartości aktywów Teatru w 2019 r. spowodowany był przejęciem w tym roku od Muzeum Sztuki Nowoczesnej w Warszawie dokumentacji projektowej dla nowej siedziby Teatru o wartości 17 675,9 tys. zł.

o przyznaniu dotacji celowej, dokonywano stosownych zmian w planie finansowym oraz przekazywano organizatorowi zmieniony plan finansowy<sup>12</sup>.

(akta kontroli tom II str. 137-142; tom III str. 7-143)

Dodatkowo w Teatrze, dla potrzeb bieżącego zarządzania wydatkami i kosztami, prowadzono tzw. plan rzeczowo-finansowy, w którym ujmowano poszczególne rodzaje kosztów i wydatki w szczególności większej niż określona w planie finansowym. Podane w tym planie wartości poszczególnych pozycji kosztów były na bieżąco korygowane w ramach procedury rozpatrywania wniosków poszczególnych komórek organizacyjnych dotyczących zmiany planu rzeczowo-finansowego w związku z zaciąganiem zobowiązań. W 2018 r. do planu w układzie rzeczowo-finansowym wprowadzono 370 korekt, a w 2019 r. – 428.

Wprowadzając ww. korekty (zmiany) do planu rzeczowo-finansowego nie dokonywano równolegle zmian w planie finansowym Teatru przekazanym do organizatora. Podane w planie finansowym wielkości planowanych kosztów dostosowywane były do wielkości kosztów ujętych w planie rzeczowo-finansowym w ramach okresowych jego aktualizacji, dokonywanych na koniec każdego kwartału oraz po otrzymaniu informacji o zmianie wielkości otrzymanych dotacji.

(akta kontroli tom II str. 4-5, 9-10, 22-28, 33-35, 67-80, 89-90, 145-146, 151-152, 469-475)

Dyrektor Teatru wyjaśniła, że poziom szczegółowości planu rzeczowo-finansowego jest znacznie większy niż określony w wymaganiach Biura Kontroli dla planu finansowego. Plan rzeczowo-finansowy wprowadzony został w celu efektywnego zarządzania posiadanymi zasobami finansowymi oraz kontrolowania kształtowania się poszczególnych kosztów. Wskazała, że zmiany planu finansowego dokonywane są w ramach dokonywanych zmian planu rzeczowo-finansowego. Zatwierdzenie planu rzeczowo-finansowego przez Dyrektora Teatru (w jej ocenie) wprost skutkuje zmianą planu finansowego, gdyż plan rzeczowo-finansowy jest uszczegółowioną wersją planu finansowego.

(akta kontroli tom II str. 147-148, 355-357)

W odniesieniu do powyższych wyjaśnień NIK zauważa, że choć prowadzenie przez Teatr bieżącego planowania i monitorowania kosztów w oparciu o plany rzeczowo-finansowe jest rozwiązaniem dobrym z punktu widzenia kontroli zarządczej, to narzędzie to powinno być również wykorzystywane do bieżącego aktualizowania planów finansowych sporządzanych wg wzoru określonego przez organizatora. W przeciwnym przypadku, plany finansowe sporządzane w układzie zgodnym z wymaganiami organizatora, w zakresie podanych w nich wielkości planowanych kosztów lub wydatków, będą zawierały aktualne dane wyłącznie w momencie sporządzania ich korekt, w celu przekazania ich organizatorowi. Zdaniem NIK, brak jest podstaw do uznania, że dokonywane zmiany w planach rzeczowo-finansowych są automatycznie zmianami planów finansowych zatwierdzonych przez Dyrektora, z uwagi na brak ich bezpośredniego powiązania.

Dyrektor Teatru wyjaśniła ponadto, że po przeanalizowaniu liczby dokonywanych korekt planu, na spotkaniu w Biurze Kultury m.st. Warszawy w 2018 r., poinformowała, że nie jest w stanie dokonywać wielokrotnej aktualizacji narzędzia planistycznego organizatora i za jego zgodą odstąpiono od każdorazowego informowania o zmianach w planie finansowym na rzecz kwartalnych aktualizacji

<sup>12</sup> Plan finansowy na 2018 r. zmieniano osiem razy, w tym cztery razy w związku ze zwiększeniem kwoty dotacji podmiotowej przez organizatora oraz cztery razy z własnej inicjatywy wg stanu na koniec poszczególnych kwartałów. Plan finansowy na 2019 r. zmieniano dziewięć razy, w tym trzy razy w związku ze zwiększeniem kwoty dotacji podmiotowej przez organizatora oraz sześć razy z własnej inicjatywy, w tym cztery razy wg stanu na koniec poszczególnych kwartałów. Plan finansowy na 2020 r., w I półroczu tego roku zmieniono trzy razy, w tym jeden raz w związku ze zwiększeniem kwoty dotacji przez organizatora oraz dwa razy z własnej inicjatywy wg stanu na koniec I i II kw. tego roku.

planu finansowego, składanych wraz z kwartalnym sprawozdaniem z działalności Teatru.

(akta kontroli tom II str. 149)

W odniesieniu do ww. wyjaśnień NIK zauważa, że jak wynika z informacji uzyskanych przez kontrolera NIK od Dyrektora Biura Kultury, organizator nie wymagał od nadzorowanych instytucji kultury przekazywania każdej dokonywanej korekty planu finansowego. Wymagał jedynie przekazywania korekty planu finansowego dokonanej na skutek zmiany wysokości przyznanej dotacji podmiotowej lub celowej oraz planów finansowych obowiązujących na koniec okresów sprawozdawczych.

(akta kontroli tom II str. 137, 142)

W wyniku badania dokonanych przez Teatr korekt planów finansowych na lata 2018-2019 stwierdzono dwa niżej wymienione przypadki, w których podane w zmienionych planach dane dotyczące wysokości pozostałych kosztów zmiennych planowanych do poniesienia w danym roku nie uwzględniały wielkości poniesionych kosztów do czasu sporządzenia tych korekt lub wielkości kosztów planowanych do poniesienia w danym roku, zgodnie z planem rzeczowo-finansowym. Wskazuje to na niezachowanie należytej staranności przy dokonywaniu w tych przypadkach korekt planu finansowego oraz potwierdza brak automatycznego powiązania wprowadzanych zmian do planów rzeczowo-finansowych ze zmianami planów finansowych.

W planie finansowym na 2018 r., po zmianach wprowadzonych w dniu 9 listopada 2018 r. (wg stanu na 31 października 2018 r.), pozostałe koszty zmienne zaplanowane zostały w wysokości 508 017,00 zł, podczas gdy zgodnie z ewidencją księgową wg stanu na koniec października 2018 r. łączne koszty poniesione w tym zakresie wynosiły 521 768,80 zł. Występujące przekroczenie planu kosztów usunięte zostało dopiero w ramach kolejnej zmiany planu finansowego dokonanej w dniu 31 grudnia 2018 r., w wyniku której zwiększono planowane koszty dla tej pozycji do kwoty 692 246,00 zł.

(akta kontroli tom II str. 88, 132, 364; tom III str. 53-54, 61)

W planie finansowym na 2019 r., po zmianach wprowadzonych w dniu 3 grudnia 2019 r. (wg stanu na 29 listopada 2019 r.), pozostałe koszty zmienne zaplanowane zostały w wysokości 644 627,00 zł, podczas gdy zgodnie z planem rzeczowo-finansowym Teatru, wielkość zaplanowanych do poniesienia kosztów w tym zakresie wg stanu na dzień 27 listopada 2019 r.<sup>13</sup> wynosiła 650 987,33 zł. Występującą w tym zakresie niezgodność usunięto dopiero w ramach kolejnej zmiany planu finansowego na 2018 r., dokonanej w dniu 31 grudnia 2019 r., w wyniku której zwiększono planowane koszty dla tej pozycji - do kwoty 728 530,00 zł.

(akta kontroli tom II str. 1, 67-69; tom III str. 107,112)

Dyrektor Teatru odnosząc się do pierwszej z ww. spraw wyjaśniła, że z uwagi na fakt, że w ciężar ww. pozycji kosztów zaliczane były operacje neutralne pod względem finansowym, które nie powodowały obowiązku zapłaty, dlatego dopiero pod koniec roku dokonano zmiany planu w tym zakresie. Jako przykład takiej sytuacji wskazała dokonaną przez Teatr sprzedaż samochodu, w związku z którą to operacją w dniu 30 czerwca 2018 r., dokumentem PK, zaksięgowano w koszty kwotę 7 191,00 zł z tytułu nieumorzonych części wartości sprzedanego środka trwałego. Wskazała, że w związku z faktem, iż operacja ta nie powodowała zaciągnięcia zobowiązania, ani obowiązku dokonania zapłaty, z tego względu nie

<sup>13</sup> Po korekcie na podstawie wniosku nr 391/2019 z 27 listopada 2019 r.

została objęta zabezpieczeniem w planie. W wyjaśnieniach dotyczących drugiej z ww. spraw Dyrektor wskazała, że rozbieżność pomiędzy planem rzeczowo-finansowym a planem finansowym może w tym przypadku wynikać z pomyłki przy przepisywaniu kwot do arkusza planu sporządzanego w wersji narzuconej przez organizatora.

(akta kontroli tom II str. 172, 347, 411-416)

W odniesieniu do ww. wyjaśnień NIK zauważa, że dostosowywanie na koniec roku planu finansowego w zakresie planu kosztów do faktycznego ich wykonania, jest niezgodne z postanowieniami art. 52 ust. 3 (w zw. z art. 52 ust. 2) ustawy o finansach publicznych, w których wskazano, że zmiany dotyczące zwiększenia kosztów wymagają dokonania uprzednich zmian w rocznym planie finansowym.

W wyniku porównania danych z ewidencji księgowej z danymi zaprezentowanymi w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2018 r., stwierdzono, że w przypadku kosztów stałych z tytułu odprawa emerytalne, nagrody jubileuszowe (poz. planu B.I.5.2) ustalono, że w sprawozdaniu w łącznej kwocie ww. kosztów (129 051,50 zł) ujęto koszty w kwocie 37 695,00 zł z tytułu odpraw wypłaconych trzem pracownikom w związku z likwidacją stanowisk pracy, które nie stanowią kosztów odpraw emerytalnych oraz nagród jubileuszowych.

(akta kontroli tom II str. 117, 387- 404; tom III str. 57-58)

Dyrektor Teatru wyjaśniła, że przyczyną tej sytuacji była pomyłka spowodowana zbieżnością nazewnictwa.

(akta kontroli tom II str. 345)

**1.4.** Zgodnie z art. 29 ust. 1 ustawy o działalności kulturalnej, w ewidencji księgowej Teatru utworzono odrębne konta księgowe funduszu instytucji kultury<sup>14</sup> i funduszu rezerwowego<sup>15</sup>.

Wg stanu na dzień 22 października 2020 r. na koncie funduszu instytucji kultury zaewidencjonowana była kwota 250,4 tys. zł, a na koncie funduszu rezerwowego kwota 2 804,9 tys. zł.

W latach 2018-2020 (do 22 października) na koncie funduszu instytucji kultury nie były wykonywane żadne księgowania. Dokonane w tym okresie zmiany stanu środków zaewidencjonowanych na koncie funduszu rezerwowego wynikały z przeksięgowania na to konto zysku netto uzyskanego za 2017 r. (842,9 tys. zł), za 2018 r. (755,5 tys. zł) i za 2019 r. (832,8 tys. zł). Księgowania tych dokonano na zasadach określonych w art. 29 ust. 3 ustawy o działalności kulturalnej.

(akta kontroli tom I str. 136-138, 232-235)

**1.5.** W latach objętych kontrolą Teatr dysponował ośmioma nieruchomościami, przy czym tylko jedna z nich – grunt o powierzchni 11 984 m<sup>2</sup>, położony przy Placu Defilad 1 w Warszawie, stanowiła jego własność<sup>16</sup>. Z pozostałych niżej wymienionych nieruchomości Teatr korzystał na podstawie umów najmu:

- lokal użytkowy (o pow. 1 623,26 m<sup>2</sup>) przy ul. Marszałkowskiej 8, wynajęty od osób fizycznych, na podstawie umowy z 30 października 2015 r., z przeznaczeniem na prowadzenie działalności kulturalnej i towarzyszącej (mieściły się w nim scena teatralna, pomieszczenia biurowe i lokal gastronomiczny);
- lokal użytkowy (o pow. 70,27 m<sup>2</sup>) przy ul. Marszałkowskiej 8 lok. 12, wynajęty od osoby fizycznej, na podstawie umowy z 1 lutego 2019 r. oraz oświadczenia z 4 grudnia 2019 r., z przeznaczeniem na pomieszczenia biurowe;

<sup>14</sup> W 2018 r. konto 805, a od 1 stycznia 2019 r. konto 801.

<sup>15</sup> W 2018 r. konto 802, a od 1 stycznia 2019 r. konto 805.

<sup>16</sup> Nieruchomość ta przeznaczona jest pod nową siedzibę Teatru.



- lokal użytkowy (o pow. 223,97 m<sup>2</sup>) przy ul. Szucha 9a w Warszawie, wynajęty od miasta st. Warszawy, na podstawie umowy z 16 lipca 2018 r. (mieściły się w nim sala prób oraz pomieszczenia biurowe);
- pomieszczenia hali zdjęciowej wraz z pomieszczeniami dodatkowymi (o pow. 1 052,99 m<sup>2</sup>) przy ul. Wał Miedzeszyński 384 w Warszawie, wynajęte od Sp. z o.o., na podstawie umów z 21 grudnia 2016 r., a następnie z 13 lutego 2020 r. z przeznaczeniem na scenę wraz z widownią i zapleczem techniczno-magazynowym;
- lokal użytkowy (o pow. 119,36 m<sup>2</sup>) przy ul. Wilczej 2/4, wynajęty od Zakładu Gospodarowania Nieruchomościami w Dzielnicy Śródmieście m.st. Warszawy, na podstawie umowy z 3 października 2002 r. oraz porozumienia z 2 lutego 2011 r., z przeznaczeniem na salę prób czytanych oraz pomieszczenia socjalne dla aktorów;
- pomieszczenia biurowe wraz z urządzeniami technicznymi w budynku Pałacu Kultury i Nauki w Warszawie (o pow. 50,38 m<sup>2</sup>), wynajęte na podstawie umowy z 24 października 2019 r. podpisanej z Zarządem Pałacu, z przeznaczeniem na pomieszczenia biurowe;
- powierzchnia magazynowa (o pow. 2 026,23 m<sup>2</sup>) przy ul. Kaczorowej 26A w Warszawie, wynajęta od Miejskiego Przedsiębiorstwa Realizacji Inwestycji Sp. z o. o., na podstawie umowy z 9 lipca 2018 r., z przeznaczeniem na magazyn i zaplecze socjalne pracowników.

(akta kontroli tom I str. 139-217)

W wyniku przeprowadzonych w dniach 23 i 24 listopada 2020 r. oględzin wynajętych pomieszczeń przy ul. Marszałkowskiej 8 (główna siedziba Teatru) oraz przy ul. Wał Miedzeszyński 384, stwierdzono, że były wykorzystywane przez Teatr zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowach najmu. Poza scenami teatralnymi, znajdowały się w nich m.in. pomieszczenia biurowe, techniczne, garderoby, charakteryzatory, szatnie, toalety. Nie stwierdzono pomieszczeń niezagospodarowanych.

(akta kontroli tom I str. 227-231)

Dyrektor wyjaśniła, że wynajęcie hali zdjęciowej przy ul. Wał Miedzeszyński 384 wynikało z przyjętej strategii rozwoju Instytucji, powstałej na zlecenie Biura Kultury w związku z planem budowy nowej siedziby Teatru. Za niezbędny element strategii uznano m.in. wynajęcie dodatkowej sceny o parametrach zbliżonych do przyszłej sceny, która umożliwi realizację nowych wielkoformatowych spektakli, przeznaczonych do przeniesienia na nową scenę, jak również adaptację istniejących tytułów z repertuaru. Pod uwagę wzięto także względy ekonomiczne dotyczące wpływów z tytułu sprzedaży biletów, które ze względu na małą pojemność widowni w siedzibie Teatru nie równoważyły kosztów eksploatacji.

(akta kontroli tom I str. 218-220)

Część pomieszczeń, którymi dysponował Teatr na podstawie ww. umów najmu była w okresie objętym kontrolą podnajmowana innym podmiotom. W latach 2018-2020 (I pół.) przychody Teatru z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych wyniosły ogółem 660,2 tys. zł<sup>17</sup>.

(akta kontroli tom III str. 62, 113, 141, 239-246, 268)

Zawarte przez Teatr w latach 2018-2020 I półrocze umowy najmu na okresy dłuższe niż rok dotyczyły:

- wynajęcia Spółce S.A. nieruchomości gruntowej przy Placu Defilad z przeznaczeniem na organizację zaplecza budowy Muzeum Sztuki

<sup>17</sup> W 2018 r. – 245,3 tys. zł, w 2019 r. – 308,2 tys. zł i w I półroczu 2020 r. – 106,7 tys. zł.

Nowoczesnej (umowa z dnia 24 października 2019 r. zawarta na okres do 31 marca 2021 r.);

- podnajmu osobie fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą lokalu gastronomicznego (o pow. 157,10 m<sup>2</sup>) wraz z zapleczem kuchennym, zlokalizowanego w budynku przy ul. Marszałkowskiej 8 (siedziba Teatru) z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gastronomicznej (umowa z dnia 28 marca 2018 r. zawarta na okres do 31 grudnia 2022 r.).

Wyboru najemcy lokalu gastronomicznego Teatr dokonał na podstawie przeprowadzonego konkursu ofert. Zgodnie z umową najmu najemca zobowiązany był do zapłaty, oprócz ustalonej w umowie kwoty czynszu, także opłat z tytułu korzystania z mediów (rozliczenia z tego tytułu dokonywane miały być na podstawie danych z podliczników bądź proporcjonalnie do zajmowanej powierzchni przez najemcę). Wskazano, że wynajmujący ma prawo dokonywać corocznej waloryzacji czynszu najmu o wskaźnik wzrostu cen i usług ogłaszany przez Prezesa GUS. Z tytułu opóźnienia w zapłacie czynszu lub innych należnych opłat Teatrowi przysługiwało prawo zastawu na rzeczach najemcy wniesionych do lokalu gastronomicznego albo zapłata przez najemcę odsetek ustawowych. W I półroczu 2020 r. określona w umowie wysokość czynszu najmu (15 000 zł netto), została obniżona do kwoty 4 677 zł netto (na podstawie aneksu nr 2 z dnia 16 marca 2020 r.), na okres trwania ograniczeń związanych zagrożeniem epidemiologicznym wywołanym koronawirusem SARS-COV-2.

(akta kontroli tom I str. 239-267, 272-286)

W latach 2018-2020 I półrocze Teatr zawarł 31 umów na podnajem innym podmiotom pomieszczeń na okresy od jednego do kilkunastu dni<sup>18</sup>, dotyczyło to m.in. podnajmu powierzchni bufetowej w hali zdjęciowej, przy ul. Wał Miedzeszyński 384 w Warszawie, z przeznaczeniem na zapewnienia obsługi gastronomicznej widzów w dniach, w których odbywały się spektakle, a także podnajmu dużej sceny w lokalu przy ul. Marszałkowskiej z przeznaczeniem na prezentacje spektakli teatralnych, koncertów muzycznych. W zawartych umowach określono wysokość czynszu za wynajem oraz termin jego zapłaty.

(akta kontroli tom I str. 239-246; tom V str. 288-317)

W Teatrze nie wprowadzono wewnętrznych uregulowań określających zasady (procedury) postępowania przy wynajmie pomieszczeń, w tym stawki czynszu za wynajem.

Dyrektor Teatru wyjaśniła, że TR nie podnajmował nieruchomości w celach stricte komercyjnych i zgodnie z przyjętą strategią udostępniał przestrzeń do realizacji przedsięwzięć o charakterze kulturalnym i edukacyjnym na zasadach współpracy lub współorganizacji tych wydarzeń. Wysokość czynszu określana była według wyliczeń uwzględniających koszty administracyjne Teatru, tj. sprzątnięcie, opłaty eksploatacyjne, ochrona, obsługa techniczna, ewentualny transport. Wyjątek stanowi podnajem punktu gastronomicznego (barku) mieszającego się w wynajmowanych pomieszczeniach przy ul. Wał Miedzeszyński 384, w którym to przypadku Teatr dokonał ustnego rozpoznania rynku w obszarze tego typu powierzchni gastronomicznych.

(akta kontroli tom I str. 287, 289-290)

**1.6.** Zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy o działalności kulturalnej, Teatr, przy zbywaniu środków trwałych, zobowiązany była do stosowania przepisów dotyczących przedsiębiorstw państwowych.

W okresie objętym kontrolą Teatr sprzedał (za łączną kwotę 22,0 tys. zł brutto) dwa składniki majątkowe stanowiące środki trwałe, tj. dwa używane samochody (Fiat

<sup>18</sup> Z tego: 11 w 2018 r., 18 w 2019 r. i 2 w I półroczu 2020 r.

Ulysse oraz Volkswagen Multivan). Wartość księgową tych samochodów na dzień ich sprzedaży wynosiła odpowiednio 7,2 tys. zł oraz 2,1 tys. zł netto, co zgodnie z § 28 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 5 października 1993 r. w sprawie zasad organizowania przetargu na sprzedaż środków trwałych przez przedsiębiorstwa państwowe oraz warunków odstąpienia od przetargu<sup>19</sup>, uprawniało Teatr do zbycia ww. samochodów bez przeprowadzania postępowania przetargowego na zasadach określonych w ww. rozporządzeniu.

(akta kontroli tom I str. 295-318)

W Teatrze nie opracowano wewnętrznych uregulowań określających zasady (procedury) postępowania przy sprzedaży zbędnych składników majątkowych.

Dyrektor Teatru wyjaśniła, że tego rodzaju procedury nie były opracowywane, gdyż taki obowiązek nie wynika z przepisów prawa, a czynności zbycia składników majątkowych dokonywane były w Teatrze stosunkowo rzadko. Wskazała również, że decyzja o sprzedaży samochodów została podjęta z uwagi na ich zły stan techniczny oraz koszty utrzymania (ubezpieczenia i naprawy) w relacji do wartości rynkowej pojazdów. Podjął ją były kierownik Działu Administracyjnego. Teatr nie jest w posiadaniu dokumentacji dotyczącej wystawienia oferty dotyczącej sprzedaży tych pojazdów na portalu internetowym. W dokumentacji jest tylko umowa sprzedaży oraz faktura wystawiona nabywcy.

(akta kontroli tom II str. 161, 164-166)

1.7. Obowiązujące w Teatrze zasady ustalania wysokości wynagrodzeń dla pracowników tej Instytucji określone zostały w Regulaminie Wynagradzania Pracowników w Teatrze<sup>20</sup> wprowadzonym zarządzeniem Dyrektora nr 4 z 13 maja 2013 r. (ze zm.). Wskazano w nim m.in., że:

- nie określa on warunków wynagrodzenia pracowników zarządzających w imieniu pracodawcy zakładem pracy, w rozumieniu art. 128 § 2 pkt 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy<sup>21</sup>;
- do ustalenia zasad wynagradzania stosuje się odpowiednio przepisy ustawy o działalności kulturalnej oraz rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 3 października 2012 r. sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury<sup>22</sup>.

Przywołane w Regulaminie rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 3 października 2012 r. utraciło moc z datą wejścia w życie rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury<sup>23</sup>.

(akta kontroli tom I str. 319-337)

Zgodnie z ww. Regulaminem wynagradzania pracownicy Teatru, poza wynagrodzeniem zasadniczym, mieli prawo m.in. do następujących dodatków do wynagrodzenia, nagród i innych świadczeń:

- premii regulaminowej, której wysokość dla poszczególnych stanowisk (maksymalnie do 90% wynagrodzenia zasadniczego) określono w załączniku Nr 4 do Regulaminu;
- dodatku funkcyjnego (w przypadku pracowników zatrudnionych na stanowiskach kierowniczych), którego wysokość dla poszczególnych stanowisk (maksymalnie do 50% wynagrodzenia zasadniczego) określono w załączniku Nr 3 do Regulaminu;

<sup>19</sup> Dz. U. z 1993 r. Nr 97, poz. 443.

<sup>20</sup> Dalej także: Regulamin wynagradzania.

<sup>21</sup> Dz.U. z 2020 r. poz. 1320 ze zm., dalej: Kodeks pracy.

<sup>22</sup> Dz.U. z 2012 r., poz. 1105.

<sup>23</sup> Dz.U. z 2015 r. poz. 1798.

- dodatku za wieloletnią pracę (stażowego);
- dodatku specjalnego przyznawanego (w wysokości do 40% wynagrodzenia zasadniczego), m.in. za okresowo zwiększone obowiązki służbowe lub za wykonywanie dodatkowych zadań;
- nagrody jubileuszowej;
- jednorazowej odprawy z związku z przejściem na emeryturę lub rentę;
- nagrody przyznawanej przez Dyrektora na wniosek bezpośredniego przełożonego, w wysokości do 300% wynagrodzenia zasadniczego;
- nagrody w formie tzw. „bilansówki”, otrzymywanej przez pracowników księgowości po złożeniu bilansu, w wysokości 100% wynagrodzenia miesięcznego brutto.

Zamieszczone w ww. Regulaminie, uregulowania określające wysokość: dodatku za wieloletnią pracę, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego, jednorazowej odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę, jak i zasady ich przyznawania, były zgodne z regulacjami określonymi w art. 31, art. 31c ustawy o działalności kulturalnej oraz w rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury. Określone w Regulaminie wynagradzania zasady wypłaty nagród jubileuszowych oraz ich wysokość były korzystniejsze od określonych w art. 31b ust. 3 ustawy o działalności kulturalnej, co było zgodne z przepisami prawa.

Ich wysokość, zgodnie Regulaminem, wynosić miała 100% wynagrodzenia miesięcznego po 20 latach pracy, 150% wynagrodzenia miesięcznego po 25 latach pracy, 250% wynagrodzenia miesięcznego po 30 i 35 latach pracy - 300% wynagrodzenia miesięcznego po 40, 45 i 50 latach pracy.

(akta kontroli tom I str. 319-337)

W wyniku badania dokumentów źródłowych dotyczących przyznania i wypłacenia sześciu pracownikom Teatru dodatkowych świadczeń w formie: nagrody jubileuszowej (trzy sprawy); nagrody uznaniowej (dwie sprawy), dodatku specjalnego (jedna sprawa), stwierdzono, że zostały one przyznane zgodnie z zasadami postępowania określonymi w Regulaminie wynagradzania.

(akta kontroli tom I str. 319-337; 362- 364)

**1.8.** Przepisy ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi<sup>24</sup>, miały w okresie objętym kontrolą zastosowanie do wynagrodzeń, nagród i innych świadczeń przyznanych osobom zatrudnionym w Teatrze na stanowiskach Dyrektora, Zastępcy Dyrektora – Dyrektora Artystycznego oraz Głównej Księgowej (dwie osoby<sup>25</sup>).

Wysokość wynagrodzeń miesięcznych przyznanych w latach 2018 – 2020 osobom zatrudnionym na stanowiskach Zastępcy Dyrektora oraz Głównej Księgowej (I półrocze) nie przekraczała limitów określonych w art. 8 pkt 2 ustawy o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi ustawy. Z ww. osób, nagrodę roczną w ww. okresie otrzymał Zastępca Dyrektora (w 2019 r. za 2018 r.), której wysokość (8 tys. zł) nie przekraczała limitu określonego w art. 10 ust. 7 ww. ustawy. W ww. okresie, osoby zatrudnione na tych stanowiskach nie otrzymywały innych dodatków do wynagrodzeń, premii i nagród, niż określone w umowie o pracę (z wyłączeniem nagrody rocznej, o której mowa wyżej).

(akta kontroli tom I str. 90, 102, 365-366, 373-374, 393-394, 397)

Stwierdzono, że Zastępca Dyrektora – Dyrektor Artystyczny Teatru, zatrudniony został na tym stanowisku przez byłego Dyrektora Teatru na podstawie umowy

<sup>24</sup> Dz.U. z 2019 r., poz. 2136.

<sup>25</sup> Pierwsza zatrudniona od 1 stycznia 2018 r. do 30 kwietnia 2019 r., a druga od 1 maja 2019 r.

o pracę z dnia 15 listopada 2013 r. zawartej na czas określony do dnia 31 sierpnia 2019 r., którą to umowę następnie zmieniono, na podstawie aneksu z dnia 16 czerwca 2017 r., na zawartą na czas nieokreślony. Oprócz ww. umowy, Dyrektor Teatru zawarł w dniu 1 stycznia 2014 r. z ww. osobą umowę w sprawie powołania jej na stanowisko Zastępcy Dyrektora – Dyrektora Artystycznego, w której określono m.in. jej obowiązki na tym stanowisku, zasady współpracy z Dyrektorem Teatru oraz wysokość wynagrodzeń.

Powyższe działanie było niezgodne z art. 15 ust. 8 ustawy o działalności kulturalnej i z § 9 ust. 5 Statutu Teatru, zgodnie z którymi nawiązanie stosunku pracy przez Dyrektora Teatru z jego zastępcami powinno nastąpić w drodze powołania.

(akta kontroli tom I str. 16, 89-99)

Dyrektor Teatru wyjaśniła, że zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa (w jej ocenie) stosunek pracy z zastępcą dyrektora nawiązywany jest na podstawie umowy o pracę. Stosunek pracy z powołania, ustawa o działalności kulturalnej zastrzega wyłącznie dla stanowiska dyrektora instytucji kultury.

(akta kontroli tom I str. 124-131)

W odniesieniu do ww. wyjaśnień NIK zauważa, że obowiązek zatrudnienia Zastępcy Dyrektora Teatru na podstawie powołania zamiast umowy o pracę wynika bezpośrednio z przywołanych wyżej przepisów: ustawy o działalności kulturalnej oraz Statutu Teatru.

(akta kontroli tom I str. 16)

**1.9.** W okresie objętym kontrolą Teatr wypłacał pracownikom artystycznym tej Instytucji dodatkowe wynagrodzenia z tytułu wykonywania zadań artystycznych na rzecz Teatru. Zastępcy Dyrektora dodatkowe wynagrodzenie wypłacano na podstawie umów o dzieło, natomiast 20 aktorom - w formie honorariów. Wysokość wydatków Teatru z tego tytułu kształtowała się następująco: w 2018 r. – 471,8 tys. zł, w 2019 r. – 812,6 tys. zł, w I półroczu 2020 r. – 93,2 tys. zł. Udział dodatkowych wynagrodzeń w ogólnych wynagrodzeniach tych osób (tj. wynagrodzeniach podstawowych i dodatkowych) kształtował się w tym okresie następująco: 2018 r. – 32,3%; 2019 r. – 44,6%; 2020 r. I półrocze – 13,9%.

(akta kontroli tom I str. 396, 423-424)

Zasady przyznawania dodatkowych wynagrodzeń dla pracowników artystycznych Teatru (aktorów), o których mowa w art. 31a ust. 1 ustawy o działalności kulturalnej, określone zostały ww. Regulaminie wynagradzania. Wskazano w nim m.in., że pracownicy artystyczni – aktorzy otrzymują honoraria, które ustalane są indywidualnie przez dyrektora Teatru w zależności od roli i przedstawienia<sup>26</sup>.

W Regulaminie nie określono stawek honorariów, jak i szczegółowych kryteriów, które powinny być stosowane przy określaniu ich wysokości.

(akta kontroli tom I str. 319-337)

Zagadnienie to uregulowane zostało w Polityce ustalania wynagrodzeń twórców/twórczyń pracujących przy produkcji spektakli i wydarzeń artystycznych w Teatrze, wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora Teatru Nr 01/20 z dnia 2 stycznia 2020 r., ze zm. Określono w niej m.in. kryteria, które powinny być wzięte pod uwagę przy ustalaniu wysokości wynagrodzenia współtwórców w poszczególnych kategoriach produkcji oraz przedziały stawek dodatkowych wynagrodzeń dla scenarzysty, dramaturga i choreografa oraz aktorów etatowych i aktorów doangażowanych.

(akta kontroli tom I str. 338-343)

<sup>26</sup> Zgodnie z Regulaminem wynagradzania, pracownikom artystycznym przysługiwało również dodatkowe wynagrodzenie za zastępstwo: jednorazowe - w wysokości od 5% do 30% wynagrodzenia zasadniczego; nagłe - w wysokości od 20% do 100% wynagrodzenia zasadniczego.

W umowach o pracę zawartych z aktorami wskazywano, że poza wynagrodzeniem wynikającym z umowy, pracownik artystyczny będzie otrzymywał honorarium (w wysokości ryczałtowej wskazanej w umowie) za udział w spektaklu, a także z tytułu korzystania z artystycznego wykonania lub rozporządzenia prawami do takiego wykonania na polach eksploatacji związanych z realizacją statutowych zadań pracodawcy.

Zgodnie z ww. umowami, zakres zadań pracowników artystycznych - aktorów określał Regulamin Pracy Teatru<sup>27</sup>, a w szczególności załącznik nr 1 do tego Regulaminu pn. Zasady Organizacji Pracy Artystycznej. Wskazano w nim, że aktorzy zobowiązani są m.in. do: przygotowywania ról zgodnie z koncepcją reżysera oraz ich pamięciowego opanowania; udziału w próbach, przymiarkach krawieckich, a także warsztatach i innych zajęciach.

(akta kontroli tom I str. 344- 361, 398-417)

Określona w umowach z aktorami wysokość stawek honorariów za udział w jednym spektaklu w siedzibie Teatru kształtowała się w przedziale 450 – 600 zł. Za udział w spektaklu poza siedzibą Teatru ustalono wyższe stawki.

(akta kontroli tom I str. 398-417, 423-424)

Dyrektor Teatru wyjaśniła, że w latach 2018-2019 przy ustalaniu w umowach o pracę wysokości dodatkowego wynagrodzenia dla pracowników artystycznych Teatru brano pod uwagę staż wykonywania zawodu, osiągnięcia artystyczne, nagrody, obecność na rynku międzynarodowym, a także skalę i budżet produkcji oraz sytuację finansową Teatru.

(akta kontroli tom I str. 125, 128)

W latach 2018-2020 (I pół.) Dyrektor Teatru nie otrzymywała dodatkowego wynagrodzenia za realizację zadań artystycznych.

Wynagrodzenie takie otrzymywał natomiast Zastępca Dyrektora, jako osoba fizyczna, na podstawie zawartych z Teatrem umów o dzieło, których przedmiotem było m.in. wyreżyserowanie sztuki teatralnej, adaptacja utworu do spektaklu teatralnego, przeprowadzenie prób wznowieniowych sztuki teatralnej. W ww. umowach wskazywano m.in., że autor dzieła przenosi na Teatr autorskie prawa majątkowe do dzieła, w tym m.in. prawa do publicznego wykonania, wystawiania.

Z tytułu realizacji ww. umów, w poszczególnych latach okresu objętego kontrolą, Teatr wypłacił Zastępcy Dyrektora (jako osobie fizycznej) dodatkowe wynagrodzenie w następującej wysokości: 2018 r.- 126,8 tys. zł w, w 2019 r. - 216,9 tys. zł, I półrocze 2020 r. – 8,0 tys. zł.

Ww. zadania artystyczne nie wchodziły w zakres obowiązków i zadań Zastępcy Dyrektora, określony w umowie z 1 stycznia 2014 r. w sprawie powołania go na to stanowisko.

(akta kontroli tom I str. 90-99, 396, 525-426; tom IV str. 26-66)

W okresie objętym kontrolą pracownikom artystycznym Teatru nie wypłacano ekwiwalentów pieniężnych, o którym mowa w art. 31a ust. 2 ustawy o działalności kulturalnej.

(akta kontroli I str. 396)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W dwóch przypadkach, podane w zmienionych planach finansowych dane dotyczące wysokości pozostałych kosztów zmiennych nie uwzględniały wielkości

<sup>27</sup> Obowiązujący w okresie objętym kontrolą Regulamin Pracy Teatru wprowadzony został zarządzeniem Dyrektora nr 3 z dnia 13 maja 2013 r., ze zm.

kosztów poniesionych do czasu sporządzenia tych korekt lub wielkości kosztów planowanych do poniesienia w danym roku zgodnie z planem rzeczowo-finansowym, co wskazuje na niezachowanie należytej staranności przy dokonywaniu w tych przypadkach korekt planu finansowego.

(akta kontroli tom II str. 1, 67-69, 132, 364; tom III str. 53-54, 61, 107,112)

2. W sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2018 r. zawyżono o kwotę 37 695,00 zł poniesione w tym roku przez Teatr koszty stałe z tytułu odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych na skutek błędnego ujęcia w tej pozycji kosztów poniesionych przez tę instytucję z tytułu odpraw przyznanych i wypłaconych trzem pracownikom w związku z likwidacją stanowisk pracy.

(akta kontroli tom II str. 117, 345, 387- 404; tom III str. 57-58)

3. Zastępca Dyrektora - Dyrektor Artystyczny zatrudniony został na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę, co było niezgodne z art. 15 ust. 8 ustawy o działalności kulturalnej i z § 9 ust. 5 Statutu Teatru, zgodnie z którymi nawiązanie stosunku z Zastępcami Dyrektora następuje w drodze powołania.

(akta kontroli tom I str. 16, 90-99)

4. Regulamin wynagradzania pracowników Teatru, wprowadzony zarządzeniem byłego Dyrektora Teatru Nr 4 z dnia 13 maja 2013 r. (który obowiązywał do czasu zakończenia kontroli NIK), zawierał odwołania do przepisów rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 3 października 2012 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury, które utraciło moc z dniem 1 grudnia 2015 r.

(akta kontroli tom I str. 126, 319-321)

#### OCENA CZĄSTKOWA

W Teatrze na ogół stosowano się do uregulowań ustawy o działalności kulturalnej określających zasady funkcjonowania instytucji kultury, w tym zasady prowadzenia gospodarki finansowej. Zakres prowadzonej działalności oraz źródła jej finansowania były zgodne z określonymi w Statucie. Opracowywano plany finansowe z zachowaniem dotacji przyznanych przez Organizatora. Utworzono fundusz instytucji kultury i fundusz rezerwowy. Nieruchomości znajdujące się w dyspozycji Teatru były wykorzystywane do realizacji zadań statutowych. W funkcjonowaniu Instytucji stwierdzono jednak nieprawidłowości, które dotyczyły: nawiązania stosunku pracy z Zastępcą Dyrektora – Dyrektorem Artystycznym niezgodnie z przepisami ustawy o działalności kulturalnej oraz Statutem Teatru; stosowania w okresie objętym kontrolą Regulaminu wynagradzania zawierającego odwołania do nieobowiązujących przepisów prawa; braku zachowania należytej staranności podczas dwóch aktualizacji planów finansowych Teatru; podania w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2018 r. zawyżonych danych dotyczących wysokości poniesionych kosztów stałych z tytułu odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych.

#### OBSZAR

## 2. Wykorzystanie i rozliczenie dotacji przekazanych przez organizatora

Opis stanu faktycznego

2.1. Wysokość dotacji podmiotowej, przyznanej Teatrowi przez organizatora w poszczególnych latach okresu objętego kontrolą, kształtowała się następująco: 2018 – 11 965,6 tys. zł, w 2019 r. – 12.198,8 tys. zł, a w 2020 r. (wg stanu na koniec I półrocza) – 12.120 tys. zł.

(akta kontroli tom III str. 268)

W 2018 r. kwota pierwotnie przyznanej dotacji podmiotowej (11 000 tys. zł) była w ciągu roku czterokrotnie zwiększana o łączną kwotę 965,6 tys. zł, z czego 48,6 tys. zł przyznano na podwyżki wynagrodzeń pracowników Teatru. W 2019 r.

kwota pierwotnie przyznanej dotacji podmiotowej (11.548,6 tys. zł) była trzykrotnie zwiększana o łączną kwotę 650,2 tys. zł. W I półroczu 2020 r., kwota pierwotnie przyznanej dotacji na ten rok (12 000 tys. zł) została zwiększona przez organizatora o 120 tys. zł.

(akta kontroli tom III str. 16, 21, 34, 43, 52, 75, 81, 95, 104, 125, 130, 250)

Po zakończeniu 2018 r. i 2019 r. Teatr przekazał do Biura Kultury Urzędu m.st. Warszawy, w terminach wyznaczonych przez to Biuro, sprawozdania z wykonania planu finansowego, sprawozdania z wykonania mierników oraz oświadczenia w sprawie stopnia wykorzystania otrzymanej dotacji podmiotowej. W przekazanych organizatorowi oświadczeniach Dyrektor Teatru informowała, że dotacja podmiotowa przyznana tej instytucji w 2018 r. i 2019 r. została wykorzystana w pełnej wysokości na działalności statutową i merytoryczną.

(akta kontroli tom III str. 56-62, 109-115)

Stwierdzono, że dotacje podmiotowe wpływały na wyodrębniony rachunek bankowy, z którego finansowane były bieżące wydatki na utrzymanie Teatru i realizację zadań statutowych. Z wydruków z tego konta wynika, że dotacje podmiotowe otrzymane od organizatora w latach 2018-2019 zostały wykorzystane w całości.

(akta kontroli tom III str. 251-267)

W okresie objętym kontrolą oprócz sprawozdań rocznych i półrocznych z wykonania planu finansowego z polecenia Biura Kultury<sup>28</sup> Teatr składał sprawozdania z wykonania planu finansowego za I i III kwartał danego roku.

(akta kontroli tom III str. 24, 25, 35, 49, 86, 91, 100)

Z przedłożonego organizatorowi sprawozdania z wykonania planów mierników na 2018 r. wynika, że Teatr nie zrealizował zaplanowanej na ten rok liczby spektakli własnych w siedzibie (plan – 126, wykonanie – 102). Natomiast osiągnięto wyższą od planowanej liczbę widzów ww. spektakli (plan – 14.160, wykonanie – 15 407). Poniesione w 2018 r. koszty eksploatacji w wysokości 950,7 tys. zł były wyższe o 162 tys. zł od planowanych (789,2 tys. zł), a uzyskane przychody z eksploatacji w wysokości 621,8 tys. zł były niższe o 91,2 tys. zł od planowanych (713,0 tys. zł).

Ze sprawozdania z wykonania planu mierników na 2019 r. wynika, że Teatr przekroczył wszystkie zaplanowane na ten rok mierniki, tj. m.in. liczbę spektakli własnych w siedzibie i poza siedzibą (plan - 150, wykonanie – 154), liczebność publiczności na ww. spektaklach (plan 16 000 wykonanie 29 773), liczbę wydarzeń innych niż spektakle (plan 22, wykonanie 142); liczebność publiczności na wydarzeniach innych niż spektakle (plan 1936, wykonanie 3572).

(akta kontroli tom III str. 59, 115)

Dyrektor Teatru wyjaśniła, że przed rokiem 2018 cały proces planowania i organizacji działalności Teatru prowadzony był jednoosobowo – przez ówczesną Główną Księgową, która nie prowadziła bieżącej ewidencji kosztów związanych z działalnością programową. W 2018 r., po jej odejściu nie było żadnych danych na temat kosztów eksploatacji spektakli repertuarowych, a dane księgowe nie odzwierciedlały rzeczywistych kosztów. Uniemożliwiło to efektywne planowanie mierników i budżetu eksploatacyjnego. Planowane mierniki dotyczące spektakli własnych zrealizowane zostały na poziomie 81%, ze względu na ograniczone możliwości budżetowe, jak również ze względu na pojawienie się nowych możliwości rozwoju Teatru, wynikających z wpłynięcia zaproszeń do udziału w międzynarodowych festiwalach i pokazach gościnnych poza siedzibą Teatru. W 2018 r. Teatr zrealizował 13 spektakli wyjazdowych, które nie były objęte

<sup>28</sup> O przedkładanie tych sprawozdań zwrócił się do Dyrektora Teatru Zastępca Dyrektora Biura Kultury w piśmie z 8 maja 2018 r., wskazując jako przyczynę tej prośby m.in. trudną sytuację Teatru w poprzednich latach oraz ustalenia zawarte w wystąpieniu z kontroli przeprowadzonej w Teatrze przez Biuro Kontroli Urzędu m.st. Warszawy.



miernikami, w związku z czym musiał zrezygnować z części założonych planów dotyczących eksploatacji przedstawień w siedzibie.

(akta kontroli tom I str. 223-224)

**2.2.** W okresie objętym kontrolą Teatr, na podstawie art. 28 ust. 3 pkt 3 ustawy o działalności kulturalnej, otrzymał ogółem 16 dotacji celowych na realizację zadań i programów w łącznej wysokości 692,8 tys. zł (osiem dotacji z Urzędu m.st. Warszawy na łączną kwotę 481,1 tys. zł oraz osiem z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego<sup>29</sup> w kwocie 211,7 tys. zł). Wykorzystanie ww. dotacji kształtowało się następująco:

- w 2018 r. Teatr wykorzystał całość środków dotacji przekazanych w tym roku przez MKiDN w łącznej kwocie 57,7 tys. zł (na realizację trzech zadań), natomiast z dotacji celowych przekazanych przez Urząd m.st. Warszawy w łącznej kwocie 345,0 tys. zł (na realizację czterech zadań) Teatr wykorzystał 331,5 tys. zł, a pozostałe środki (13,5 tys. zł) zwrócił;
- w 2019 r. Teatr ze środków dotacji celowych przekazanych przez MKiDN w łącznej kwocie 56,0 tys. zł (na realizację dwóch zadań) oraz przez Urząd m.st. Warszawy w łącznej kwocie 18,0 tys. zł (na realizację dwóch zadań), wykorzystał 73,9 tys. zł, natomiast pozostałą kwotę zwrócił;
- w 2020 r.(do 30 czerwca) nie upłynął jeszcze termin wykonania i rozliczenia zadań, na które Teatr otrzymał do tego czasu dotacje z MKiDN w łącznej kwocie 98,0 tys. zł (z przeznaczeniem na realizację trzech zadań) oraz z Urzędu m.st. Warszawa w łącznej wysokości 118,1 tys. zł (z przeznaczeniem na realizację dwóch zadań).

(akta kontroli tom III str. 269-271)

W wyniku badania dokumentacji dotyczącej wykorzystania i rozliczenia czterech dotacji celowych otrzymanych przez Teatr w latach 2018-2019 na realizację zadań i programów w kwocie ogółem 369,0 tys. zł (339,0 tys. zł z m.st. Warszawy oraz 30 tys. zł od MKiDN)<sup>30</sup>, stwierdzono, że:

- przyznane dotacje zostały wykorzystane na realizację zadań wskazanych w umowach;
- Teatr we wszystkich przypadkach sporządził i terminowo przekazał wymaganą dokumentację rozliczeniową z wykorzystania dotacji;
- dysponenci dotacji nie wnieśli uwag do sprawozdań z wykorzystania i rozliczenia dotacji;
- zgodnie z umowami o przyznanie dotacji środki dotacji były ewidencjonowane na wyodrębnionych kontach księgowych, umożliwiając identyfikację poszczególnych operacji finansowanych z tych środków;
- dokumenty księgowe stanowiące podstawę wydatkowania dotacji zostały prawidłowo opisane (zgodnie z postanowieniami umów), tj. m.in. zawierały wskazanie źródła pochodzenia środków, z których opłacono dany wydatek oraz pozycji kosztorysu projektu, której on dotyczy;

<sup>29</sup> Dalej: także MKiDN.

<sup>30</sup> Badaniem objęto po dwie dotacje celowe z 2018 r. i z 2019 r. przyznane Teatrowi na podstawie następujących umów:

- z dnia 6 lipca 2018 r., której przedmiotem było przyznanie (przez m.st. Warszawę) dotacji w kwocie 316,7 tys. zł, z przeznaczeniem na realizację premiery spektaklu pt. „Cząstki kobiety”;
- z dnia 28 listopada 2018 r., której przedmiotem było przyznanie (przez m.st. Warszawę) dotacji w kwocie 12,2 tys. zł, z przeznaczeniem projektu pn. „W krainie zapadni”, obejmującego m.in. napisanie i wydanie książki o teatrze, przeznaczonej do edukacji teatralnej i wprowadzeniu w świat teatru dzieci od trzeciego roku życia;
- z dnia 11 grudnia 2019 r., której przedmiotem było przyznanie (przez m.st. Warszawę) dotacji w kwocie 10,1 tys. zł z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji projektu pn. „TiSZ TR – Teatr i Szkoła” skierowanego do uczniów szkół ponadgimnazjalnych, którego celem był ich wprowadzenie do aktywnego uczestnictwa we współczesnym życiu kulturalnymi (m.in. poprzez cykl warsztatów teatralnych);
- z dnia 23 maja 2019 r., której przedmiotem było przyznanie (przez MKiDN) dotacji w kwocie 98 tys. zł (z czego na 2019 r. - 30 tys. zł, na 2020 r. - 30 tys. zł i na 2021 r. - 38 tys. zł) z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji ww. projektu pn. „TiSZ TR – Teatr i Szkoła”.

- niewykorzystane środki dotacji z Urzędu m.st. Warszawy na realizację trzech z ww. zadań, w kwocie ogółem 13,5 tys. zł, Teatr zwrócił do Urzędu m.st. Warszawy<sup>31</sup>, przy czym zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji 13,2 tys. zł przeznaczonej na realizację premiery spektaklu „Cząstki kobiety” Teatr dokonał (w dwóch ratach) 2 i 3 dni po terminie określonym w umowie<sup>32</sup>.

(akta kontroli tom III str. 269-384; tom V str. 277-281)

Dyrektor Teatru wyjaśniła, że opóźnienie w zwrocie ww. dotacji było spowodowane spiętrzeniem prac na początku 2019 r.

(akta kontroli tom I str. 223)

**2.3.** W latach 2018-2020 (I półrocze) Teatr, na podstawie art. 28 ust. 3 pkt 2 ustawy o działalności kulturalnej, otrzymywał od m.st. Warszawy dotacje celowe z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa Teatru Rozmaitości”.

Wysokość dotacji na realizację tego zadania, określona pierwotnie w umowie z dnia 30 czerwca 2017 r. na kwotę 159,7 mln zł, została w kolejnych aneksach do umowy, zawartych w okresie objętym kontrolą, zmieniona na kwotę 163,1 mln zł. Określony w umowie pierwotny okres realizacji tego zadania, obejmujący lata 2017-2020, został na podstawie aneksów wydłużony do 2024 r.

Zgodnie z umową, finansowanie zadania w poszczególnych latach odbywało się na podstawie planów rzeczowo-finansowych przedstawianych przez Teatr w styczniu danego roku i przyjmowanych w drodze aneksów do umowy.

(akta kontroli tom IV str. 1- 47)

W latach 2018-2020 (I półrocze) Teatr ze środków dotacji przyznanej na realizację ww. zadania wykorzystał kwotę 2 525,4 tys. (374,9 tys. zł w 2018 r., 440,7 tys. zł w 2019 r. oraz 1 709,8 tys. zł w 2020 r. I półrocze). Ze środków tych sfinansowano różnego rodzaju prace przygotowawcze i projektowe dotyczące budowy siedziby Teatru. Zgodnie z umową o przyznanie dotacji na ten cel, przekazywanie środków dotacji następowało po akceptacji przez Urząd m.st. Warszawy przedłożonych przez Teatr kopii dokumentów, potwierdzających realizację poszczególnych prac. Środki dotacji na realizację zadania inwestycyjnego wpływały na wyodrębniony rachunek bankowy. Dokumenty księgowe stanowiące podstawę wydatkowania dotacji zostały prawidłowo opisane (zgodnie z klauzulą zamieszczoną w umowie). Teatr składał do Urzędu m.st. Warszawy wymagane okresowe sprawozdania z przebiegu realizacji ww. zadania.

(akta kontroli tom III str. 60, 114, 142; tom IV str. 1-153)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

W Teatrze prawidłowo wykorzystywano w latach 2018-2020 (I półrocze) dotacje przekazane przez organizatora oraz MKiDN. Dotacje podmiotowe wydatkowano na finansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych. Otrzymane dotacje celowe na zdania/programy oraz na wydatki inwestycyjne związane z pracami przygotowawczymi do budowy nowej siedziby Teatru zostały wydatkowane przez Teatr zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowach oraz terminowo rozliczone. Wydatki sfinansowane ze środków dotacji celowych ewidencjonowano i dokumentowano zgodnie z postanowieniami zawartych umów. Trzydniowe opóźnienie zwrotu jednej z dotacji celowych przyznanych przez organizatora na dofinansowanie premiery spektaklu, skutkujące zapłatą odsetek

<sup>31</sup> W przypadku projektu „W krainie zapadni” była to kwota 0,2 tys. zł; w przypadku projektu „TISZ TR” - kwota 0,1 tys. zł; a przypadku projektu dotyczącego realizacji premiery spektaklu „Cząstki kobiety” – kwota 13,2 tys. zł.

<sup>32</sup> Naliczone z tego tytułu przez Prezydenta m.st. Warszawy odsetki w wysokości 11 zł zostały przez Teatr uregulowane.

za zwłokę w kwocie 11 zł, pozostaje bez wpływu na ocenę działań Teatru w kontrolowanym obszarze.

OBSZAR

### **3. Przestrzeganie przepisów ustaw: o finansach publicznych, o rachunkowości i zamówieniach publicznych**

Opis stanu faktycznego

**3.1.** W okresie objętym kontrolą system kontroli zarządczej w Teatrze tworzyły wszystkie obowiązujące w nim procedury wewnętrzne.

(akta kontroli tom II str. 161, 166-167)

W Teatrze dokonywano identyfikacji i oceny ryzyka związanego z realizacją wyznaczonych celów i zadań. Analizą i oceną objęte były ryzyka w zakresie realizacji zadań statutowych dotyczących organizacji premier i wystawiania przedstawień teatralnych i organizacji innych wydarzeń. Ryzyka przypisane do premier dotyczyły m.in. opóźnień w realizacji, przekroczenia preliminarza kosztów, wypadków w trakcie prób oraz negatywnych recenzji, natomiast ryzyka przypisane do wystawiania spektakli i organizacji innych wydarzeń dotyczyły niskiej frekwencji, ograniczonej dostępności aktorów.

(akta kontroli tom IV str. 290-299)

W kolejnych, obowiązujących w okresie objętym kontrolą Regulaminach organizacyjnych Teatru, wprowadzonych zarządzeniami dyrektora Nr 10/2016 z 23 maja 2016 r., następnie Nr 14/2018 z 10 kwietnia 2018 r., określono m.in., że zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do zakresu obowiązków Dyrektora. Obowiązki z zakresu kontroli gospodarki finansowej oraz obsługi finansowej i księgowej Teatru przypisane zostały w szczególności do zadań Dyrektora i Głównego Księgowego, a także Działu Księgowości. W Regulaminie organizacyjnym z 2018 r. utworzono nową komórkę organizacyjną - Dział Rozwoju Organizacji i Zarządzania Wiedzą, do którego zadań przypisano m.in. prowadzenie kontroli zarządczej; koordynację procesów planowania finansowego we współpracy z Działem Księgowości; koordynację spraw z zakresu zamówień publicznych, wynikających z ustalonych w tym zakresie uregulowań wewnętrznych.

(akta kontroli tom I str. 18-53)

Pisemne zakresy obowiązków pracowników zatrudnionych w Dziale Księgowości, Dziale Rozwoju Organizacji i Zarządzania Wiedzą oraz kierowników poszczególnych działów obejmowały wszystkie zadania, do których realizacji zobowiązane były Działy, zgodnie z Regulaminem organizacyjnym Teatru. Na wszystkich tych dokumentach widnieje podpis pracownika, którego dotyczy dany zakres czynności.

(akta kontroli tom IV str. 190-235)

**3.2.** Zgodnie z art.10 ust. 1 ustawy o rachunkowości, Teatr posiadał dokumentację określającą zasady rachunkowości i zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w zakresie wskazanym w tym przepisie. Zagadnienia te zostały uregulowane w zarządzeniach Dyrektora: Nr 12 z dnia 6 grudnia 2013 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości oraz Nr 17/10 z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie zmiany ww. zarządzenia.

(akta kontroli tom IV str. 300-429)

Ogłędziny wykorzystywanego przez Teatr systemu finansowo – księgowego, wykazały, że księgi rachunkowe zawierały elementy, o których mowa w art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości tj.: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych za 2018 r. i 2019 r.

Księgi rachunkowe były należycie oznakowane i przechowywane zgodnie z postanowieniami art. 13 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Wszystkie prowadzone przez jednostkę konta ksiąg pomocniczych wynikały z przyjętej w jednostce polityki.

(akta kontroli tom IV str. 437-453, 454-457,)

Stwierdzono natomiast, że Teatr nie sporządził miesięcznych zestawień obrotów i sald księgi głównej za poszczególne miesiące 2018 r. oraz za okres od stycznia do października 2019 r. W 2020 r. przedmiotowe zestawienia miesięczne za okres od stycznia do czerwca tego roku zostały sporządzone w listopadzie 2020 r. Było to niezgodne z postanowieniami art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w których wskazano, że zestawienia takie sporządza się nie rzadziej niż na koniec miesiąca oraz z postanowieniami § 1 ust. 2 zarządzenia Dyrektora Nr 12 z 6 grudnia 2013 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Teatrze, w którym wskazano, że zestawienie obrotów i sald księgi głównej za poszczególne okresy sprawozdawcze sporządza się nie później niż do dnia 20 miesiąca następnego za poprzedni okres sprawozdawczy.

(akta kontroli tom IV str. 300, 438, 447-449, 461-463)

Dyrektor wyjaśniła, że przyczyną niesporządzenia zestawień obrotów i sald księgi głównej za poszczególne miesiące 2018 r. i 2019 r. było spiętrzenie prac po przejściu obowiązków przez nową główną księgową i konieczność zajęcia się w pierwszej kolejności najpilniejszymi sprawami tj. m.in. niedopuszczenie do przedawnienia należności Teatru, regulowanie zobowiązań wymagalnych i niedopuszczanie do powstania wymagalności zobowiązań bieżących oraz wdrożenie nowego systemu finansowo-księgowego.

(akta kontroli tom I str. 288, 294)

P.o. Głównej Księgowej wyjaśniła, że zestawienia obrotów i sald księgi głównej za poszczególne miesiące I półrocza 2020 r. zostały sporządzone w opóźnieniu w związku z przejmowaniem przez nią obowiązków Głównej Księgowej, a następnie z uwagi na pandemię.

(akta kontroli tom IV str. 438)

Zasady kontroli finansowej oraz zasady sporządzania, obiegu i kontroli, przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych w Teatrze regulowała Instrukcja zdalnego obiegu dokumentów finansowo-księgowych, wprowadzona w styczniu 2020 r.<sup>33</sup>. Zgodnie z ww. instrukcją kontrola finansowa obejmowała trzy etapy (kontrola wstępna, bieżąca i następcza), a zakres kontroli obejmował m.in. kontrolę dokumentów, środków pieniężnych gotówkowych oraz na rachunkach bankowych oraz kontrolę stanu rozrachunków. Ponadto instrukcja określała zasady opracowywania dokumentów księgowych przez komórki organizacyjne Teatru, w tym m.in. obieg wniosku o wyrażenie zgody na realizację zakupu o wartości nieprzekraczającej kwoty 30 tys. euro, obieg umów, dokumentów księgowych oraz wniosków o udzielenie zaliczki na dokonanie zakupu, a także zakres prowadzenia kontroli merytorycznej i formalno – rachunkowej.

(akta kontroli tom IV str. 236-239)

Szczegółowe badanie 16 zapisów księgowych dotyczących kosztów honorariów aktorów doangażowanych (na kwotę ogółem 19,2 tys. zł)<sup>34</sup>, kosztów usług (na kwotę ogółem 329,2 tys. zł)<sup>35</sup> oraz przychodów własnych z tytułu najmu (w kwocie ogółem 78,3 tys. zł)<sup>36</sup>, wykazało, że dowody księgowe, w oparciu o które dokonano tych zapisów, spełniały wymagania określone w art. 20-22 ustawy o rachunkowości.

<sup>33</sup> Opracowana przez p.o. głównej księgowej i zatwierdzona przez Dyrektorkę Teatru.

<sup>34</sup> Trzy zapisy z 2018 r. i jeden z 2019 r. o najwyższych wartościach.

<sup>35</sup> Po trzy zapisy księgowe z 2018, 2019 o najwyższych wartościach.

<sup>36</sup> Po trzy zapisy księgowe z 2018, 2019 o najwyższych wartościach

Operacje gospodarcze wynikające z ww. dowodów księgowych zostały prawidłowo zakwalifikowane do ujęcia na kontach księgowych.

(akta kontroli tom V str. 318-430)

**3.3.** Teatr, z zachowaniem terminów określonych w art. 52 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz w Statucie tej Instytucji, sporządził i przekazał Prezydentowi m.st. Warszawy sprawozdania finansowe za 2018 r. i 2019 r.<sup>37</sup>, które uzyskały pozytywne opinie biegłego rewidenta i zostały zatwierdzone przez Prezydenta m.st. Warszawy.

(akta kontroli tom III str. 149- 217)

Sporządzone przez Teatr sprawozdania kwartalne Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, dotyczące okresu 2018-2020 (I półrocze), zostały przekazane do Urzędu m.st. Warszawy z zachowaniem terminów, o których mowa w załączniku nr 8 (tabela B) do rozporządzenia Rady Ministrów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>38</sup>.

(akta kontroli tom V str.1-167)

**3.4.** Zgodnie ze sprawozdaniami RB-Z, wysokość zobowiązań wymagalnych Teatru (wg stanu na koniec roku/półrocza) kształtowała się następująco: 2018 r. – 1 772,43 zł; 2019 r. – 91,12 zł; 2020 r. (I półrocze) – 0 zł.

Dla porównania, na koniec 2017 r. wysokość zobowiązań wymagalnych Teatru wynosiła 36 422,50 zł.

(akta kontroli tom III str. 249; tom V str. 87, 115-117, 122-124)

Zobowiązania wymagalne na koniec 2018 r. dotyczyły zapłaty za dwie faktury, których termin płatności upłynął w dniach 11 i 27 grudnia 2018 r. Zostały one uregulowane odpowiednio w dniach 9 i 17 stycznia 2019 r. Zobowiązania wymagalne na koniec 2019 r. dotyczyły natomiast zapłaty za jedną fakturę, której termin płatności upłynął w dniu 24 grudnia 2019 r. Zostały one uregulowane w dniu 9 stycznia 2020 r.

(akta kontroli tom V str. 117, 124)

Dyrektor Teatru wyjaśniła, że przedmiotowe faktury zostały niezwłocznie opłacone po wpłynięciu do Działu Księgowości. Wskazała ponadto, że w związku z licznymi przypadkami nierzetelnej realizacji obowiązków przez kierownika Działu Administracji (obejmującymi również nieprzekazywanie faktur do płatności) został on zwolniony z tego stanowiska.

(akta kontroli I str. 123, 221)

Zgodnie z danymi podanym w sprawozdaniach z wykonania planów finansowych za poszczególne lata, w okresie objętym kontrolą wysokość dodatkowych kosztów poniesionych przez Teatr z tytułu zapłaty odsetek za zwłokę w regulowaniu zobowiązań kształtowała się następująco: 2018 r. – 1 961,71 zł, 2019 r. – 1 370,83 zł, I półrocze 2020 r. – 461,20 zł.

Dla porównania, w 2017 r. koszty Teatru z tytułu zapłaty odsetek za zwłokę w regulowaniu zobowiązań wyniosły 26 025,23 zł.

(akta kontroli tom III str. 60, 114, 142, 249)

Poniesione w 2018 r. koszty z tytułu zapłaty odsetek dotyczyły w szczególności następujących spraw:

<sup>37</sup> Sprawozdanie finansowe za 2018 r. przekazano przy piśmie z dnia 29 marca 2019 r., a za 2019 r. przy piśmie z dnia 30 marca 2020 r.

<sup>38</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1773.

- zapłaty odsetek w kwocie 1139 zł, z tytułu dokonanej korekty składek wpłaconych do ZUS w 2017 r.,
- zapłaty odsetek 490 zł z tytułu nieterminowej zapłaty zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych za 2017 r.,
- zapłaty odsetek w łącznej kwocie 83 zł z tytułu zwrotu po terminie niewykorzystanych w 2017 r. dotacji celowych otrzymanych od m.st. Warszawy i MKiDN.

(akta kontroli tom V str. 239-259)

Dyrektor wyjaśniła, że zapłata odsetek na rzecz ZUS była wynikiem przeprowadzonej w 2018 r. kontroli, która wykazała, że w 2017 r., jedna z umów zlecenia nie została objęta obowiązkowym ubezpieczeniem społecznym. W związku ze stwierdzeniem przez ZUS w wyniku kontroli krzyżowej, że złożone w tym przypadku przez zleceniobiorcę oświadczenie o osiągnięciu minimalnego wynagrodzenia u innego podatnika było nieprawdziwe, Teatr jako płatnik, został zobowiązany do uregulowania zobowiązania. Teatr wystąpił w tej sprawie do zleceniobiorcy o zwrot zapłaconych składek wraz z odsetkami, co zakończyło się odzyskaniem należnej kwoty z tego tytułu (5.546 zł). Dyrektor wskazała ponadto, że odpowiedzialność za naliczenie odsetek z tytułu nieterminowej zapłaty zaliczek na podatek dochodowy oraz z tytułu nieterminowego zwrotu niewykorzystanych dotacji celowych ponoszą były Dyrektor Teatru oraz była Główna Księgowa, zatrudniona na tym stanowisku do końca 2017 r.

(akta kontroli tom I str. 123, 221-222)

Poniesione w 2018 r. koszty z tytułu zapłaty odsetek dotyczyły w szczególności następujących spraw:

- zapłaty odsetek w kwocie 826 zł z tytułu korekty wysokości należnego podatku VAT,
- zapłaty odsetek w kwocie 404,70 zł z tytułu opóźnień w zapłacie za usługi dystrybucji energii elektrycznej.

(akta kontroli tom V str. 260-280)

Dyrektor wyjaśniła, że korekty wysokości należnego podatku VAT były wynikiem działań pracowników Działu Księgowości, którzy po objęciu swoich obowiązków systematycznie porządkowali sprawy księgowo-podatkowe i korygowali stwierdzone nieprawidłowości dotyczące poprzednich okresów, które skutkowały powstaniem zaległości podatkowych. Za powstanie odsetek z tytułu opóźnień w zapłacie za usługi dystrybucji energii elektrycznej (za okres lipiec 2016 – kwiecień 2017) odpowiadają były Dyrektor oraz była Główna Księgowa.

(akta kontroli tom I str. 123, 222-223)

Analiza terminowości wypłaty wynagrodzeń dla pracowników Teatru za maj 2018 r., 2019 r. i 2020 r., wykazała, że zobowiązania z tego tytułu zostały uregulowane w terminie określonym w § 10 ust. 1 Regulaminu Pracy wprowadzonego zarządzeniem Dyrektora Teatru Nr 3 z 13 maja 2013 r.,

(akta kontroli tom I str. 348; tom VI str. 66-89, 109-135, 158-181)

**3.5.** Zgodnie ze sprawozdaniami z wykonania planów finansowych Teatru za poszczególne lata oraz kwartalnymi sprawozdaniami Rb-N, wysokość należności wymagalnych Teatru kształtowała się następująco, wg stanu na koniec: 2018 r. - 268,4 tys. zł; 2019 r. - 162,1 tys. zł; I półrocza 2020 r. - 192,7 tys. zł.

(akta kontroli tom III str. 60, 114, 142, 249; tom V str. 10-17, 30-32)

Należności wymagalne na koniec I półrocza 2020 r. dotyczyły w szczególności dochodzonych sądownie kwot należnych od Fundacji (146.5 tys. zł) z tytułu podnajmu lokali od Teatru, których termin wymagalności przypadał na okres

do końca I kw. 2018 r.<sup>39</sup> Termin płatności pozostałych należności wymagalnych Teatru upłynął w czerwcu 2020 r., przy czym:

- Instytut Teatralny im. Z. Raszewskiego, zalegający z zapłatą kwoty 7 tys. zł, której termin płatności upłynął 16 czerwca 2020 r., uregulował tę należność w dniu 3 lipca 2020 r.;
- Teatr Volksbuhe Berlin, zalegający z zapłatą łącznej kwoty 37,9 tys. zł, której termin płatności przypadał na okres od 26 do 29 czerwca 2020 r., uregulował te należności w dniu 11 sierpnia 2020 r.

Teatr nie naliczył tym podmiotom odsetek za zwłokę.

(akta kontroli tom V str. 10-12, 101-114, 170-235)

Dyrektor wyjaśniła m.in., że opóźnienie w uregulowaniu należności kontrahenci uzasadniali opóźnieniami wynikającym z pandemii COVID i brakiem możliwości prowadzenia działalności z udziałem publiczności<sup>40</sup>.

(akta kontroli tom II str. 161-162, 167-168)

**3.6.** Z danych podanych w rocznych sprawozdaniach o udzielonych zamówieniach, sporządzonych przez Teatr dla Urzędu Zamówień Publicznych na podstawie art. 98 ustawy Pzp, wynika, że instytucja ta nie udzielała w 2018 r. zamówień publicznych podlegających procedurom postępowania określonym w ww. ustawie. Wartość zamówień udzielonych w tym roku z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy Pzp wyniosła 4 963,8 tys. zł netto. W 2019 r. Teatr, na zasadach określonych w przepisach ustawy Pzp, udzielił jednego zamówienia na łączną kwotę 585,3 tys. zł netto, w trybie przetargu nieograniczonego. Wartość zamówień udzielonych w 2019 r. z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy Pzp wyniosła 4 260,1 tys. zł netto.

(akta kontroli tom VII str. 56-59)

W okresie objętym kontrolą w Teatrze obowiązywały następujące uregulowania wewnętrzne określające organizację postępowań w sprawie udzielania zamówień publicznych:

- Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30 tys. euro, wprowadzony zarządzeniem nr 28/2016 z dnia 29 grudnia 2016 r.,
- Regulamin udzielania zamówień publicznych na usługi społeczne lub inne szczególne usługi określone w art. 138g ustawy Pzp o wartości mniejszej niż 750 tys. euro wprowadzony zarządzeniem nr 29/2016 z dnia 29 grudnia 2016 r.,
- Regulamin udzielania zamówień publicznych w Teatrze wprowadzony zarządzeniem nr 1/2019 z dnia 1 lutego 2019 r., w którym określono m.in. zasady sporządzania planu postępowań o udzielenie zamówień, ustalania szacunkowej wartości zamówienia, procedury postępowania w sprawie udzielania zamówień o wartości szacunkowej poniżej i powyżej 30 tys. euro (który zastąpił ww. Regulaminy z 2016 r.).

Do organizacji postępowań w sprawie udzielania zamówień, których wartość nie przekraczała równowartości 30 tys. euro, zastosowanie miało również zarządzenie

<sup>39</sup> W związku postawieniem ww. Fundacji w stan likwidacji, w grudniu 2017 r. i kwietniu 2018 r. Teatr zgłosił swoje wierzytelności z tego tytułu do likwidatora Fundacji, a następnie w grudniu 2018 r. złożył pozew do sądu przeciwko Fundacji z wnioskiem o wydanie nakazu zapłaty w postępowaniu nakazowym.

<sup>40</sup> Dyrektor wskazała ponadto, że ze względu na trudną sytuację dla wszystkich instytucji kultury, a także dobrą, wieloletnią współpracę z Instytutem Teatralnym, również finansowanym ze środków publicznych, nie wystawiono temu podmiotowi noty odsetkowej. W przypadku Teatru Volksbuhe Berlin, czas wystawienia faktur zbiegł się z okresem zmiany dyirekcji oraz przerwy urlopowej w berlińskim Teatrze. Jednocześnie dopiero 20 lipca 2020 r. Urząd Skarbowy w Warszawie wysłał dokument potwierdzający zwolnienie Teatru Rozmaitości z podatku dochodowego z tytułu działalności kulturalnej. Teatr Volksbuhe nie chciał uregulować należności bez potrącenia podatku (20% przychodu), co byłoby rozwiązaniem nadzwyczaj niekorzystnym dla Teatru Rozmaitości. Potrącenie tego podatku stanowiłoby utraconą należność w wysokości 7.580 zł, co jest kwotą niewspółmierną do kwoty odsetek za zwłokę (252,41 zł). Z uwagi na powyższe Teatr zgodził się na późniejszą realizację płatności i nie naliczał odsetek za zwłokę.

nr 3/18 z 4 stycznia 2018 r., w którym wprowadzono wzór wniosku o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia publicznego, niepodlegającego, z uwagi na jego wartość lub przedmiot, przepisom ustawy Pzp.

(akta kontroli tom VII str. 1-53)

W wyniku badania dokumentacji sześciu postępowań z lat 2018-2019 w sprawie udzielenia przez Teatr zamówień niepodlegających, z uwagi na ich wartość, przepisom ustawy Pzp (których przedmiotem były usługi i dostawy na łączną kwotę 352,1 tys. zł brutto<sup>41</sup>), stwierdzono, że wszystkie te postępowania zostały przeprowadzone i udokumentowane w sposób określony w ww. Regulaminach. Wnioski o wyrażenie zgody na udzielenie ww. zamówień (do których załączono zebrane oferty), zostały każdorazowo zaakceptowane przez Dyrektora Teatru. Do realizacji zamówienia każdorazowo wybrano najkorzystniejszą ofertę. Warunki realizacji zamówień określone w umowach zawartych z wykonawcami lub w wystawionych przez nich fakturach były tożsame z podanymi w złożonych przez nich ofertach.

(akta kontroli tom VII str. 126-155)

Przedmiotem jedynego zamówienia udzielonego przez Teatr w latach 2018-2019 na zasadach określonych w ustawie Pzp było świadczenie usług w zakresie kompleksowego zarządzania i nadzoru nad procesami inwestycyjnymi Teatru. W wyniku badania dokumentacji związanej z udzieleniem ww. zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, nie stwierdzono nieprawidłowości. Ustalono m.in., że szacunkowa wartość zamówienia została dokonana z zachowaniem zasad określonych w art. 33-35 ustawy Pzp. Teatr prawidłowo określił rodzaj i przedmiot zamówienia. Powołano komisję przetargową, której członkowie oraz Dyrektor złożyli wymagane oświadczenia o braku okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp. Ogłoszenie o wszczęciu postępowania zostało zamieszczone, stosownie do art. 11 ustawy Pzp, na stronie internetowej BIP Teatru i w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego oraz przekazane do publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych. Do realizacji zadania wybrano jedyną złożoną w postępowaniu ofertę. Umowa zawarta przez Dyrektora Teatru z podmiotem wybranym do realizacji tej usługi (na kwotę 720 tys. zł brutto) była zgodna ze złożoną ofertą. Jej postanowienia prawidłowo zabezpieczały interes Instytucji, m.in. poprzez wprowadzenie postanowień dotyczących kar umownych.

(akta kontroli tom VII str. 56-109)

**3.7.** W latach 2018-2020 I półrocze do Teatru nie wpłynęły skargi i wnioski dotyczące gospodarki finansowej prowadzonej przez Teatr.

(akta kontroli tom VII str.156)

W ww. okresie w Teatrze przeprowadzona została jedna kontrola, której przedmiotem były zagadnienia dotyczące gospodarki finansowej tej instytucji. Przedmiotem kontroli przeprowadzonej przez ZUS w okresie od 24 sierpnia do 27 września 2018 r. była m.in. prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne. W wyniku kontroli stwierdzono rozbieżności w zestawieniach miesięcznych w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne. Zalecenia pokontrolne wydane w tej sprawie dotyczyły złożenia do ZUS korekt dokumentów.

(akta kontroli tom VII str.157)

<sup>41</sup> Badaniem objęto zamówieniach dotyczące: wynajmu podnośnika oraz transportu dekoracji pomiędzy siedzibami Teatru i magazynami (za kwotę 49,2 tys. zł brutto); wykonania usługi graficznej (za kwotę 36,9 tys. zł brutto); świadczenia usług utrzymania czystości w obiektach Teatru w okresie od marca do grudnia 2018 r. (za kwotę 102,6 tys. zł brutto) oraz w 2019 r. (za kwotę 121,6 tys. zł brutto); świadczenia usług ochrony przeciwpożarowej i nadzoru nad funkcjonowaniem Teatru w zakresie ppoż. w 2019 r. (za kwotę 28,0 tys. zł brutto); dostawy komputerów do Działu Księgowości (za kwotę 13,8 tys. zł brutto).



Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Teatr nie sporządził miesięcznych zestawień obrotów i sald księgi głównej za poszczególne miesiące 2018 r., w okresie od stycznia do października 2019 r., oraz w I półroczu 2020 r., co stanowiło naruszenie art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz § 1 ust. 2 zarządzenia Dyrektora Teatru Nr 12 z 6 grudnia 2013 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Teatrze.

(akta kontroli tom IV str. 300, 438, 447-449, 461-463)

OCENA CZĄSTKOWA

W Teatrze na ogół w sposób prawidłowy stosowano się do zasad określonych w ustawie o rachunkowości, ustawie o finansach publicznych i w ustawie Pzp, w zakresie zagadnień objętych szczegółowymi badaniami kontrolnymi w tym obszarze. Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości opracowano dokumentację określającą obowiązujące w tej instytucji zasady rachunkowości oraz prowadzono ewidencję księgową. Terminowo sporządzano sprawozdania finansowe oraz kwartalne sprawozdania o stanie należności i zobowiązań. Zdecydowanie poprawiło się regulowanie zobowiązań przez Teatr, czego wyrazem był spadek kosztów z tytułu zapłaty odsetek za zwłokę. Postępowania w sprawie udzielenia zamówień publicznych, w wybranych do kontroli sprawach, przeprowadzono zgodnie z zasadami postępowania określonymi w ustawie Pzp oraz w uregulowaniach wewnętrznych. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły niesporządzania miesięcznych zestawień obrotów i sald księgi głównej.

## IV. Wnioski

Wnioski

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

- 1) dołożenie należytej staranności przy sporządzaniu aktualizacji planów finansowych Teatru i sprawozdań z ich realizacji;
- 2) podjęcie działań w celu ukształtowania stosunku pracy z Zastępcą Dyrektora zgodnie z wymogami określonymi w ustawie o działalności kulturalnej i w Statucie Teatru;
- 3) zaktualizowanie Regulaminu wynagradzania pracowników Teatru w zakresie przepisów prawa, do których się on odwołuje;
- 4) sporządzanie zestawień obrotów i sald księgi głównej za poszczególne miesiące, na zasadach określonych w art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz w uregulowaniach wewnętrznych, określających zasady prowadzenia rachunkowości w Teatrze.

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Warszawie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania uwag  
i wykonania wniosków

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

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

Warszawa, 12 lutego 2021 r.

Kontrolerzy  
Elżbieta Grzędzińska  
główny specjalista k.p.

/.../

Kamila Kucharska  
specjalista k.p.

/.../

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Warszawie  
p.o. Wicedyrektora

/.../

Zmian w wystąpieniu pokontrolnym dokonał: Michał Musioł p.o. Wicedyrektora Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Warszawie.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Warszawie  
**p.o. WICEDYREKTORA**  
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli  
w Warszawie



Michał Musioł