



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Gdańsku

LGD.410.24.2.2022

Pan  
Igor Michalski  
Dyrektor  
Teatr Muzyczny im. Danuty Baduszkowej  
Plac Grunwaldzki 1  
81-372 Gdynia

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/23/024 – Fundusz Wsparcia Kultury

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Teatr Muzyczny im. Danuty Baduszkowej, Plac Grunwaldzki 1, 81-372 Gdynia (dalej: „Teatr” lub „Beneficjent”)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Igor Michalski - Dyrektor, od 1 stycznia 2014 r. (dalej: „Dyrektor”)
Zakres przedmiotowy kontroli	Wykorzystanie i rozliczenie wsparcia finansowego ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 <sup>1</sup> .
Okres objęty kontrolą	Lata 2020-2022 (z uwzględnieniem wytworzonych dokumentów i podjętych działań przed i po tym okresie, o ile mają wpływ na ocenę kontrolowanej działalności).
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>2</sup> .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku
Kontrolerzy	Beata Smyk, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/153/2023 z 26 września 2023 r., Marta Gajewska, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/160/2023 z 3 października 2023 r.

(akta kontroli str. 1-8)

## II. Ocena ogólna<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

### OCENA OGÓLNA

Teatr prawidłowo, w tym zgodnie ze stanem faktycznym, sporządził wnioski o udzielenie wsparcia z Funduszu Wsparcia Kultury (dalej: FWK)<sup>4</sup>, a przyznane wsparcie zostało wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 53 ust. 5 rozporządzenia Komisji Unii Europejskiej nr 651/2014 (tj. na koszty instytucji kulturalnej związane z wystawianiem spektakli oraz koszty personelu pracującego na jej rzecz) i w zawartej 1 grudnia 2020 r. umowie. Przyznane wsparcie zostało wydatkowane na pokrycie poniesionych w październiku 2020 r. kosztów wystawienia 28 spektakli repertuarowych, kosztów wynagrodzeń etatowych pracowników Teatru poniesionych w lipcu, sierpniu i wrześniu 2020 r. oraz na wypłatę dla pracowników Teatru wynagrodzeń rekompensujących utratę przychodów w okresie zawieszenia działalności Teatru i odwołania zaplanowanych spektakli repertuarowych. Teatr terminowo przedłożył rozliczenie uzyskanego wsparcia finansowego, przy czym w informacji z rozliczenia wsparcia z FWK podał nierzetelne dane dotyczące liczby zawartych umów cywilno-prawnych z wykorzystaniem udzielonego wsparcia oraz liczby zrealizowanych wydarzeń artystycznych.

<sup>1</sup> Wsparcie, o którym mowa w art. 65 ust. 29 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 568, ze zm.).

<sup>2</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623 (dalej: „ustawa o NIK”).

<sup>3</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>4</sup> Fundusz Wsparcia Kultury – nazwa przyjęta do zdefiniowania pomocy finansowej skierowanej do sektora kultury, udzielonej na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 września 2020 r. w sprawie wsparcia finansowego jednostek prowadzących działalność kulturalną w dziedzinie teatru, muzyki lub tańca (Dz. U. poz. 1729).

### III. Opis stanu faktycznego

OBSZAR

#### 1. Wykorzystanie i rozliczenie wsparcia finansowego ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

Opis stanu faktycznego

1.1. Teatr zgodnie ze Statutem<sup>5</sup> działał jako samorządowa instytucja kultury, o której mowa w art. 9 ust. 1 ustawy<sup>6</sup> z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz instytucja artystyczna w rozumieniu art. 11 ust. 2 ww. ustawy, której celem było tworzenie, prezentacja i upowszechnianie kultury teatralnej, a do podstawowych zadań Teatru należał aktywny udział w życiu kulturalnym miasta, województwa i kraju poprzez realizację i prezentację najwyższej jakości widowisk teatralno-muzycznych, opartych na najbardziej wartościowych dziełach literackich i muzycznych oraz zaspokajanie społecznych potrzeb uczestnictwa w kulturze. Powyższe Teatr realizował poprzez m.in.: produkowanie i wystawianie widowisk teatralno-muzycznych we własnej siedzibie i poza nią z wykorzystaniem własnego zespołu i zaproszonych artystów, kreacje i promocję repertuaru musicalowego we współpracy z wybitnymi autorami tekstów literackich i kompozytorów oraz edukację teatralną realizowaną poprzez m.in. współpracę z Państwowym Policealnym Studium Wokalno-Aktorskim im. Danuty Baduszkowej w Gdyni.

Zgodnie z §2 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 września 2020 r. w sprawie wsparcia finansowego jednostek prowadzących działalność kulturalną w dziedzinie teatru, muzyki lub tańca<sup>7</sup> Teatr był uprawniony do złożenia wniosku o udzielenie wsparcia finansowego ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. W związku z powyższym 20 października 2020 r. Dyrektor wystąpił z wnioskiem o udzielenie wsparcia finansowego z FWK. Wniosek ten został zarejestrowany i przesłany drogą elektroniczną<sup>8</sup>, do operatora funduszu, tj. Instytutu Muzyki i Tańca<sup>9</sup>.

Dyrektor wyjaśnił, że nie jest w stanie precyzyjnie wskazać, skąd dowiedział się o możliwości złożenia wniosku celem uzyskania wsparcia z FWK, ponieważ informacja ta pojawiła się zarówno w mediach, była przedmiotem rozmów na forum Stowarzyszenia Dyrektorów Teatrów, jaki i została przekazana przez organ założycielski Teatru.

(akta kontroli str. 6-19, 296-299, 340-346)

Ww. wniosek zawierał elementy wskazane w §7 ust. 1 pkt 1-2, 5 i 7-14 rozporządzenia, w tym m.in.:

- dane finansowe, w tym przychody netto ze sprzedaży z działalności statutowej oraz dodatkowej we wskazanych we wniosku okresach<sup>10</sup>, procentową wartość spadku przychodów netto ze sprzedaży z działalności statutowej oraz dodatkowej, kwotę wsparcia finansowego jako rekompensatę z tytułu utraconych przychodów w okresie 12 marca 2020 r. – 31 grudnia 2020 r. wynoszącą 5 486,9 tys. zł<sup>11</sup>. Wskazane przez Teatr dane finansowe były zgodne z dokumentacją księgową,

<sup>5</sup> Przyjętym Uchwałą nr 135/XI/15 Sejmiku Województwa Pomorskiego z dnia 27 lipca 2015 r., zmienionym Uchwałą nr 387/XXXVII/17 Sejmiku Województwa Pomorskiego z dnia 31 lipca 2017 r. o zmianie uchwały w sprawie nadania statutu Teatrowi Muzycznemu im. Danuty Baduszkowej w Gdyni

<sup>6</sup> Dz.U. z 2020 poz. 194, ze zm.

<sup>7</sup> Dz. U. poz. 1729, dalej: rozporządzenie.

<sup>8</sup> Za pomocą dedykowanego do tego celu systemu informatycznego dostępnego pod adresem <https://www.fwk.witkac.pl>

<sup>9</sup> Wskazany przez ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego do realizacji zadań związanych z udzieleniem wsparcia. Dalej: „IMiT”.

<sup>10</sup> Dane na dzień 11 marca 2019 r., 31 sierpnia 2019 r., 31 grudnia 2019 r., 11 marca 2020 r., 31 sierpnia 2020 r., 31 grudnia 2019 r.

<sup>11</sup> Kwota wsparcia finansowego dla jednostek, o których mowa w §2 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia, jako rekompensata z tytułu utraconych przychodów w okresie od 12 marca 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., ustalana

- wysokość wsparcia zwrotnego lub bezzwrotnego otrzymanego przez Teatr ze środków publicznych w związku z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, w kwocie 33,5 tys. zł<sup>12</sup>, która to kwota była zgodna ze wskazaną w Raporcie z wykonania zadania Programu Kultura w sieci 2020 ze środków Narodowego Centrum Kultury w związku z realizacją umowy nr 671/2020/NCK/KWS z 1 lipca 2020 r.,
- wysokość wnioskowanej kwoty wsparcia, która wynosiła 4 389,0 tys. zł,
- informacje o stanie zatrudnienia – według stanu na dzień złożenia wniosku w Teatrze zatrudnione na podstawie umowy o pracę były 222 osoby, tj. o dwie mniej niż na koniec 2019 r.,
- informację o liczbie wydarzeń artystycznych, w okresie od 12 marca do 31 grudnia 2020 r.,
- informacje o planowanym przeznaczeniu środków, ze wskazaniem rodzaju i kwot wydatków. We wniosku ujęto koszty związane z wystawieniem sześciu wydarzeń artystycznych, które obejmowały łącznie 65 spektakli repertuarowych<sup>13</sup> zaplanowanych w IV kwartale 2020 r. oraz kosztów wynagrodzeń pracowników Teatru (w miesiącach sierpień i wrzesień 2020 r.) – odpowiednio w wysokości 1 980,1 tys. zł oraz 2 408,9 tys. zł.

Główna Księgowa wyjaśniła, że koszty wystawienia ww. spektakli wskazane we wniosku obliczone zostały na podstawie dotychczas poniesionych kosztów spektakli powiększone o ich liczbę zaplanowaną do realizacji w IV kwartale 2020 r.

Ww. wniosek nie zawierał informacji, o których mowa w §7 ust. 1 pkt 3 i 4 rozporządzenia, tj. dziedziny oraz statutowego zakresu działalności z dziedziny, której dotyczył wniosek. We wniosku Teatr nie wskazał kwoty wsparcia finansowego otrzymanego w okresie roku przed dniem złożenia wniosku, ponieważ we wskazanym okresie Teatr nie otrzymał wsparcia w ramach pomocy publicznej.

Według listy beneficjentów FWK opublikowanej 13 listopada 2020 r. na stronie internetowej: [www.gov.pl](http://www.gov.pl) Teatr otrzymał wsparcie w wysokości 4 000,0 tys. zł. 1 grudnia 2020 r. IMiT przekazał drogą elektroniczną informację o przyznaniu wsparcia finansowego z FWK w kwocie wskazanej w systemie po zalogowaniu na konto na platformie [fwk.witkac.pl](http://fwk.witkac.pl) oraz poinformował o konieczności uzupełnienia danych w umowie i złożenia aktualizacji wniosku z uwzględnieniem przyznanej kwoty.

Teatr 1 grudnia 2020 r. dokonał korekty wniosku, w którym wysokość wnioskowanego wsparcia wyniosła 3 673,4 tys. zł, z tego 771,5 tys. zł stanowiły koszty realizacji czterech wydarzeń, które obejmowały łącznie 28 spektakli repertuarowych<sup>14</sup> zaplanowanych w IV kwartale 2020 r. oraz 2 901,9 tys. zł koszty personelu pracującego na rzecz instytucji kulturalnej (w tym 2 328, 1 tys. zł – refinansowanie wynagrodzeń zasadniczych pracowników etatowych Teatru oraz 573,8 tys. zł – wynagrodzenie dla pracowników Teatru rekompensujące utratę przychodów

---

w wysokości nieprzekraczającej 40% przychodów netto z działalności statutowej i dodatkowej, obliczona na podstawie danych z analogicznego okresu 2019 r., pomniejszona o wysokość wsparcia zwrotnego lub bezzwrotnego otrzymanego przez jednostkę ze środków publicznych w związku z przeciwdziałaniem i zwalczaniem Covid-19 do dnia poprzedzającego dzień złożenia wniosku o wsparcie finansowe.

<sup>12</sup> Otrzymane na podstawie umowy nr 671/2020/NCK/KWS dotycząca dofinansowania zadania w ramach Programu Narodowego Centrum Kultury „Kultura w sieci” z dnia 1 lipca 2020 r. na realizację zadania pod nazwą: Jak powstaje musical? – nagranie spektaklu Brzechwa dla dzieci.

<sup>13</sup> Tj. ośmiu spektakli musicalu „Wiedźmin”, 16 spektakli musical „Hairspray”, sześciu spektakli bajki muzycznej „Pchła Szachrajka”, 22 spektakli bajki muzycznej „Księża Dżungli”, musicalu „Ghost”, komedii „Okno na Parlament”.

<sup>14</sup> Tj. Po sześć spektakli musicalu „Wiedźmin” i „Hairspray”, cztery spektakle bajki muzycznej „Pchła Szachrajka” oraz 12 spektakli bajki muzycznej „Księża dżungli”.

w okresie zawieszenia działalności Teatru i w związku z odwołaniem zaplanowanych spektakli).

(akta kontroli str. 292-295, 340-428)

Dyrektor wyjaśnił, że nie otrzymał uzasadnienia zmniejszenia kwoty przyznanego wsparcia finansowego. Ponadto w sprawie braku we wniosku informacji na temat dziedziny, której dotyczył oraz statutowego zakresu działalności z dziedziny, której dotyczył wniosek, Dyrektor wyjaśnił, że był on wypełniany punkt po punkcie w systemie Witkac i w przypadku, jeśli jakaś informacja okazałaby się niepełna, wniosek nie zostałby przyjęty albo wezwano by Teatr do jego uzupełnienia.

(akta kontroli str. 296-339)

1.2. Umowa<sup>15</sup> pomiędzy Teatrem, a IMiT została zawarta 1 grudnia 2020 r. i dotyczyła udzielonego wsparcia w kwocie 3 673,4 tys. zł. Przyznane środki zostały przekazane na wskazany rachunek 14 grudnia 2020 r., zgodnie z § 2 pkt 2 umowy. Wskazana w umowie kwota wsparcia była zgodna z kwotą określoną w skorygowanym wniosku, tj. 3 673,4 tys. zł, co stanowiło 67% kwoty obliczonej zgodnie z §5 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia. W informacji IMiT z 1 grudnia 2020 r. wskazano, że Teatr został Beneficjentem FWK, a przyznana kwota wsparcia została wskazana w systemie oraz poinstruowano Teatr, że w ciągu 48 godzin należało uzupełnić umowę dostępną na platformie fwk.witkac.pl. Umowa nie była aneksowana.

Zawarta umowa zawierała elementy, o których mowa w §11 ust. 2 pkt 1-13 rozporządzenia za wyjątkiem zobowiązania Teatru do raportowania na temat jego bieżącej sytuacji finansowej, o czym mowa w pkt 7 ww. przepisu.

W powyższej sprawie Dyrektor wyjaśnił, że Teatr nie miał żadnego wpływu na treść umowy zawartej z IMiT.

(akta kontroli str. 396-401, 429-434, 595)

Treść zawartej umowy była zgodna ze wzorem umowy zaakceptowanym 7 października 2020 r. przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

(akta kontroli str. 289-291, 296-299, 429-434)

1.3. Teatr, zgodnie z §3 ust. 3 umowy prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków pochodzących ze wsparcia finansowego. Wpływ środków otrzymanych z dotacji<sup>16</sup> oraz wydatków<sup>17</sup> dokonywanych z tych środków zostały zaewidencjonowane na kontach księgowych wyodrębnionych w planie kont dla operacji dotyczących zadania.

Szczegółowym badaniem objęto wydatki o wartości 851,8 tys. zł, co stanowiło 23,3% sumy wydatków poniesionych w ramach wsparcia finansowego i wskazanych przez Beneficjenta jako koszty kwalifikowalne. W wyniku badania dokumentów, stwierdzono, że:

- wsparcie finansowe w kwocie 278,0 tys. zł zostało rozliczone jako koszty instytucji kulturalnej lub obiektu dziedzictwa kulturowego związane z ciągłymi lub okresowymi działaniami, takimi jak wystawy, spektakle i wydarzenia, oraz w kwocie 573,8 tys. zł na wypłaty dla pracowników Teatru wynagrodzeń rekompensujących utratę przychodów w okresie zawieszenia działalności Teatru i odwołaniem zaplanowanych spektakli repertuarowych zaklasyfikowano jako koszty personelu pracującego na rzecz instytucji kulturalnej tj. art. 53 ust. 5 lit. a i e rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. i zawartej 1 grudnia 2020 r. umowie. Powyższe wynagrodzenia przyznano zgodnie

<sup>15</sup> Nr 1/FWK/IMIT/2020 dotycząca wsparcia finansowego jednostek prowadzących działalność kulturalną w dziedzinie teatru, muzyki lub tańca ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, dalej: umowa.

<sup>16</sup> 980-01.

<sup>17</sup> 980-02.

- z zasadami i trybem wynagradzania pracowników Teatru określonym w zakładowym układzie zbiorowym dla pracowników Teatru Muzycznego z dnia 1 września 2018 r. oraz z ustawą o działalności kulturalnej. Wszystkie umowy objęte badaniem w tym. m.in. umowy o dzieło, służyły realizacji zadań w zakresie występów artystów w spektaklach, obsługi widowni i szatni podczas spektakli oraz prób generalnych, korzystanie z praw autorskich, oprawę muzyczną spektakli,
- dowody księgowe spełniały warunki określone w art. 21 oraz art. 22 ustawy o rachunkowości;
  - poniesione wydatki dotyczyły dwudziestu ośmiu spektakli wystawianych w IV kwartale 2020 r., w tym: 12 spektakli repertuarowych musicalu "Księga Dżungli", po sześć musicalu „Wiedźmin” i „Hairspray” i cztery musicalu „Pchła Szachrajka” oraz wypłaty dla pracowników Teatru wynagrodzeń rekompensujących utratę przychodów w okresie zawieszenia działalności Teatru i odwołaniem zaplanowanych spektakli repertuarowych;
  - wszystkie dokumenty potwierdzające wydatki zawierały opis "Finansowanie ze środków wsparcia dla jednostek prowadzących działalność kulturalną w dziedzinie teatru, muzyki lub tańca ze środków Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 w wysokości 3 673,4 tys. zł w ramach umowy nr 1/FWK/IMIT/2020",
  - zobowiązania wynikające z dokumentów opłacono terminowo,
  - wszystkie wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności tj. od dnia 12 marca 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.,
  - w jednym z czterech przypadków, dotyczących zakupu materiałów, taśmy na potrzeby realizacji spektaklu „Wiedźmin” po zakończeniu realizacji FWK były wykorzystywane w bieżącej działalności Teatru, pozostałe wydatki dotyczyły usług i wynagrodzeń,
  - w przypadku pięciu wydatków, dla których cena szacunkowa nie przekroczyła jednego tys. euro, zakup nie wymagał przeprowadzania procedury rozeznania rynku, zgodnie z § 4 pkt. 1 Regulaminu udzielania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane przez Teatr Muzyczny im. Danuty Baduszkowej w Gdyni, w przypadku dotyczącym trzech wydatków za usługę transportu dekoracji – usługa była świadczona na podstawie umowy z wykonawcą wybranym na podstawie zapytania ofertowego,
  - pozostałe wydatki były ponoszone na podstawie zawartych umów w tym m. in. o dzieło, o świadczenia usług oraz o współpracę.

(akta kontroli str. 429-434, 437-561, 569-572, 595 - 615, 766 - 767)

1.4. Informacja o wykorzystaniu udzielonego wsparcia finansowego została sporządzona według stanu na 31 grudnia 2020 r. i przekazana 13 stycznia 2021 r. zgodnie z §12 ust. 2 rozporządzenia, który stanowił m.in., że informację należało przedłożyć w terminie do 15 stycznia 2021 r.

Ww. informacja zawierała zgodnie z §12 ust. 3 pkt 1-4 i 6-8 rozporządzenia, a w odniesieniu do umów cywilno-prawnych zawartych przez Teatr z wykorzystaniem środków z udzielonego wsparcia finansowego od dnia złożenia wniosku do 31 grudnia 2020 r. nie zawierała informacji o przedmiocie ww. umów.

(akta kontroli str. 562-564)

Wysokość wydatkowanej kwoty wsparcia wyniosła 3 673,4 tys. zł, z tego 771,5 tys. zł stanowiły koszty instytucji kulturalnej związane z ciągłymi lub okresowymi działaniami, takimi jak wystawy, spektakle i wydarzenia oraz podobne wydarzenia mające miejsce w ramach podstawowej działalności gospodarczej oraz 2 901,5 tys. zł – koszty personelu pracującego na rzecz instytucji kulturalnej. Dane wskazane w informacji

o wykorzystaniu udzielonego wsparcia w zakresie: liczby osób zatrudnionych w Teatrze na podstawie umowy o pracę według stanu na 31 grudnia 2020 r., liczby nowych przedsięwzięć artystycznych realizowanych lub rozpoczętych z wykorzystaniem udzielonego wsparcia oraz nowych przedsięwzięć, w ramach których Teatr realizował usługi wspomagające działalność kulturalną przez organizację zaplecza technicznego z wykorzystaniem środków z udzielonego wsparcia finansowego były zgodne z danymi zawartymi w dokumentacji źródłowej m.in. w ewidencji księgowej, w sprawozdaniu finansowym za 2020 r.

W Tabeli nr 1 „Szczegółowy wykaz wydatków poniesionych ze środków FWK”<sup>18</sup> w przypadku 16<sup>19</sup> dokumentów<sup>20</sup> (w tym przypadku czterech<sup>21</sup> dokumentów kwoty Vat) wskazanych w tabeli nr 1 kwoty nie były zgodne z kwotami faktycznie wskazanymi na dokumentach.

Główna Księgowa wyjaśniła, że powyższe zagadnienie było przedmiotem wyjaśnień w trakcie audytu IMiT, który nie miał uwag do sposobu prezentacji kwot dokumentów wskazanych w tabeli nr 1. Natomiast Dyrektor wskazał, że zostały one podane w rozbięciu na poszczególne spektakle, aby zachować spójność między wnioskiem, umową i rozliczeniem.

Niezgodne z dokumentacją źródłową były dane dotyczące:

- liczby umów cywilno-prawnych zawartych przez Beneficjenta z wykorzystaniem środków z udzielonego wsparcia finansowego od dnia złożenia wniosku (tj. 20 października 2020 r.) do 31 grudnia 2020 r. W informacji wskazano 135 umów, podczas gdy liczba umów zawartych w ww. okresie wynosiła 22, co opisano szerzej w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości.
- liczby zrealizowanych przez Teatr wydarzeń artystycznych, w tym premierowych od dnia złożenia wniosku do 31 grudnia 2020 r. W informacji wskazano, że zrealizowano 28 wydarzeń artystycznych, podczas gdy od 20 października 2020 r. zrealizowano ich 16, tj. po sześć spektakli „Księga dżungli” i „Wiedźmin” oraz cztery spektakle „Pchła Szachrajka”, co zostało opisane w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 562-658)

Wydatkowane kwoty, wskazane w informacji o wykorzystaniu udzielonego wsparcia finansowego były zgodne z kosztorysem zawartym w umowie.

(akta kontroli str. 429-434, 562-563)

Teatr wykorzystał przyznane wsparcie finansowe w pełnej otrzymanej wysokości. Nie zostały naliczone odsetki bankowe od otrzymanych środków, w związku z czym nie było konieczności ich zwrotu w przypadku, o którym mowa w § 4 ust. 4 umowy.

(akta kontroli str. 292 - 295, 437 – 561, 595)

Zgodnie z § 5 ust. 1 umowy Teatr został zobowiązany przez okres (określony w § 3 ust. 8) nie krótszy niż sześć miesięcy od dnia przekazania środków finansowych, tj. od 14 grudnia 2020 r., do umieszczania na materiałach reklamowych i informacyjnych, na stronie internetowej oraz w mediach społecznościowych informacji o uzyskaniu wsparcia w formie zapisu: „Wsparcie ze środków Funduszu

<sup>18</sup> Dalej: Tabela nr 1.

<sup>19</sup> Tj. o numerze w ewidencji księgowej: U-081/X/2020, U-084/X/2020, U-079/X/2020, 196/20/Płace, 175/20/Płace, 191/20/Płace, 193/20/Płace, U-072/X/2020, U-100/X/2020, U-088/X/2020, 187/20/Płace, U- 83/X/2020, 192/20/Płace, U-102/X/2020, U-049/X/2020, 197/20/Płace.

<sup>20</sup> Z objętych badaniem 31 dokumentów, o których mowa w punkcie 3 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

<sup>21</sup> Tj. o numerze w ewidencji księgowej: U-081/X/2020, U-100/X/2020, U-088/X/2020 i U-049/X/2020.

Przeciwdziałania COVID-19<sup>22</sup> wraz z logotypem dostępnym pod adresem: <http://fwk.imit.org.pl/>.<sup>23</sup>

Na materiałach reklamowych zamieszczono:

- zapis i logotyp – w przypadku trzech rodzajów zleconych do wydruku ulotek<sup>24</sup>,
- logotyp – w przypadku zlecenia: trzech rodzajów reklam w gazecie<sup>25</sup>, repertuaru<sup>26</sup>, dwóch rodzajów banerów<sup>27</sup>, reklamy wielkoformatowej<sup>28</sup>, flag<sup>29</sup>, trzech rodzajów naklejek<sup>30</sup>, ulotek<sup>31</sup>, reklam wyświetlanych na ekranach na lotnisku<sup>32</sup>, reklamy w gazecie „Antrakt”<sup>33</sup>, czterech rodzajów afiszy na słup reklamowy<sup>34</sup>. Na ww. materiałach nie zamieszczono zapisu, o którym mowa w umowie.

Ponadto:

- na stronie internetowej Teatru (według stanu na 26 lutego 2021 r., 26 czerwca 2021 r., 1 lipca 2021 r., 4 sierpnia 2021 r. i 10 września 2021 r.) zamieszczono logotyp, natomiast nie zamieszczono zapisu, o którym mowa w umowie,
- w mediach społecznościowych, tj.:
  - na platformie YouTube – w okresie od 9 grudnia 2020 r. do 10 września 2021 r. zamieszczono zapis i logotyp na 29 materiałach filmowych,
  - na platformie społecznościowej Instagram – nie zamieszczano informacji o udzielonym wsparciu w postaci zapisu i logotypu, o których mowa w umowie,
  - na platformie społecznościowej Facebook – w okresie od 18 grudnia 2020 r. do 14 czerwca 2021 r. zamieszczono 33 posty, w których zawarto informacje w postaci zapisów: „#FunduszWsparciaKultury” i „Wsparcie uzyskano ze środków Funduszu Przeciwdziałania Covid-19”<sup>35</sup>. Ponadto „#FunduszWsparciaKultury” kierował do strony, na której według stanu na 24 października 2023 r. nie było wyników wyszukiwania. Na platformie społecznościowej Facebook nie zamieszczono zapisu i logotypu, o których mowa w umowie.

Ww. braki w informacji o uzyskaniu wsparcia z FWK w postaci zapisu i logotypu zostały opisane szerzej w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 695-761)

3 marca 2021 r. Teatr został wezwany przez IMiT do uzupełnienia informacji o wykorzystaniu udzielonego wsparcia finansowego o wskazanie przedmiotu zawartych umów cywilno-prawnych z wykorzystaniem środków z udzielonego wsparcia finansowego. Ww. zakres został uzupełniony 5 marca 2021 r., tj. w ciągu siedmiu dni od żądania, zgodnie ze wskazaniem IMiT.

(akta kontroli str. 584-594)

5 marca 2021 r. IMiT poinformował Teatr, że złożona informacja była prawidłowa i poinstruował o konieczności przesłania podpisanej informacji wraz załącznikiem, tj. tabelą nr 1 w celu jej zatwierdzenia, wskazując jednocześnie sposoby przekazania

---

<sup>22</sup> Dalej: zapis.

<sup>23</sup> Dalej: logotyp.

<sup>24</sup> Którego projekty zostały przekazane do druku: 8 lutego 2021 r., 18 lutego 2021 r. oraz 6 maja 2020 r.

<sup>25</sup> Którego projekty zostały przekazane publikacji: 16 grudnia 2020 r., 9 lutego 2021 r. oraz 11 maja 2021 r.

<sup>26</sup> Którego projekt został przekazany do druku 10 lipca 2021 r.

<sup>27</sup> Którego projekty zostały przekazane do druku: 15 czerwca 2021 r. i 6 lipca 2021 r.

<sup>28</sup> Której projekt został przekazany do druku 26 lipca 2021 r.

<sup>29</sup> Którego projekt został przekazany do realizacji 30 lipca 2021 r.

<sup>30</sup> Którego projekt został przekazany do realizacji 12 lipca 2021 r. oraz 6 września 2021 r.

<sup>31</sup> Którego projekt został przekazany do wydruku 18 grudnia 2020 r.

<sup>32</sup> Którego projekt został przekazany do realizacji 12 i 18 sierpnia 2021 r.

<sup>33</sup> Której projekt został przekazany do druku 17 maja 2021 r.

<sup>34</sup> Którego projekty zlecono do wykonania 28 grudnia 2020 r., 1 stycznia 2021 r., 11 maja 2021 r. oraz 16 czerwca 2021 r.

<sup>35</sup> Z tego w przypadku: 17 postów - „#FunduszWsparciaKultury”, 15 postów - „Wsparcie uzyskano ze środków Funduszu Przeciwdziałania Covid-19” oraz jednego - „#FunduszWsparciaKultury” i „Wsparcie uzyskano ze środków Funduszu Przeciwdziałania Covid-19”.



dokumentów. IMiT ponownie 5 marca 2023 r. zwrócił się z prośbą o przesłanie ww. tabeli w formacie PDF celem umożliwienia m.in. weryfikacji poprawności złożonego podpisu, następnie 8 marca 2021 r. potwierdził otrzymanie dokumentów i ich poprawność.

(akta kontroli str. 584-594)

Teatr w okresie od 26 maja 2021 r. do 27 lipca 2021 r. został poddany kontroli prawidłowości wydatkowania środków finansowych z FWK. Badanie przeprowadzono na próbie 20 poniesionych wydatków, których łączna kwota wyniosła 1 038,3 tys. zł. 27 lipca 2021 r. IMiT poinformował, że przeprowadzona kontrola nie wykazała nieprawidłowości w informacji o sposobie wydatkowania udzielonego wsparcia.

(akta kontroli str. 762-767)

1.5. W 2020 r. z uwagi na wprowadzenie ograniczeń w związku z wystąpieniem stanu epidemii Teatr zawiesił działalność w okresie od 11 marca 2020 r. do 23 lipca 2020 r. oraz od 7 listopada 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. i z zaplanowanych 375 spektakli (w tym własnych i impresaryjnych) zrealizowano łącznie 139 przy 25% i 50% udostępnionych miejsc widowni, podczas gdy w 2019 r. z zaplanowanych 390 przedsięwzięć zrealizowano łącznie 388. W wydarzeniach zorganizowanych przez Teatr w 2019 r. uczestniczyło 220 118 widzów, natomiast w 2020 r. – 65 942. Udzielone wsparcie zostało przeznaczone na realizację w IV kwartale 2020 r. (w okresie od 1 października 2020 r. do 30 października 2020 r.) spektakli własnych, tj. po sześć – „Wiedźmin” i „Hairspray”, czterech – „Pchła Szachrajka” oraz 12 – „Księga dżungli”.

W ocenie Teatru wpływ wsparcia finansowego na lokalną społeczność miał znaczenie w aspekcie terytorialnym, społecznym i tożsamościowym z uwagi na fakt, że Teatr był jednym z najważniejszych obiektów kulturalnych Pomorza, a udzielone wsparcie pozwoliło na tworzenie, prezentowanie i upowszechnianie dzieł o najwyższej jakości artystycznej szerokiej grupie odbiorców społeczności lokalnej, zaspokajając tym samym ich społeczną potrzebę uczestnictwa w kulturze. Uzyskane wsparcie zapewniło utrzymanie miejsc pracy dla ponad 200 osób lokalnej społeczności, pozytywnie wpłynęło na współpracę z lokalnymi podmiotami gospodarczymi oraz umożliwiło dalsze aktywne uczestnictwo w promocji turystyki regionu, mającej ekonomiczne znaczenie dla społeczności lokalnej.

(akta kontroli str. 276-285, 296-339, 357-365, 562-564, 584-586)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

1. Teatr w informacji z rozliczenia FWK nierzetelnie wskazał liczbę 135 umów cywilno-prawnych zawartych z wykorzystaniem środków z udzielonego wsparcia finansowego do dnia złożenia wniosku (tj. 20 października 2020 r.) do 31 grudnia 2020 r., podczas gdy w ww. okresie wyniosła ona 22 (zawarto jedną umowę zlecenie<sup>36</sup>, siedem umów o dzieło<sup>37</sup> oraz 12 umów sprzedaży<sup>38</sup> i dwie o świadczenie usług<sup>39</sup>), liczbę 28 wydarzeń artystycznych, w tym premierowych od dnia złożenia wniosku (tj. 20 października 2020 r.) do 31 grudnia 2020 r., podczas

<sup>36</sup> Zawartą 20 października 2020 r.

<sup>37</sup> Trzy zawarte 20 października 2020 r., po jednej – 21, 22, 28 i 29 października 2020 r.

<sup>38</sup> Po dwie zawarte 20, 22 i 26 października 2020 r., po jednej – 21, 28 i 29 października 2020 r. oraz trzy – 27 października 2020 r.

<sup>39</sup> Zawarte 22 i 25 października 2020 r.

gdy w ww. okresie wyniosła ona 16<sup>40</sup> – zrealizowano po sześć spektakli „Wiedźmin” i „Księga dżungli” oraz cztery spektakle „Pchła Szachrajka”.

(akta kontroli str. 335-339, 437-439, 562-568, 584-586, 616-658)

W sprawie podanej w rozliczeniu FWK liczby umów cywilno-prawnych z wyjaśnień trzech Pracowników Teatru odpowiedzialnych za jej wskazanie wynikało, że w ww. rozliczeniu ujęto liczbę wszystkich umów dotyczących rozliczenia FWK – zarówno umowy obowiązujące w ww. okresie, jak i te zawarte przed 20 października 2020 r. (które obowiązywały w ww. okresie), ponieważ było to zgodne z posiadaną wiedzą.

W sprawie liczby wydarzeń artystycznych pracownik odpowiedzialny za jej wskazanie wyjaśnił, że w informacji z rozliczenia FWK omyłkowo wskazano liczbę 28 spektakli.

Z wyjaśnień Dyrektora w sprawie wskazanej w rozliczeniu FWK liczby umów cywilno-prawnych wynikało, że wskazano liczbę 135, ponieważ wszystkie te umowy dotyczyły uwzględnionych w rozliczeniu list płac, faktur i rachunków, natomiast w sprawie liczby wydarzeń zrealizowanych w okresie od dnia złożenia wniosku do 31 grudnia 2020 r. Dyrektor wyjaśnił, że liczba ta została wpisana omyłkowo.

(akta kontroli str. 200-202, 229-269, 286-288)

Zdaniem NIK zgodnie § 12 ust. 3 pkt 5 rozporządzenia FWK należało wskazać liczbę umów z wykorzystaniem środków wsparcia finansowego zawartych w okresie od 20 października 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., a nie liczbę wszystkich umów z wykorzystaniem przyznanego wsparcia.

NIK zauważa jednak, że powyższe błędy w informacji o rozliczeniu wsparcia miały charakter czysto formalny i nie miały wpływu na kwotę rozliczenia.

- Teatr nieprawidłowo realizował postanowienie umowy, tj. § 5 ust. 1, który stanowił, że do obowiązków Beneficjenta należało umieszczanie (przez okres nie krótszy niż sześć miesięcy liczony od dnia przekazania środków finansowych, tj. od 14 grudnia 2020 r.) na materiałach reklamowych i informacyjnych, na stronie internetowej i w mediach społecznościowych informacji o uzyskaniu wsparcia w formie zapisu wraz z logotypem. Na materiałach reklamowych zleconych do realizacji<sup>41</sup> oraz na stronie internetowej Teatru nie zamieszczono ww. zapisu, na platformach społecznościowych Instagram i Facebook nie zamieszczano informacji o udzielonym wsparciu w postaci zapisu i logotypu. Brak prawidłowych działań w powyższym zakresie w przypadku wykrycia naruszeń mógł skutkować naliczeniem kary umownej (o której mowa § 5 ust. 2 umowy) w wysokości 1% udzielonego wsparcia finansowego, tj. łącznej wysokości 146 936,00 zł za cztery przypadki naruszenia ww. zobowiązania.

(akta kontroli str. 274-285, 429-434, 693-761)

W sprawie braku informacji o udzielonym wsparciu w postaci zapisu i logotypu, Pracownik Teatru odpowiedzialna za przygotowanie materiałów reklamowych wyjaśniła m.in., że pobrany ze strony internetowej logotyp (o którym mowa w ww. umowie) nie posiadał ww. zapisu, w codziennej pracy otrzymywała wytyczne od firm współpracujących, a po zamieszczeniu logotypów każdy projekt był wysyłany do akceptacji osoby wyznaczonej przez danego partnera, która w tym przypadku

<sup>40</sup> Spektakle zrealizowano w okresie od 20 października 2020 r. do 30 października 2020 r. (data ostatniego spektaklu przed zawieszeniem działalności Teatru, które nastąpiło 7 listopada 2020 r.).

<sup>41</sup> Tj. trzech rodzajach reklam w gazecie, repertuaru, dwóch rodzajach banerów, reklamy wielkoformatowej, flag, trzech rodzajach naklejek, ulotek, reklam wyświetlanych na ekranach na lotnisku, reklamy w gazecie „Antrakt”, czterech rodzajach afiszy na słup reklamowy.

nie została wskazana, a ponadto z uwagi na pracę zdalną nie miała wglądu do umowy.

Dwóch pracowników Teatru odpowiedzialnych za zamieszczanie informacji o udzielonym wsparciu w formie zapisu i logotypu na stronie internetowej Teatru i platformach społecznościowych wyjaśniło m.in., że nie znali szczegółowych postanowień zawartej przez Teatr umowy, a w swoich działaniach kierowali się poleceniami innych pracowników Teatru, w tym przełożonych, a ponadto ze strony FWK nie wyznaczono opiekuna, który przekazywałby jakiegokolwiek wytyczne. Ponadto w sprawie platformy społecznościowej Instagram pracownicy wyjaśnili, że konto Instagram nie stanowiło w tamtym czasie głównego kanału promocji Teatru.

Zastępca Dyrektora odpowiedzialny m.in. za nadzór na ww. pracownikami oraz należyte wywiązywanie się z zawartych przez Teatr umów, wyjaśnił, że niewywiązanie się ze powyższego zobowiązania wynikało przede wszystkim z sytuacji w jakiej znalazł się wówczas Teatr, a mianowicie sytuacji pandemicznej, która w znacznym stopniu utrudniała zarządzanie i prawidłową pracę wewnątrz instytucji. Ponadto Zastępca dyrektora wyjaśnił, że Instagram nie był wówczas głównym medium społecznościowym Teatru i w 2020 r. następował powolny jego rozwój, a głównymi kanałami komunikacji z widzami były Facebook i YouTube.

(akta kontroli str. 203-207, 220-228)

W ocenie NIK powyższe wyjaśnienia nie stanowią usprawiedliwienia zaistniałej sytuacji, ponieważ w umowie jasno określono zasady informowania o udzielonym wsparciu, a także precyzyjnie określono treść zapisu i logotyp oraz wskazano, że kanałem dystrybucji informacji o udzielonym wsparciu miały być m.in. media społecznościowe bez rozróżnienia czy stanowiły one główny, czy dodatkowy kanał komunikacji.

## IV. Uwagi i wnioski

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

Wniosek 1. Poinformowanie IMiT o faktycznej liczbie zawartych umów cywilno-prawnych i wydarzeń artystycznych w okresie od 20 października 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Uwagi Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

## 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 Gdańsku. 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  
wykonania wniosku

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego 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.

Gdańsk, dnia 18 grudnia 2023 r.

Kontroler  
Beata Smyk  
Starszy inspektor kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Gdańsku  
Dyrektor  
Z up. Ewa Duszka  
p.o. wicedyrektor Delegatury

.....  
*podpis*

.....  
*podpis*