



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie

LWA.410.22.1.2023

Pan
Wojciech Kępczyński
Dyrektor
Teatr Muzyczny Roma
ul. Nowogrodzka 49
00-695 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/23/024 Fundusz Wsparcia Kultury

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Teatr Muzyczny Roma ¹ , ul. Nowogrodzka 49, 00-695 Warszawa.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Wojciech Kępczyński, Dyrektor Teatru ² od 1 września 2019 r. ³
Zakres przedmiotowy kontroli	Wykorzystanie i rozliczenie wsparcia finansowego ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.
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 ⁴ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontrolerzy	Agnieszka Wasilewicz-Kamińska, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/188/2023 z 2 października 2023 r. (akta kontroli str. 1-3)

II. Ocena ogólna⁵ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykorzystanie i rozliczenie przez Teatr Muzyczny Roma wsparcia finansowego ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 ⁶ .
Uzasadnienie oceny ogólnej	Teatr prawidłowo sporządził wniosek o udzielenie wsparcia z Funduszu Wsparcia Kultury ⁷ (FWK). Dane wykazane we wniosku były zgodne ze stanem faktycznym i miały potwierdzenie w dokumentacji księgowej i kadrowej oraz uwzględniały zapisy Regulaminu wsparcia finansowego jednostek prowadzących działalność kulturalną w dziedzinie teatru, muzyki lub tańca ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 ⁸ . Otrzymane wsparcie z Funduszu w wysokości 3860,0 tys. zł zostało wydatkowane przez Teatr w całości, zgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 53 ust. 5 rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i art. 108 Traktatu ⁹ , rozporządzeniem w sprawie wsparcia oraz postanowieniami

¹ Dalej także: Teatr.

² Dalej: Dyrektor.

³ Na podstawie zarządzenia nr 1262/2019 z dnia 29 lipca 2019 r. Prezydenta m.st. Warszawy.

⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

⁵ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁶ 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.).

⁷ Tj. 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. z 2020 r. poz. 1729), dalej: rozporządzenie w sprawie wsparcia.

⁸ Nadanego na podstawie § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie wsparcia, dalej: Regulamin wsparcia.

⁹ Dz. Urz. UE L 187 z 26.6.2014, s. 1, dalej: rozporządzenie KE.

umowy. Przyznane wsparcie wydatkowane m.in. na: honoraria aktorów i muzyków za spektakle, koncerty i próby, obsługę techniczną sceny, spektakli, koncertów i prób, usługi ochrony i sprzątnięcia obiektu od marca do listopada 2020 r., koszty wynajmu Teatru od listopada do grudnia 2020 r., wypłatę wynagrodzeń pracownikom etatowym w listopadzie i grudniu 2020 r. Sporządzona przez Teatr i przekazana do Instytutu Teatralnego im. Zbigniewa Raszeńskiego¹⁰ 13 stycznia 2021 r. Informacja o wykorzystaniu udzielonego wsparcia finansowego wraz z rozliczeniem oraz wykazem sfinansowanych z FWK wydatków została złożona terminowo oraz zawierała informacje określone w Regulaminie wsparcia.

Stwierdzone nieprawidłowości polegające m.in. na niedochowaniu obowiązku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji środków pochodzących z tego wsparcia, niespełnieniu przez część¹¹ dokumentacji księgowej związanej z wydatkami sfinansowanymi ze środków FWK wymogów określonych w art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹², umowie o wsparcie nr 866/FWK/IT/2020 zawartej w dniu 1 grudnia 2020 r. z Instytutem Teatralnym¹³ lub w uregulowaniach wewnętrznych obowiązujących w Teatrze oraz opłaceniu trzech faktur po terminie z nich wynikającym, nie miały istotnego wpływu na prawidłowość wykorzystania i rozliczenie wsparcia finansowego ze środków Funduszu.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

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

Opis stanu faktycznego

1. Teatr, jako samorządowa instytucja artystyczna (§ 1 ust. 1 Statutu Teatru¹⁴) w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej¹⁵ był uprawniony do złożenia wniosku o wsparcie finansowe z FWK (§ 2 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie wsparcia). Określony w statucie Teatru zakres działalności obejmował m.in. przygotowywanie i prezentowanie przedstawień teatralnych, muzycznych i musicalowych; prezentowanie przedstawień gościnnych, przygotowywanych w innych ośrodkach kultury; prezentowanie własnych przedstawień poza siedzibą Teatru; współpracę z twórcami, wykonawcami oraz innymi specjalistami przy realizacji zadań statutowych; współpracę m.in. z organizacjami społecznymi, fundacjami, ośrodkami naukowymi działającymi w dziedzinie kultury; udział w krajowych i międzynarodowych festiwalach i imprezach kulturalnych, organizowanie przeglądów i festiwali teatralnych; realizację różnorodnych form teatralnych oraz interdyscyplinarnych przedsięwzięć artystycznych; prowadzenie działalności edukacyjnej i upowszechniającej oraz promocyjnej w dziedzinie teatru.

(akta kontroli str. 5-8)

¹⁰ Wskazany przez ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego do realizacji zadań związanych z udzieleniem wsparcia; dalej: Instytut Teatralny lub Instytut.

¹¹ 48 przypadków.

¹² Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm., dalej: ustawa o rachunkowości.

¹³ Umowa dotycząca wsparcia finansowego jednostek prowadzących działalność kulturalną w dziedzinie teatru, muzyki lub tańca ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19; dalej także: umowa o wsparcie.

¹⁴ W treści ustalonej uchwałą nr XXXVIII/989/2012 Rady Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 20 czerwca 2012 r. w sprawie zmiany statutu Teatru Muzycznego Roma (Dz. Urz. Woj. Maz. poz. 5081).

¹⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 194, ze zm.

Ze sprawozdań GUS K-01¹⁶ za 2019 r. i 2020 r. wynika, że w tym okresie działalność statutowa Teatru obejmowała m.in. [...] ¹⁷:

(akta kontroli str. 136-152)

21 października 2020 r., poprzez system Witkac, wniosek o przyznanie wsparcia w wysokości 6533,6 tys. zł¹⁸ w imieniu Teatru złożyła była Główna księgową Teatru. W aktualizacji wniosku o przyznanie wsparcia, złożonej 2 grudnia 2020 r.¹⁹, Teatr wystąpił o przyznanie niższej kwoty, wynoszącej 3860,0 tys. zł²⁰. Wsparcie w tej wysokości zostało uwzględnione w umowie zawartej z Instytutem 1 grudnia 2020 r.

(akta kontroli str.135, 225-252)

Zastępca Dyrektora wyjaśniła, że wniosek został zaktualizowany w celu dostosowania kwoty wnioskowanego wsparcia finansowego do faktycznie przyznanego oraz aktualizacji planowanego przeznaczenia środków, ze wskazaniem rodzaju wydatków oraz kwot wydatków. Wskazała również, że Informacja o przyznanej kwocie była dostępna na portalu Witkac i do tej kwoty został zaktualizowany wniosek. Instytut nie podawał uzasadnienia do przyznanej niższej niż wnioskowana kwoty dofinansowania. Informacje o możliwości wnioskowania o udzielenie wsparcia uzyskano z mediów, od organizatora oraz ze strony internetowej Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

(akta kontroli str. 483)

W Statucie Teatru określono, że jego przychodami są: przychody z prowadzonej działalności, w tym ze sprzedaży składników mienia; przychody z najmu i dzierżawy składników majątkowych; dotacje podmiotowe i celowe z budżetu samorządu terytorialnego i z budżetu państwa; środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych oraz środki z innych źródeł.

(akta kontroli str. 8)

W złożonym wniosku o wsparcie Teatr wykazał przychody netto ze sprzedaży z działalności statutowej i dodatkowej²¹ w 2019 r. w wysokości 6168,4 tys. zł według stanu na 11 marca, 14 265,0 tys. zł według stanu na 31 sierpnia i 23 752,3 tys. zł według stanu na 31 grudnia oraz 8096,6 tys. zł za okres od 12 marca do 31 sierpnia i 17 583,9 tys. zł za okres od 12 marca do 31 grudnia. W 2020 r. wykazane przychody wyniosły 9310,2 tys. zł według stanu na 11 marca i 9648,9 tys. zł według stanu na 31 sierpnia oraz 338,7 tys. zł za okres od 11 marca do 31 sierpnia. Całkowite przychody netto Teatru za rok 2019 wykazano w wysokości 7695,2 tys. zł według stanu na 11 marca i 33 311,3 tys. zł według stanu na 31 grudnia oraz 25 616,2 tys. zł za okres od 11 marca do 31 sierpnia.

Wykazany udział przychodów netto ze sprzedaży z działalności statutowej i dodatkowej w całkowitych przychodach netto w okresie od 12 marca do 31 grudnia 2019 r. wyniósł 68,6%, a wysokość utraconych przychodów netto w okresie od 12 marca do 31 sierpnia 2020 r., w porównaniu do analogicznego okresu w 2019 r., wykazano na poziomie 7757,9 tys. zł. Wnioskowana kwota wsparcia finansowego (tj. 6533,6 tys. zł) nie przekraczała maksymalnej możliwej wysokości, tj. 40% przychodów netto z działalności statutowej i dodatkowej, obliczonych na podstawie

¹⁶ Sprawozdanie z działalności artystycznej i rozrywkowej.

¹⁷ Na podstawie art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 902), dalej: ustawa o dostępie do informacji publicznej oraz art. 10 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2023 r. poz. 773), dalej: ustawa o statystyce publicznej, NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy statystycznej.

¹⁸ Według wniosku wysokość maksymalnego wsparcia wynikająca z regulacji § 5 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie wsparcia wynosiła 7033,6 tys. zł.

¹⁹ Data zatwierdzenia wniosku w systemie Witkac.

²⁰ Była ona niższa o 40,9 % od ujętej w wersji wniosku złożonej 21 października 2020 r.

²¹ Stosownie do § 6 ust. 3 Regulaminu wsparcia, przychody z działalności statutowej i dodatkowej stanowiły przychody netto ze sprzedaży produktów, usług oraz towarów i materiałów z wyłączeniem dotacji.

danych z analogicznego okresu w 2019 r., określonej w § 5 ust. 1 rozporządzenia w sprawie wsparcia przeznaczonej dla instytucji kultury (tj. 7033,6 tys. zł).

Złożony przez Teatr wniosek (pierwotny oraz zaktualizowany) został sporządzony zgodnie z § 7 ust. 1 rozporządzenia w sprawie wsparcia i zawierał prawidłowe dane, zgodne z dokumentacją księgową oraz kadrową dostępną w Teatrze. Stosownie do postanowień ww. rozporządzenia oraz Regulaminu wsparcia, we wniosku uwzględniono wyłącznie dane ujęte w ewidencji księgowej wnioskodawcy (§ 5 ust. 3 regulaminu wsparcia). Teatr dokonał wyłączenia z podstawy do wyliczenia maksymalnej wysokości wsparcia finansowego przychodów z wydarzeń artystycznych, dla których nie był organizatorem, a w przypadku współorganizacji wydarzenia artystycznego, uwzględnił przychody, które były mu należne zgodnie z umową²² dotyczącą wspólnej organizacji wydarzenia.

(akta kontroli str. 153-255, 353)

W latach 2019-2020 stan zatrudnienia w Teatrze w osobach i w etatach (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) kształtował się następująco:

- według stanu na 31 grudnia 2019 r.: 56 osób zatrudnionych, w tym 48 w pełnym wymiarze, dwie na 0,75 etatu i sześć na 0,5 etatu (łącznie 52,5 etatu);
- według stanu na 21 października 2020 r. (dzień złożenia wniosku o wsparcie): 51 osób zatrudnionych, w tym 44 w pełnym wymiarze, trzy na 0,75 etatu i cztery na 0,5 etatu (łącznie 48,25 etatu), co stanowiło 91,1% stanu zatrudnienia (w osobach) według stanu na 31 grudnia 2019 r.

Dane dotyczące zatrudnienia ujęte we wniosku były zgodne z dokumentacją kadrową oraz [...] ²³.

(akta kontroli str. 227, 250, 253-255)

Zgodnie z założeniami Funduszu, jego celem było zapewnienie stabilnego funkcjonowania instytucji i utrzymanie dotychczasowego zatrudnienia w sektorze kultury. W pkt D.4. wniosku „Wpływ wsparcia finansowego na utrzymanie poziomu zatrudnienia” Teatr wskazał m.in., że otrzymane wsparcie pozwoli na utrzymanie budowanego od lat zespołu artystycznego, technicznego, realizatorskiego i specjalistów posiadających doświadczenie w obsłudze nowych technologii oraz dotychczasowego poziomu zatrudnienia wykwalifikowanych pracowników etatowych i wpłynie pozytywnie na utrzymanie ciągłości działań w zakresie podstawowej działalności, w tym artystycznej.

(akta kontroli str. 227, 250)

W latach 2019-2020 Teatr otrzymał środki od Organizatora²⁴ w formie dotacji podmiotowej w łącznej kwocie 13 545,3 tys. zł, z czego 6370,9 tys. zł w 2019 r. i 7174,4 tys. zł w 2020 r.²⁵, które zostały odliczone od kwoty wnioskowanego wsparcia²⁶. Teatr w 2020 r. (tj. do dnia poprzedzającego dzień złożenia wniosku) nie otrzymał wsparcia w związku z pandemią COVID-19 w formie zwolnienia ze składek ZUS, jak również nie otrzymał wsparcia finansowego w ramach pomocy publicznej w okresie roku przed dniem złożenia wniosku (tj. od 21 października 2019 r. do 21 października 2020 r.).

(akta kontroli str. 153-154, 195, 234, 326-348, 493-494)

²² Zgodnie z pkt 8 ppkt 8.11 zawartej przez Teatr umowy koprodukcji, wpływy ze sprzedaży biletów netto ze spektakli granych na własnej scenie przez Teatr i materiałów promocyjnych zostały w kasie Teatru.

²³ Na podstawie art. 5 ust. 1 ustawy o dostępie do informacji publicznej oraz art. 10 ustawy o statystyce publicznej, NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy statystycznej.

²⁴ Organizatorem Teatru jest m.st. Warszawa.

²⁵ W dniu 24 czerwca 2020 r. Organizator zwiększył wysokość dotacji podmiotowej o kwotę 500,0 tys. zł na pokrycie kosztów stałych w związku z zamknięciem instytucji w okresie pandemii COVID-19.

²⁶ W latach 2019-2020 Teatr nie otrzymał dotacji celowych.

2. Na podstawie umowy o wsparcie zawartej 1 grudnia 2020 r.²⁷ pomiędzy Zastępcą Dyrektora Teatru a Dyrektorem Instytutu Teatralnego, Teatr otrzymał w 2020 r. pomoc finansową z Funduszu w wysokości 3860,0 tys. zł. Wniosek o udzielenie wsparcia stanowił integralną część umowy. Umowa zawierała odstępstwa od wzoru umowy określonego w Regulaminie wsparcia zamieszczonym na stronie internetowej Instytutu Teatralnego, ale była zgodna ze wzorem umowy zatwierdzonym przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego oraz zawierała elementy wskazane w § 11 ust. 2 rozporządzenia w sprawie wsparcia. Wysokość udzielonego wsparcia zawarta w umowie odpowiadała kwocie wskazanej w informacji o przyznaniu wsparcia finansowego. Umowa nie była aneksowana.

(akta kontroli str. 242-252, 450-462, 483)

Obowiązki Teatru wynikające z zawartej umowy o wsparcie dotyczyły m.in.:

- wykorzystania wsparcia wyłącznie na działalność kulturalną w dziedzinie teatru, muzyki lub tańca, w tym polegającą na świadczeniu usług wspomagających tę działalność poprzez organizację zaplecza technicznego, na finansowanie lub refinansowanie wydatków ponoszonych w okresie od 12 marca do 31 grudnia 2020 r., wyłącznie na pokrycie kosztów kwalifikowalnych w rozumieniu art. 53 ust. 5 rozporządzenia KE, ujętym w Regulaminie wsparcia (§ 1 ust. 1 pkt 4), na cele określone we wniosku (§ 3 ust. 1 umowy);
- prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków pochodzących ze wsparcia finansowego (§ 3 ust. 3 umowy). Obowiązku tego Teatr nie zrealizował, co zostało opisane w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 242-247)

Zgodnie z umową wsparcie finansowe miało zostać przeznaczone na:

- koszty instytucji kulturalnej lub obiektu dziedzictwa kulturowego związane z ciągłymi lub okresowymi działaniami, takimi jak wystawy, spektakle i wydarzenia oraz podobne działania kulturalne mające miejsce w ramach podstawowej działalności gospodarczej (łącznie 879,0 tys. zł), w tym na: honoraria aktorów i muzyków za spektakle, koncerty i próby; obsługę techniczną sceny, spektakli, koncertów i prób; wynagrodzenie realizatorów obsługujących spektakle, koncerty i próby²⁸; obsługę charakterystyki i fryzjerską spektakli, koncertów i prób;
- koszty operacyjne bezpośrednio związane z projektem lub działaniem kulturalnym (łącznie 2390,0 tys. zł), tj.: obsługę techniczną – prace techniczne w obiekcie, w tym na scenie; ochronę mienia; wynajem teatru, w tym koszty czynszu oraz wywozu odpadów wynikające z umowy dzierżawy; amortyzację konsol dźwiękowych; sprzątnięcie obiektu; amortyzację oświetlenia; konserwację instalacji elektrycznej i urządzeń scenicznych; koszty energii elektrycznej; energię cieplną; działania promocyjne wydarzeń artystycznych – reklamę outdoor; tantiemy z tytułu udzielonej licencji²⁹; obsługę bileterką spektakli i koncertów; konserwację urządzeń centralnego ogrzewania; serwis zapadni scenicznych; konserwację wentylacji i klimatyzacji obiektu; działania promocyjne spektakli – reklamę prasową;
- koszty personelu pracującego na rzecz instytucji kulturalnej lub obiektu dziedzictwa kulturowego lub projektu (łącznie 340,0 tys. zł), które obejmowały koszty wynagrodzeń pracowników etatowych;
- koszty usług doradczych i wspierających świadczonych przez konsultantów zewnętrznych i usługodawców, ponoszone bezpośrednio w wyniku projektu lub działalności (łącznie 251,0 tys. zł), w tym na: wynagrodzenie koordynatora działań

²⁷ Data zawarcia wskazana na formularzu umowy.

²⁸ Tj. oświetlenie, dźwięk, mikrofony, odsłuchy, nadzór reżyserski, choreograficzny.

²⁹ Za przedstawienia, tj. Aida, Once, koncert Pilotów.

PR; koszt obsługi informatycznej oraz wsparcie programistyczne; koszt obsługi prawnej; koszt obsługi marketingu internetowego; wynagrodzenie kierownika literackiego.

(akta kontroli str. 243-244)

3. Wskazane wyżej cztery rodzaje kosztów, na które miało być przeznaczone wsparcie finansowe były zgodne ze złożonym wnioskiem oraz z katalogiem kosztów kwalifikowalnych. Z uzyskanych z FWK środków Teatr zrefundował wydatki poniesione w okresie od 12 marca do 14 grudnia 2020 r. w kwocie 3265,6 tys. zł oraz sfinansował faktury (rachunki) w kwocie 594,4 tys. zł za wydatki poniesione od 15³⁰ do 31 grudnia 2020 r. Teatr zrefundował i sfinansował: honoraria aktorów i muzyków za spektakle, koncerty i próby do spektakli Aida, Piloci i Once, obsługę techniczną sceny, spektakli, koncertów i prób oraz prac technicznych w obiekcie (w tym na scenie), wynagrodzenie realizatorów obsługujących spektakle, koncerty i próby, które obejmowało oświetlenie, dźwięk, mikrofony, odsłuchy, nadzór reżyserski, choreograficzny, obsługę charakterystyki i fryzjerską spektakli, koncertów i prób, koszty wynajmu teatru w listopadzie i grudniu 2020 r., w tym czynszu oraz wywozu odpadów wynikające z umowy dzierżawy, konserwację instalacji elektrycznej i urządzeń scenicznych, konserwację wentylacji i klimatyzacji obiektu, koszty energii elektrycznej i ciepłej, amortyzację konsol dźwiękowych oraz oświetlenia, działania promocyjne wydarzeń artystycznych, w tym reklamę outdoor oraz reklamę prasową, konserwację urządzeń centralnego ogrzewania, usługi ochrony mienia, sprzątania obiektu, obsługi bileterskiej spektakli i koncertów, tantiemy z tytułu udzielonej licencji (Aida, Once, koncert Pilotów), serwis zapadni scenicznych, wynagrodzenia pracowników etatowych za listopad i grudzień 2020 r. (działów administracji, gospodarczego, księgowości, marketingu i komunikacji, sprzedaży, technicznego, koordynacji pracy artystycznej oraz Dyrekcji), kierownika literackiego, koordynatora działań PR, koszt obsługi prawnej, obsługi marketingu internetowego oraz obsługi informatycznej i wsparcia programistycznego.

(akta kontroli str. 259-270, 621-633)

Szczegółowymi badaniami objęto wszystkie wydatki, tj. 216 dowodów księgowych w łącznej kwocie 5289,7 tys. zł, z czego 3860,0 tys. zł sfinansowano ze środków FWK a 1429,7 tys. zł ze środków własnych jednostki. Kontrola wykazała, że wydatki zostały dokonane w okresie kwalifikowalności, a dowody księgowe (z wyjątkiem opisanych poniżej przypadków): spełniały wymogi określone w art. 20-22 ustawy o rachunkowości, zostały sprawdzone w sposób udokumentowany pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, operacje księgowe z nich wynikające zostały opisane i zadekretowane do ujęcia w ewidencji księgowej zgodnie z obowiązującymi w Teatrze zasadami postępowania. Z wyjątkiem dziewięciu dokumentów księgowych, na oryginałach dokumentów księgowych przedstawionych jako podstawa rozliczenia udzielonego wsparcia Teatr zamieścił wymaganą adnotację o sfinansowaniu wydatku ze środków Funduszu³¹. Kontrola wykazała ponadto trzy przypadki nieterminowych płatności, brak odpowiednio dat lub podpisów potwierdzających sprawdzenie dokumentu pod względem merytorycznym oraz formalnym i/lub daty zatwierdzenia dokumentu do wypłaty w przypadku 29 dowodów księgowych, błędne odniesienia do zastosowanego trybu udzielenia zamówień publicznych lub ich brak w przypadku 10 dowodów księgowych stanowiących podstawę rozliczenia środków z FWK, co zostało opisane w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości.

³⁰ Data przelewu środków wsparcia finansowego.

³¹ O wymaganej umową treści: „finansowane ze środków wsparcia dla jednostek prowadzących działalność kulturalną w dziedzinie teatru, muzyki lub tańca ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w wysokości ... zł w ramach umowy nr”.

(akta kontroli str. 277-293, 520-529, 535-586)

Wysokość sfinansowanych z FWK wynagrodzeń Zastępcy Dyrektora oraz Głównego Księgowego w listopadzie i grudniu 2020 r. nie przekroczyła maksymalnej wysokości wynagrodzenia miesięcznego określonego w art. 8 pkt 2 ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi³². Zastępca Dyrektora oraz Główny Księgowy, stosownie do art. 77² § 5 w związku z art. 241²⁶ § 2 oraz art. 128 § 2 pkt 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy³³ zostali wyłączeni z regulaminu wynagradzania³⁴ obowiązującego w Teatrze.

(akta kontroli str. 18-31, 518-519)

Analiza wykazu wydatków oraz dokumentacji finansowo-księgowej wydatków poniesionych i sfinansowanych z FWK wykazała, że Teatr nie dokonywał ze środków Funduszu zakupu sprzętu, w okresie od 12 marca do 31 grudnia 2020 r. nie przeprowadzał również postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w wyniku których zawarte zostałyby umowy i poniesione wydatki zrefundowane lub sfinansowane z FWK. Wydatki Teatru w większości dotyczyły faktur/rachunków wystawionych na podstawie umów zawartych w latach wcześniejszych oraz zamówień uzupełniających do umów i zostały poniesione zgodnie z tymi umowami. Stwierdzono, że w 2020 r. 27 umów zostało zawartych przez Teatr z wyłączeniem stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych³⁵, na podstawie art. 4 pkt 8 lub art. 4d ust. 1 pkt 2 tej ustawy. Na podstawie postępowań przeprowadzonych z wyłączeniem stosowania ustawy sPZP, zgodnie z art. 4d ust. 1 pkt 2 ustawy sPZP (tzw. zamówienia z zakresu działalności kulturalnej) zawarto umowy na: obsługę charakteryzacji i fryzjerską spektakli, nadzór reżyserski oraz usługę dyrygowania spektaklem Aida. Pozostałe 24 umowy zlecenia/o dzieło zawarto z aktorami i muzykami za spektakle, koncerty i próby dla spektakli Aida, Once oraz Piloci oraz z realizatorami obsługującymi spektakle, koncerty i próby (w tym nadzór choreograficzny, artystyczny, merytoryczny nad powstaniem płyty, realizację światła i multimediiów, obsługę mikroportów, realizację dźwięku), działania promocyjne wydarzeń artystycznych w ramach reklamy outdoor. Zawarto ponadto umowę licencyjną na wystawienie spektaklu muzycznego oraz umowę na obsługę informatyczną oraz wsparcie informatyczne. Kontrola wykazała, że w przypadku postępowania na obsługę charakteryzacji i fryzjerską spektakli w dokumentacji z wyboru najkorzystniejszej oferty w postępowaniu błędnie wskazano kwoty dotyczące wyboru najkorzystniejszej oferty, co zostało opisane w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości.

Zamówienia zostały dokonane na podstawie obowiązujących w 2020 r. uregulowań wewnętrznych, tj. zarządzeń Dyrektora wprowadzających Regulamin realizacji kosztów w Teatrze (zarządzeniem Nr 10/2018 z 17 września 2018 r.) oraz Regulamin udzielania zamówień z zakresu działalności kulturalnej w Teatrze (zarządzeniem Nr 7/A/2014 z 3 lipca 2014 r.).

(akta kontroli str. 53-65, 360-365, 367-449, 530-534)

4. Złożona w wersji elektronicznej 13 stycznia 2021 r. przez Teatr do Instytutu Informacja o wykorzystaniu udzielonego wsparcia finansowego (według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r.) została sporządzona terminowo i zawierała elementy wskazane w rozporządzeniu w sprawie wsparcia (§ 12 ust. 2). Zastępca Dyrektora wyjaśniła, że przekazana Instytutowi Informacja nie była uzupełniana lub korygowana.

³² Dz.U. z 2019 r. poz. 2136.

³³ Dz. U. z 2023 r. poz. 1465.

³⁴ Wprowadzonego zarządzeniem nr 12 Dyrektora Teatru z dnia 17 sierpnia 2020 r. w sprawie zmiany zarządzenia Dyrektora Naczelnego i Artystycznego Teatru Nr 2 z 16 kwietnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania w Teatrze.

³⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm., dalej: ustawa sPZP.

Wykazane w Informacji dane, tj. wydatkowana łączna kwota (3680,0 tys. zł) udzielonego wsparcia (w wysokości zgodnej z umową) oraz liczba osób zatrudnionych w Teatrze na podstawie umowy o pracę (51), były zgodne z danymi wykazanymi we wniosku, dokumentacją księgową i kadrową prowadzoną w Teatrze oraz [...]³⁶. Pozostałe dane, dotyczące zrealizowanych wydarzeń artystycznych, również były prawidłowe.

Od dnia złożenia wniosku do 31 grudnia 2020 r. Teatr zrealizował dwa wydarzenia artystyczne (w tym premierowe). Były to spektakle Aida, które odbyły się w dniu 5 i 6 listopada 2020 r. Z wykorzystaniem środków z udzielonego wsparcia finansowego Teatr rozpoczął w połowie grudnia 2020 r. realizację nowego przedsięwzięcia artystycznego (spektakl Waitress), którego premiera odbyła się 30 maja 2021 r. Nie zawierano umów cywilnoprawnych ani nie zrealizowano nowych przedsięwzięć artystycznych lub nowych przedsięwzięć artystycznych, w odniesieniu do których Teatr realizowałaby usługi wspomagające działalność kulturalną w dziedzinie teatru, muzyki lub tańca przez organizację zaplecza technicznego, z wykorzystaniem środków z udzielonego wsparcia finansowego od dnia złożenia wniosku do dnia 31 grudnia 2020 r.

(akta kontroli str. 223-224, 254-255, 259-270, 360-365, 484, 486-488, 494)

Analiza przekazanego Instytutowi, wraz z Informacją o wykorzystaniu udzielonego wsparcia finansowego, wykazu wydatków poniesionych ze środków FWK, tj. spisu wszystkich dokumentów księgowych dotyczących wydatków poniesionych w ramach wsparcia finansowego i wskazanych przez Teatr jako koszty kwalifikowalne oraz dokumentacji finansowo-księgowej, wykazała że przyznane środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem na cele zaplanowane w umowie, przy czym w siedmiu przypadkach wydatkowana kwota różniła się od zaplanowanej w umowie. Różnice te nie przekroczyły jednak dopuszczalnego limitu określonego w umowie, w której ustalono, że zmiany kwot wydatków w zakresie +/- 25% nie wymagają zgody Instytutu, pod warunkiem, że nie mają wpływu na zwiększenie lub zmniejszenie całkowitej kwoty przyznanego wsparcia finansowego (§ 3 ust. 5 umowy).

(akta kontroli str. 243-244, 259-270, 530-532)

Zastępca Dyrektora wyjaśniła, że różnice pomiędzy pozycjami wynikały z kwot dokumentów księgowych i uznaniowego opracowania szczegółowego wykazu wydatków przez głównego księgowego.

(akta kontroli str. 494)

Teatr wydatkował w całości przyznaną kwotę wsparcia oraz nie dokonywał zwrotu środków. 4 marca 2021 r. Instytut przekazał do Teatru drogą elektroniczną informację, że złożone sprawozdanie jest prawidłowe oraz zwrócił się z prośbą o przesłanie podpisanego rozliczenia w celu jego zatwierdzenia. Ww. rozliczenie zostało przekazane do Instytutu 5 marca 2021 r.

(akta kontroli str. 259, 270, 484)

Z wyjaśnień Zastępcy Dyrektora wynikało, że przekazane środki FWK zostały przeznaczone głównie na refundację poniesionych kosztów, w związku z powyższym nie wystąpiły przypadki dokonywania przez Teatr zwrotu (na rachunek wskazany w umowie) środków wynikających z różnicy pomiędzy odsetkami bankowymi naliczonymi przez bank od wysokości wsparcia a kosztami prowadzenia rachunku bankowego (tj. prowizji, opłat).

(akta kontroli str. 484)

Informacje o uzyskaniu wsparcia zostały przez Teatr zamieszczone na materiałach reklamowych i informacyjnych, na stronie internetowej Teatru oraz w oficjalnych

³⁶ Na podstawie art. 5 ust. 1 ustawy o dostępie do informacji publicznej oraz art. 10 ustawy o statystyce publicznej, NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy statystycznej.

kontaktach w mediach społecznościowych w okresie wskazanym w umowie (§ 5 ust. 1; od połowy grudnia 2020 r. do końca czerwca 2021 r.). Zastępca Dyrektora wskazała, że ostatecznie w połowie sierpnia 2021 r. logo FWK zostało usunięte ze strony Teatru i social mediów.

(akta kontroli str. 484, 587-620)

Teatr od czerwca 2021 r. podlegał kontroli przeprowadzonej w formie on-line w zakresie środków pochodzących ze wsparcia. 22 lipca 2021 r. drogą e-mailową, Teatr został poinformowany przez Zespół FWK o pozytywnych wynikach tej kontroli.

(akta kontroli str. 271-276)

5. W efekcie wydatkowania środków finansowych z Funduszu Teatr zrealizował wszystkie zadania wykazane w Informacji o wykorzystaniu udzielonego wsparcia finansowego³⁷.

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. W Teatrze nie prowadzono wyodrębnionej ewidencji księgowej środków pochodzących z FWK, wbrew postanowieniom § 3 ust. 3 umowy o wsparcie zawartej z Instytutem Teatralnym.

(akta kontroli str. 273, 482, 621-633)

Zastępca Dyrektora wyjaśniła, że Teatr wszystkie poniesione koszty oraz otrzymane z FWK środki zaksięgował w ewidencji księgowej. Pochodzące ze wsparcia finansowego środki pieniężne zostały głównie przeznaczone na refundację poniesionych wydatków w terminie określonym umową. Ponadto sporządzone zostało dodatkowo zestawienie wszystkich wydatków objętych wsparciem zawierające: rodzaj i datę dokumentu, informację o rodzaju poniesionego kosztu, jego numer w systemie księgowym, wartość brutto, netto, wartość dofinansowania, faktyczną datę zapłaty. Każdy dokument kosztowy został opatrzony opisem o wsparciu finansowym jednostek prowadzących działalność kulturalną w dziedzinie teatru, muzyki lub tańca ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 wraz z kwotą wsparcia.

(akta kontroli str. 483-484)

Przyjmując powyższe wyjaśnienia NIK zauważa, że wymóg prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków pochodzących ze wsparcia finansowego wynikał bezpośrednio z Regulaminu wsparcia (§ 10) oraz postanowień podpisanej przez Teatr umowy, które nie uwzględniały odstępstw od tego zobowiązania. W ocenie NIK faktu zaksięgowania przez Teatr środków wsparcia w ewidencji księgowej Teatru oraz sporządzenia zestawienia wszystkich wydatków objętych wsparciem nie można uznać za prawidłowe wypełnienie przez Teatr zobowiązania umownego do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków pochodzących z FWK. Opatrzanie dokumentów kosztowych opisem o wsparciu finansowym (...) ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 wraz z kwotą wsparcia stanowiło realizację zobowiązania umownego określonego w § 3 ust. 7 umowy o wsparcie, a nie w § 3 ust. 3 tej umowy.

2. Dokumentacja księgowa związana z wydatkami sfinansowanymi ze środków FWK, w części przypadków, nie spełniała wymogów określonych w art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, umowie o wsparcie lub uregulowaniach wewnętrznych obowiązujących w Teatrze. W wyniku kontroli 216 dokumentów księgowych, dotyczących operacji gospodarczych opłaconych i zrefundowanych ze środków

³⁷ Z uwzględnieniem wspomnianych wcześniej różnic kwotowych w stosunku do zaplanowanych w umowie.

wsparcia przyznanych na podstawie umowy zawartej z Instytutem Teatralnym stwierdzono, że:

- w 29 przypadkach (trzech³⁸ listach płac oraz 26³⁹ fakturach) na dokumentach księgowych (dokumentujących wydatki sfinansowane z FWK w łącznej kwocie 409,1 tys. zł) brakowało dat lub podpisów osób upoważnionych ze strony Teatru, potwierdzających fakt sprawdzenia tych dokumentów pod względem formalno-prawnym oraz merytorycznym i/lub daty zatwierdzenia do wypłaty, co stanowiło naruszenie zasad postępowania określonych w Polityce Rachunkowości Teatru⁴⁰ (Załącznik nr 4 pn. „Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzenia sprawozdań finansowych”);
- w siedmiu⁴¹ przypadkach na dowodach księgowych (dokumentujących wydatki sfinansowane z FWK w łącznej kwocie 263,7 tys. zł i stanowiących podstawę ich rozliczenia), zawarto błędne odniesienie do zastosowanego trybu udzielenia zamówień publicznych, a w trzech⁴² przypadkach (23,8 tys. zł ze środków FWK) nie zawarto ich w ogóle. Stanowiło to naruszenie art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Stwierdzono również, że w umowie zlecenia T/STR/326/FS/07/10/2019 z dnia 24 października 2019 r. błędnie wskazano tryb jej zawarcia jako art. 4d ust. 1 pkt 2 ustawy sPZP zamiast art. 4 pkt 8 ustawy sPZP;
- w dziewięciu przypadkach, na dokumentach księgowych (280,0 tys. zł ze środków FWK) dotyczących kosztów ujętych w rozliczeniu w ramach kategorii *Koszty operacyjne bezpośrednio związane z projektem lub działaniem kulturalnym* w pozycjach amortyzacja konsol dźwiękowych i amortyzacja oświetlenia⁴³, nie zamieszczono wymaganej stosownie do § 3 ust. 7 umowy o wsparcie adnotacji o sfinansowaniu wydatku ze środków FWK.

(akta kontroli str. 66-131, 277-293, 535-586)

Zastępca Dyrektora wyjaśniła, że braki wymaganych danych na dokumentach związane były z trudnościami organizacyjnymi spowodowanymi trwającą pandemią, natomiast błędy we wskazaniach trybu wyboru zamówień publicznych wynikały z pomyłek.

(akta kontroli str. 495-496)

³⁸ Oznaczone nr: L.pl. 107/IX/H, L.pl. 115/X/H, L.pl. 116/X/H.

³⁹ 3/09/2020 z 21.09.2020 na kwotę 6150,00 zł, FWP/001/2020/07/08/0005 z 08.07.2020 na kwotę 2414,07 zł, FWP/001/2020/08/03/0001 z 03.08.2020 na kwotę 5286,27 zł, 0001601 z 16.07.2020 na kwotę 2037,86 zł, 2020/06/006 z 29.06.2020 na kwotę 14 760,00 zł, siedmiu faktur na kwotę 5 904,00 zł: FV 04/04/2020 z 30.04.2020, FV 04/05/2020 z 29.05.2020, FV 04/06/2020 z 30.06.2020, FV 05/07/2020 z 31.07.2020, FV 03/08/2020 z 31.08.2020, FV 02/09/2020 z 30.09.2020, FV 02/10/2020 z 30.10.2020, siedmiu faktur na kwotę 10 455,00 zł: 2/04/2020 z 30.04.2020, 2/05/2020 z 29.05.2020, 3/06/2020 z 30.06.2020, 1/07/2020 z 31.07.2020, 1/08/2020 z 31.08.2020, 1/09/2020 z 30.09.2020, 1/10/2020 z 30.10.2020, siedmiu faktur na kwotę 11 685,00 zł: 1/04/2020 z 04.05.2020, 1/05/2020 z 01.06.2020, 1/06/2020 z 02.07.2020, 1/07/2020 z 01.08.2020, 1/08/2020 z 02.09.2020, 1/09/2020 z 02.10.2020, 1/10/2020 z 03.11.2020.

⁴⁰ Wprowadzonej zarządzeniem nr 2/2014 Dyrektora Teatru Muzycznego Roma z dnia 2.01.2014 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości w Teatrze Muzycznym Roma (ze zm).

⁴¹ Dotyczyło to: faktur 20-FVS/0052 i 20-FVS/0037 do umowy nr T/AWA/326/FS/04/07/2019 z 12.07.2019 r., gdzie zamiast art. 67 ust. 1 ustawy sPZP wskazano art. 10 ustawy sPZP, faktury 220007332085 do umowy nr A/ESZ/326/FS/09/11/2018 z 29.11.2018, gdzie zamiast art. 10 ustawy sPZP wskazano art. 4 pkt 8 ustawy sPZP; faktur do umowy nr A/ESZ/326/FS/01/06/2019 z 4.06.2019, gdzie zamiast art. 70 ustawy sPZP wskazano na art. 10 ustawy sPZP (faktura nr 00028/2020/04 za kwiecień 2020 r.), 4 pkt 8 ustawy sPZP (faktura nr 00050/2020/07 za lipiec 2020 r., faktura nr 00080/2020/10 za październik); faktury 47/2020 do umowy nr DS/AGJ/326/FS/02/09/2019 z 4.09.2019, gdzie zamiast art. 138o sPZP wskazano art. 4 pkt 8 sPZP.

⁴² Dotyczyło to: faktury FV 04/04/2020 do umowy D/EBR/326/FS/03/12/2019 z 10.12.2019 r. oraz dwóch faktur o nr 1/04/2020 i 1/06/2020 do umowy D/EBR/FS/326/06/11/2019 z 29.11.2019 r.

⁴³ Tj. na poleceniach księgowania oznaczonych nr PK 68/04/20, nr PK 75/05/20, nr PK 93/06/20, nr PK 116/07/20, nr PK 135/08/20, nr PK 141/09/20, nr PK 154/10/20, nr PK 174/11/20, nr PK 183/12/20.

3. Trzy faktury dokumentujące wydatki sfinansowane ze środków FWK w łącznej kwocie 6,6 tys. zł zostały opłacone po wynikającym z nich terminie zapłaty⁴⁴, co było niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴⁵ stanowiącym, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Teatrowi nie zostały naliczone odsetki z tego tytułu.

(akta kontroli str. 277-279, 490)

Zastępca Dyrektora wyjaśniła, że wskazane faktury zostały opłacone po terminie z uwagi na konieczność uzgodnienia faktur z zapisami umów. Umowy nie były w posiadaniu działu księgowości na dzień płatności przelewów wskazanych na fakturach. Płatności zostały zrealizowane niezwłocznie po otrzymaniu kompletu dokumentów. Na powyższe miała wpływ pandemia i związana z tym organizacja pracy. Teatr nie został obciążony z tego tytułu odsetkami.

(akta kontroli str. 496)

4. W dokumentacji⁴⁶ z wyboru najkorzystniejszej oferty w postępowaniu 3/K/2020 (zamówienie z zakresu działalności kulturalnej) wskazano, że oferta usługi charakteryzatorskiej i fryzjerskiej dla Teatru w sezonie 2020/2021 wynosiła 610,6 tys. zł brutto w przypadku zadania nr 1 oraz 303,1 tys. zł brutto w przypadku zadania nr 2. W ofercie (wybranej następnie przez Teatr) kwoty te wynosiły odpowiednio 405,9 tys. zł brutto i 330,8 tys. zł brutto. W zawartej z wykonawcą usługi umowie Teatr uwzględnił prawidłowe stawki jednostkowe z oferty. Rozliczenie usług następowało zgodnie ze złożoną ofertą i podpisaną umową.

(akta kontroli str. 422-449, 507)

Zastępca Dyrektora wyjaśniła, że rozbieżność w kwotach wynikała z omyłki pisarskiej i przekopiowania do dokumentacji z wyboru ofert kwoty oszacowania wartości zamówienia (kwoty przeznaczonej na sfinansowanie zamówienia - brutto), wskazanej we wniosku o wszczęcie postępowania, zamiast rzeczywistej kwoty oferty.

(akta kontroli str. 508-517)

IV. Wnioski

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

1. Rzetelną weryfikację formalną i merytoryczną dowodów stanowiących podstawę wydatkowania środków.
2. Dokonywanie płatności w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
3. Zamieszczanie rzetelnych danych w dokumentacji z wyboru ofert w przeprowadzanych przez Teatr postępowaniach o udzielenie zamówień z zakresu działalności kulturalnej.

⁴⁴ Faktury: nr 3/09/2020 z terminem płatności 17.10.2020 r. którą opłacono 26.10.2020 r. (data wpływu do Teatru 5.10.2020 r.), nr F/20/09/02 z terminem płatności 14.10.2020 r., którą opłacono 3.11.2020 r. (data wpływu do Teatru 6.10.2020 r.) oraz nr FS 2/09/2020 z terminem płatności 7.10.2020 r., którą opłacono 26.10.2020 r. (data wpływu do Teatru: 16.10.2020 r.).

⁴⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.

⁴⁶ W tym m.in. w: sporządzonym w dniu 31.08.2020 r. protokole z prac komisji, zatwierdzeniu w dniu 31.08.2020 r. przez Dyrektora Teatru wyboru oferty najkorzystniejszej, informacjach z dnia 1.09.2020 r. o wyborze oferty najkorzystniejszej oraz o udzieleniu zamówienia.

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
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, dnia 1 grudnia 2023 r.

Kontroler
Agnieszka Wasilewicz-Kamińska
Specjalista kontroli państwowej

/-/

.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie
Dyrektor
Elektronicznie podpisany przez
Urszula Klimska

/-/

z up. p.o. Wicedyrektor

.....
podpis