



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Warszawie

LWA.410.22.3.2023

Pan  
Krzysztof Wiśniewski  
Dyrektor  
Północne Centrum Sztuki  
- Teatr Komedia w Warszawie  
ul. Juliusza Słowackiego 19a  
01-592 Warszawa

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/23/024 Fundusz Wsparcia Kultury

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Warszawie  
Ul. Filtrowa 57; 02-056 Warszawa  
T +48 444 57 72, F +48 444 57 62  
[lwa@nik.gov.pl](mailto:lwa@nik.gov.pl)

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Północne Centrum Sztuki - Teatr Komedia w Warszawie <sup>1</sup> , ul. Juliusza Słowackiego 19a, 01-592 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Krzysztof Wiśniewski, Dyrektor Teatru <sup>2</sup> , od 1 września 2022 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił Tomasz Dutkiewicz, Dyrektor Teatru od 1 września 2018 r. do 31 sierpnia 2022 r. <sup>3</sup>
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 <sup>4</sup> .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontrolerzy	1. Beata Jórczak, doradca ekonomiczny, p.o. Wicedyrektora Departamentu Budżetu i Finansów, upoważnienie do kontroli nr LWA/199/2023 z 25 października 2023 r. 2. Michał Maliński, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/187/2023 z 2 października 2023 r.

(akta kontroli str. 1-2, 8)

---

<sup>1</sup> Dalej także: Teatr Komedia, Teatr.

<sup>2</sup> Dalej: Dyrektor

<sup>3</sup> Dalej: były Dyrektor.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

## II. Ocena ogólna<sup>5</sup> kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Uzasadnienie  
oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykorzystanie i rozliczenie przez Teatr Komedia wsparcia finansowego ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19<sup>6</sup>.

Teatr prawidłowo sporządził wniosek o udzielenie wsparcia z Funduszu Wsparcia Kultury<sup>7</sup> (FWK). Dane wykazane we wniosku były zgodne ze stanem faktycznym i miały potwierdzenie w dokumentacji księgowej i kadrowej, uwzględniały zapisy rozporządzenia w sprawie wsparcia oraz Regulaminu wsparcia finansowego jednostek prowadzących działalność kulturalną w dziedzinie teatru, muzyki lub tańca ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19<sup>8</sup>. Otrzymane wsparcie z FWK w wysokości 2601,4 tys. zł zostało wydatkowane przez Teatr 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<sup>9</sup>, rozporządzeniem w sprawie wsparcia oraz postanowieniami umowy. Przyznane wsparcie wydatkowano m.in. na honoraria aktorów i reżyserów za spektakle i próby, obsługę techniczną Teatru, usługi ochrony i sprzątnięcia obiektu, koszty wynajmu Teatru od kwietnia do sierpnia 2020 r., wypłatę wynagrodzeń pracownikom etatowym. Sporządzona przez Teatr i przekazana do Instytutu Teatralnego im. Zbigniewa Raszeńskiego<sup>10</sup> 15 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 nieudokumentowaniu wyboru wykonawców dziewięć umów, zawarciu w *Regulaminie wynagradzania pracowników Północnego Centrum Sztuki Teatru Komedia w Warszawie*<sup>11</sup> zasad wynagradzania osób zatrudnionych na stanowiskach głównego księgowego i zastępcy dyrektora oraz niespełnieniu przez część<sup>12</sup> dokumentacji księgowej, związanej z wydatkami sfinansowanymi ze środków FWK, wymogów określonych w art. 22 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>13</sup>, nie miały istotnego wpływu na prawidłowość wykorzystania i rozliczenie wsparcia finansowego ze środków Funduszu.

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

<sup>6</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>7</sup> 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.

<sup>8</sup> Dalej: Regulamin wsparcia.

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

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

<sup>11</sup> Wprowadzony zarządzeniem nr 2/2016 Dyrektora Północnego Centrum Sztuki Teatru Komedia z dnia 20 września 2016 r. Dalej: regulamin wynagradzania.

<sup>12</sup> Dziewięć przypadków.

<sup>13</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm., dalej: ustawa o rachunkowości.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

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

Opis stanu faktycznego

1. Teatr Komedia jako samorządowa instytucja artystyczna był uprawniony do aplikowania o udzielenie wsparcia z Funduszu Wsparcia Kultury zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie wsparcia. Zgodnie ze Statutem<sup>14</sup> zakres działalności Teatru obejmował, w okresie objętym kontrolą, m.in: przygotowywanie i prezentowanie przedstawień teatralnych, muzycznych i musicalowych samodzielnie lub w koprodukcji z innymi instytucjami artystycznymi i innymi instytucjami kultury; prezentowanie przedstawień gościnnych, przygotowywanych w innych ośrodkach kultury; prezentowanie własnych przedstawień poza siedzibą Teatru, w tym również poza granicami kraju; 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. 409-412)

W Teatrze, informację o możliwości wnioskowania o udzielenie wsparcia z Funduszu Wsparcia Kultury, powzięto bezpośrednio od Instytutu Teatralnego oraz Biura Kultury Miasta Stołecznego Warszawy<sup>15</sup>.

(akta kontroli str. 6, 9-11)

Ze sprawozdań GUS K-01<sup>16</sup> za 2019 r. i 2020 r. wynika, że w okresie objętym kontrolą działalność statutowa Teatru obejmowała m.in. [...]<sup>17</sup>:

(akta kontroli str. 144-164)

21 października 2020 r., poprzez system Witkac, wniosek o przyznanie wsparcia w wysokości 2601,4 tys. zł<sup>18</sup> w imieniu Teatru złożyła główna księgowa Teatru. Teatr nie dokonywał korekty wniosku.

(akta kontroli str. 18)

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

(akta kontroli str. 409-412)

We wniosku o wsparcie Teatr wykazał przychody netto ze sprzedaży z działalności statutowej i dodatkowej<sup>19</sup> w 2019 r. w wysokości 2109,5 tys. zł według stanu na 11 marca, 4847,7 tys. zł według stanu na 31 sierpnia i 9109,6 tys. zł według stanu na 31 grudnia oraz 2738,2 tys. zł za okres od 12 marca do 31 sierpnia

<sup>14</sup> Stanowiącym załącznik nr 9 do Uchwały nr XXXVIII/993/2012 Rady Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 20 czerwca 2012 r. w sprawie zmiany statutu Północnego Centrum Sztuki – Teatru Komedia w Warszawie (Dz. Urz. Woj. Maz. poz. 5085).

<sup>15</sup> Wiadomości e-mail z dnia 8 października 2020 r.

<sup>16</sup> Sprawozdanie z działalności artystycznej i rozrywkowej.

<sup>17</sup> 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.

<sup>18</sup> Według wniosku wysokość maksymalnego wsparcia wynikająca z regulacji § 5 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie wsparcia wynosiła 2641,0 tys. zł.

<sup>19</sup> 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.

i 7000,1 tys. zł za okres od 12 marca do 31 grudnia. W 2020 r. wykazane przychody wyniosły 2843,8 tys. zł według stanu na 11 marca i 2917,3 tys. zł według stanu na 31 sierpnia oraz 73,5 tys. zł za okres od 12 marca do 31 sierpnia. Całkowite przychody netto Teatru za 2019 r. wykazano w wysokości 2609,5 tys. zł według stanu na 11 marca i 11 249,6 tys. zł według stanu na 31 grudnia oraz 8640,1 tys. zł za okres od 12 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 81,02%, 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 2664,7 tys. zł. Wnioskowana kwota wsparcia finansowego (tj. 2601,4 tys. zł) nie przekraczała maksymalnej możliwej wysokości, tj. 40% przychodów netto z działalności statutowej oraz dodatkowej obliczonych na podstawie danych z analogicznego okresu w 2019 r., określonej w § 5 ust. 1 rozporządzenia w sprawie wsparcia i przeznaczonej dla instytucji kultury (tj. 2641,0 tys. zł).

Złożony przez Teatr wniosek 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 umową dotyczącą wspólnej organizacji wydarzenia.

(akta kontroli str. 20-58, 165-177)

W latach 2019-2020 stan zatrudnienia w Teatrze kształtował się następująco[...]<sup>20</sup>:

(akta kontroli str. 144-164)

Zgodnie z założeniami FWK, jego celem było zapewnienie stabilnego funkcjonowania instytucji i utrzymanie dotychczasowego zatrudnienia w sektorze kultury. W pkt D.4. wniosku wskazano, że „Wsparcie finansowe będzie gwarantem utrzymania zespołu w jego dotychczasowym składzie oraz powrót do poziomu wynagradzania pracowników obowiązującego przed ogłoszeniem pandemii. Przewidywany powrót do poziomu wynagrodzeń znacząco wpłynie na poczucie stabilności życia pracowników i zwiększonego zaangażowania na rzecz pracodawcy.”

(akta kontroli str. 22)

W latach 2019-2020 Teatr otrzymał środki od Organizatora<sup>21</sup> w formie dotacji podmiotowej w łącznej kwocie 5040,0 tys. zł, z czego 2140,0 tys. zł w 2019 r. i 2900 tys. zł w 2020 r., które zostały odliczone od kwoty wnioskowanego wsparcia<sup>22</sup>. Teatr zgodnie z dokumentacją księgową wykazał we wniosku o środki z FWK wysokość wsparcia finansowego otrzymanego ze środków publicznych w związku z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 do dnia poprzedzającego dzień złożenia wniosku w wysokości 159,0 tys. zł, w formie zwolnienia z opłacania należności z tytułu składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych. Teatr nie otrzymał innego 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. 25-27, 378, 405-408)

<sup>20</sup> 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.

<sup>21</sup> Organizatorem Teatru jest m.st. Warszawa.

<sup>22</sup> W latach 2019-2020 Teatr nie otrzymał dotacji celowych.

2. Na podstawie umowy nr 1027/FWK/IT/2020<sup>23</sup>, zawartej 1 grudnia 2020 r.<sup>24</sup> pomiędzy Dyrektorem Teatru a Dyrektorem Instytutu Teatralnego, Teatr otrzymał w 2020 r. pomoc finansową z FWK w wysokości 2601,4 tys. zł. Wniosek o udzielenie wsparcia stanowił integralną część umowy. Umowa o wsparcie zawierała odstępstwa od wzoru umowy określonego w Regulaminie wsparcia zamieszczonego 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 o wsparcie nie była aneksowana.

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, ujętych 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).

(akta kontroli str. 12-17)

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 36,0 tys. zł), w tym na: koszty usług pośrednictwa w sprzedaży biletów, obsługę widowni, poligrafię, ubezpieczenia;
- koszty operacyjne bezpośrednio związane z projektem lub działaniem kulturalnym (łącznie 1949,7 tys. zł), tj.: honoraria autorskie – twórcze i aktorskie, licencje, czynsze, dekoracje sceniczne, rekwizyty, kostiumy, promocję;
- koszty personelu pracującego na rzecz instytucji kulturalnej lub obiektu dziedzictwa kulturowego lub projektu (łącznie 562,0 tys. zł), które obejmowały koszty wynagrodzeń pracowników;
- koszty usług doradczych i wspierających świadczonych przez konsultantów zewnętrznych i usługodawców, ponoszone bezpośrednio w wyniku projektu lub działalności (łącznie 53,7 tys. zł), w tym na badanie bilansu z doradztwem z zakresu rachunkowości i usługi informatyczne.

(akta kontroli str. 13-14)

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 wydatkował 2600,9 tys. zł, z czego zrefundował wydatki poniesione w okresie od 25 marca do 31 grudnia 2020 r. w kwocie 1246,3 tys. zł oraz sfinansował faktury, rachunki i listy płac w kwocie 1354,6 tys. zł za wydatki poniesione od 15<sup>25</sup> do 31 grudnia 2020 r. W ramach ww. wydatków Teatr zrefundował i sfinansował m.in.: honoraria reżysera i aktorów; przygotowanie i udział w spektaklach: *Dom lalki. Część 2*; *Seks, miłość i podatki*; *Zaręczony pogrążony*; *Powiedzmy miłość*; *W łóżku z rabusiem*; *Komedia o napadzie*

<sup>23</sup> Umowa dotycząca wsparcia finansowego jednostek prowadzących działalność kulturalną w dziedzinie teatru, muzyki lub tańca ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19; dalej: umowa o wsparcie, umowa.

<sup>24</sup> Data zawarcia wskazana na formularzu umowy.

<sup>25</sup> Data przelewu środków wsparcia finansowego.

*na bank; Apartament prezydencki; Odjechana farsa; Przyjemność z dostawą; Quiz; O sole mio, czyli nikt nie kocha tak jak tenor; Biali heteroseksualni mężczyźni, Żona potrzebna od zaraz; kostiumy i rekwizyty teatralne; scenografię i elementy scenograficzne; tantiemy; koszt czynszu za okres kwiecień – sierpień 2020 r.; wynagrodzenie pracowników etatowych; promocję wydarzeń artystycznych; usługi informatyczne.*

(akta kontroli str. 319-321, 345-368)

Szczegółowymi badaniami objęto 77 dowodów księgowych w łącznej kwocie 1377,3 tys. zł, z czego 1162,0 tys. zł sfinansowano z środków FWK. Do badania wydatki wybrano metodą losową (46 dowodów księgowych na kwotę 205,2 tys. zł – refundacja z FWK w wysokości 167,3 tys. zł) oraz dobrano celowo<sup>26</sup> (31 dowodów księgowych na kwotę 1172,1 tys. zł – refundacja z FWK w wysokości 994,7 tys. zł). Kontrola wytypowanych wydatków wykazała, że zostały one dokonane w okresie kwalifikowalności, a dowody księgowe (z wyjątkiem opisanych poniżej przypadków): spełniały wymogi określone w art. 20-22 ustawy o rachunkowości, zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym w sposób udokumentowany, operacje księgowe z nich wynikające zostały opisane i zadekretowane do ujęcia w ewidencji księgowej zgodnie z obowiązującymi w Teatrze zasadami postępowania. Na oryginałach dokumentów księgowych przedstawionych jako podstawa rozliczenia udzielonego wsparcia Teatr zamieścił wymaganą adnotację o sfinansowaniu wydatku ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19<sup>27</sup>.

Kontrola wykazała ponadto:

- trzy przypadki wprowadzenia w opisie dokumentu księgowego kwoty kwalifikowanej z FWK niezgodnie z kwotą podaną w Wykazie wydatków poniesionych w ramach FWK;
- dwa przypadki wskazania niepełnej kwoty (bez wskazania liczby groszy) wydatku kwalifikowanego w ramach FWK;
- cztery przypadki poprawienia opisu dowodu księgowego poprzez użycie korektora, a nie przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb i wpisaniem treści poprawnej, daty poprawki oraz złożenie podpisu przez osobę upoważnioną. Szczegóły opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 419-455)

Wysokość sfinansowanych z FWK wynagrodzeń byłej Zastępcy Dyrektora i głównej księgowej<sup>28</sup> w 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 prawnymi<sup>29</sup>.

Obowiązujące w 2020 r. w Teatrze zasady ustalania wysokości wynagrodzeń, premii oraz nagród i innych świadczeń pieniężnych dla pracowników tej instytucji określone zostały w regulaminie wynagradzania. Analiza ww. dokumentu wykazała, że regulował on również zasady wynagradzania i premiowania osób zatrudnionych na stanowiskach głównego księgowego i zastępcy dyrektora, co stanowiło naruszenie art. 77<sup>2</sup> § 5, w związku z art. 241<sup>26</sup> § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks

<sup>26</sup> 14 najwyższych wydatków, wydatki związane z nagrodami dla personelu Teatru, wydatki związane z umowami na działalność artystyczną zawartymi z byłym Dyrektorem.

<sup>27</sup> 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 ....”.

<sup>28</sup> Główna księgowa pełniła od 30 października 2017 r. funkcję Zastępcy Dyrektora ds. Finansowo Administracyjnych.

<sup>29</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 2136, dalej: ustawa o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi.

pracy<sup>30</sup>, zgodnie z którymi postanowienia regulaminu wynagrodzeń nie mogą określać warunków wynagradzania pracowników zarządzających w imieniu pracodawcy zakładem pracy, w rozumieniu art. 128 § 2 pkt 2 Kodeksu pracy, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 70-87, 190-197, 342)

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.

W zakresie wydatków o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 30,0 tys. euro, w Teatrze obowiązywało zarządzenie Dyrektora nr 3/2019 z dnia 25 września 2019 r. w sprawie „Regulaminu udzielania zamówień publicznych przez Północne Centrum Sztuki Teatr Komedia w Warszawie o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30,0 tys. euro”<sup>31</sup>. W skontrolowanej próbie wydatków Teatr nie posiadał dla dziewięciu umów dokumentacji potwierdzającej dokonanie wyboru wykonawcy zgodnie z zapisami regulaminu zakupowego dla wydatków powyżej 20,0 tys. zł do 50,0 tys. zł (§ 4) oraz wydatków powyżej 50,0 tys. zł do 30,0 tys. euro (§ 5). Szczegóły opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 59-69, 222-294, 345-368)

4. Złożona w wersji elektronicznej 15 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).

Informacja była przez Teatr trzykrotnie korygowana, na wniosek Instytutu Teatralnego. Korekty dotyczyły wysokości wydatkowanych kwot, braków w formularzu, braku podsumowania pozycji i kategorii, dat sporządzenia raportu. Informacja została ostatecznie zaakceptowana przez Instytut w dniu 1 marca 2021 r. Wykazane w Informacji dane, tj. wydatkowana łączna kwota (2600,9 tys. zł) udzielonego wsparcia (w wysokości zgodnej z umową) oraz liczba osób zatrudnionych w Teatrze na podstawie umowy o pracę (31), były zgodne z danymi wykazanymi we wniosku, dokumentacją księgową i kadrową prowadzoną w Teatrze oraz [...] <sup>32</sup>. Pozostałe dane, dotyczące zrealizowanych wydarzeń artystycznych, również były prawidłowe.

Od dnia złożenia wniosku do 31 grudnia 2020 r. Teatr zrealizował dwa wydarzenia artystyczne (spektakle *Dom lalki. Część 2* i *W łóżku z rabusiem*). Z wykorzystaniem środków z udzielonego wsparcia finansowego Teatr rozpoczął realizację pięciu nowych przedsięwzięć artystycznych (spektakle *Dom lalki. Część 2*; *W łóżku z rabusiem*; *Przyjemność z dostawą*; *O sole mio, czyli nikt nie kocha tak jak tenor*; *Quiz*). W Teatrze nie wykonywano nowych przedsięwzięć artystycznych w odniesieniu do których Teatr realizowałby 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. 178-186, 319-338, 378)

<sup>30</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1465, dalej: Kodeks pracy.

<sup>31</sup> Dalej: regulamin zakupowy.

<sup>32</sup> 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.



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 dziewięciu 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 w kategoriach kosztów 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. 319-321, 345-368)

Dyrektor wyjaśnił, że Teatr skorzystał z możliwości zmiany kwot w poszczególnych kategoriach kosztów, przewidzianej w umowie o wsparcie.

(akta kontroli str. 378)

Z kwoty 2601,4 tys. zł udzielonego wsparcia Teatr wydatkował 2600,9 tys. zł. W związku z korektą złożonej Informacji o wykorzystaniu udzielonego wsparcia finansowego, zgodnie z korespondencją z Instytutem Teatralnym<sup>33</sup>, Teatr zwrócił w dniu 9 lutego 2021 r. niewykorzystane środki w wysokości 453,00 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora, Teatr nie wydatkował pełnej kwoty udzielonego wsparcia z uwagi na fakt, iż jeden z wydatków, który został zaplanowany w określonej wysokości, ostatecznie był niższy niż planowano.

(akta kontroli str. 372-373, 378)

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

(akta kontroli str. 485-486)

Informacje o uzyskaniu wsparcia zostały przez Teatr zamieszczone na materiałach reklamowych i informacyjnych, na stronie internetowej Teatru oraz w oficjalnych kontaktach w mediach społecznościowych w okresie wskazanym w umowie (§ 5 ust. 1; od połowy grudnia 2020 r. do końca czerwca 2021 r.).

(akta kontroli str. 458-484, 487-488)

Teatr w 2021 r. podlegał kontroli przeprowadzonej w formie on-line w zakresie środków pochodzących ze wsparcia. W wyniku kontroli Instytut nie zgłosił uwag do wykorzystania przez Teatr wsparcia z FWK.

(akta kontroli str. 413-418)

5. W efekcie wydatkowania środków finansowych z Funduszu, Teatr zrealizował wszystkie zadania wykazane w Informacji o wykorzystaniu udzielonego wsparcia finansowego<sup>34</sup>.

(akta kontroli str. 6-7, 319-321)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

1. Teatr nie posiadał dokumentacji potwierdzającej przeprowadzenie procedury wyboru wykonawcy zgodnie z postanowieniami regulaminu zakupowego dla

<sup>33</sup> E-mail z Instytutu Teatralnego z dnia 1 lutego 2021 r.

<sup>34</sup> Z uwzględnieniem wspomnianych wcześniej różnic kwotowych w stosunku do zaplanowanych w umowie.

dziewięciu umów, w ramach których poniesiono wydatki objęte szczegółowym badaniem<sup>35</sup>. Przedmiotem umów były usługi specjalistyczne o charakterze zamówień kulturalnych, co zgodnie z § 6 regulaminu zakupowego dawało możliwość odstąpienia od zastosowania trybów konkurencyjnych (§ 4 i § 5) i dokonania zamówienia po negocjacjach z jednym wykonawcą. Ww. odstąpienie od procedury powinno być jednak poprzedzone pisemnym uzasadnieniem oraz pisemną zgodą dyrektora. Takich dokumentów Teatr również nie posiadał.

Były Dyrektor wyjaśnił, że wszystkie ww. umowy zostały zawarte w oparciu o § 6 regulaminu zakupowego Teatru. Wyboru wykonawców dokonał osobiście uwzględniając ich poziom artystyczny oraz dbałość w zakresie wydatkowania środków publicznych. Ponadto były Dyrektor wyjaśnił, iż nie dokumentował wyboru wykonawców do umów.

NIK zauważa, że zgodnie z § 6 regulaminu zakupowego, w przypadku m.in. zamówień o specjalistycznym charakterze, dopuszcza się, po pisemnym uzasadnieniu, możliwość odstąpienia, za pisemną zgodą dyrektora Teatru, od trybów konkurencyjnych opisanych w § 4 i § 5, i dokonania zamówienia po negocjacjach tylko z jednym Wykonawcą. W przypadku ww. umów postępowanie byłego Dyrektora stanowiło naruszenie § 6 regulaminu zakupowego.

(akta kontroli str. 375, 380-381, 419-422)

2. Obowiązujący w Teatrze regulamin wynagradzania regulował zasady wynagradzania osób zatrudnionych na stanowiskach głównego księgowego i zastępcy dyrektora, co stanowiło naruszenie art. 77<sup>2</sup> § 5, w związku z art. 241<sup>26</sup> § 2 Kodeksu pracy, zgodnie z którymi postanowienia regulaminu wynagrodzeń nie mogą określać warunków wynagradzania pracowników zarządzających w imieniu pracodawcy zakładem pracy, w rozumieniu art. 128 § 2 pkt 2 Kodeksu pracy. Dotyczyło to:
- § 3 ust. 5 regulaminu wynagradzania w zakresie zapisu o zasadach przyznania głównemu księgowemu premii bilansowej;
  - pkt B 2 i 3 załącznika nr 1 do regulaminu wynagradzania w zakresie zapisów w tabeli zaszeregowania dotyczących zastępcy dyrektora oraz głównej księgowej;
  - § 4 ust. 2 pkt 3 załącznika nr 3 do regulaminu wynagradzania (Regulaminu premiowania) w zakresie zapisów dotyczących wysokości premii regulaminowej dla głównego księgowego;
  - ust. 2 załącznika nr 3 do regulaminu wynagradzania (Premia uznaniowa/nagroda) w zakresie zapisów dotyczących wysokości premii uznaniowej dla zastępcy dyrektora oraz głównego księgowego;
  - § 1 ust. 2 aneksu nr 1 do Regulaminu Wynagradzania Pracowników Północnego Centrum Sztuki Teatru Komedia<sup>36</sup> w zakresie zmiany zapisów dotyczących premiowania zastępcy dyrektora.

(akta kontroli str. 70-87)

<sup>35</sup> Umowy nr: 39/20 z dnia 6 stycznia 2020 r. na wyreżyserowanie sztuki „Dom lalki. Część 2” na kwotę 63,0 tys. zł; 49/20 z dnia 16 października 2020 r. na wykonanie oraz montaż scenografii do sztuki „O sole mio, czyli nikt nie kocha tak jak tenor” na kwotę 104,5 tys. zł; 51/2020 z dnia 2 czerwca 2020 r. na wyreżyserowanie sztuki „W łóżku z rabusiem” na kwotę 66,5 tys. zł; 52/20 z dnia 18 listopada 2020 r. na wykonanie oraz montaż scenografii do sztuki „Quiz” na kwotę 120,5 tys. zł; 60/20 z dnia 12 października 2020 r. na wykonanie oprawy graficznej 2d i 3d oraz realizacji materiałów filmowych do sztuki „Quiz” na kwotę 52,9 tys. zł; 77/20 z dnia 2 września 2020 r. na wyreżyserowanie sztuki „O sole mio, czyli nikt nie kocha tak jak tenor” na kwotę 66,5 tys. zł; 78/30 z dnia 16 grudnia 2020 r. na wykonanie oraz montaż scenografii do sztuki „Robota głupiego” na kwotę 78,0 tys. zł; 79/20 z dnia 1 września 2020 r. na wyreżyserowanie sztuki „Quiz” na kwotę 67,5 tys. zł; 112/20 z dnia 3 grudnia 2020 r. na wyreżyserowanie sztuki „Biali heteroseksualni mężczyźni” na kwotę 59,5 tys. zł.

<sup>36</sup> Z dnia 30 października 2017 r.

Były Dyrektor wyjaśnił, że nie miał świadomości niezgodności zapisów regulaminu wynagradzania z Kodeksem pracy. Ponadto stwierdził, iż regulamin wynagradzania został opracowany przez byłą główną księgową i byłego radcę prawnego teatru.

(akta kontroli str. 376)

We wprowadzonym zarządzeniu nr 2/2023 z dnia 17 marca 2023 r. Regulaminie wynagradzania pracowniczek i pracowników Północnego Centrum Sztuki – Teatru Komedia w Warszawie zapisy dotyczące zasad wynagradzania dyrektora, zastępców dyrektora i głównej księgowej są zgodne z przepisami prawa powszechnie obowiązującego.

(akta kontroli str. 390-404)

3. W umowach o pracę osoby zatrudnionej na stanowisku głównej księgowej z dnia 31 sierpnia 2005 r. oraz 2 listopada 2020 r.<sup>37</sup> zawarto odwołania do Regulaminu Premiowania Pracowników Północnego Centrum Sztuki Teatru Komedia, będącego załącznikiem nr 3 do regulaminu wynagradzania. Stanowiło to naruszenie:

- art. 77<sup>2</sup> § 5, w związku z art. 241<sup>26</sup> § 2 Kodeksu pracy, zgodnie z którymi postanowienia regulaminu wynagrodzeń nie mogą określać warunków wynagradzania pracowników zarządzających w imieniu pracodawcy zakładem pracy, w rozumieniu art. 128 § 2 pkt 2 Kodeksu pracy;
- art. 5 ust. 1-3 ustawy o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi, który stanowi, że osobom o których mowa w art. 2 tej ustawy (w tym głównym księgowym) przysługuje wyłącznie wynagrodzenie miesięczne oraz określono dopuszczalne prawem odstępstwa od tej zasady, obejmujące możliwości przyznania świadczeń dodatkowych, których zamknięty katalog został określony w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 21 stycznia 2003 r. w sprawie szczegółowego wykazu świadczeń dodatkowych, które mogą być przyznane osobom kierującym niektórymi podmiotami prawnymi, oraz trybu ich przyznawania<sup>38</sup>.

Skutkiem powyższej nieprawidłowości było wypłacenie w 2020 r. byłej głównej księgowej, w ramach wynagrodzenia miesięcznego, premii regulaminowych w łącznej kwocie 10,9 tys. zł ze środków FWK.

NIK zauważyła, że stwierdzone nieprawidłowości w tym zakresie dotyczą niezgodnego z ww. przepisami sposobu przyznawania tych świadczeń. Natomiast nie oznacza to, że wynagrodzenie otrzymywane przez główną księgową przekraczało limity, o których mowa w ustawie o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi.

(akta kontroli str. 70-87, 306-313, 344)

Były Dyrektor wyjaśnił, że nie miał świadomości niezgodności zapisów umowy byłej głównej księgowej z Kodeksem pracy i ustawą o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi. Ponadto stwierdził, iż umowa została prawdopodobnie opracowana przez byłego radcę prawnego Teatru.

(akta kontroli str. 377)

W umowie o pracę obecnej głównej księgowej Teatru nie zawarto odwołania do Regulaminu wynagradzania pracowniczek i pracowników Północnego Centrum Sztuki – Teatru Komedia w Warszawie wprowadzonego zarządzeniem nr 2/2023 z dnia 17 marca 2023 r.

<sup>37</sup> Umowa o pracę byłej głównej księgowej zakończyła się z upływem okresu, na jaki była zawarta, tj. 30 czerwca 2023 r.

<sup>38</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 54.

(akta kontroli str. 456-457)

4. Dokumentacja księgowa związana z wydatkami sfinansowanymi ze środków FWK w części przypadków nie spełniała wymogów określonych w art. 22 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości. W wyniku kontroli 77 dokumentów księgowych, dotyczących operacji gospodarczych opłaconych lub zrefundowanych ze środków wsparcia przyznanych na podstawie umowy zawartej z Instytutem Teatralnym stwierdzono, że:
- w trzech przypadkach<sup>39</sup> na dokumentach księgowych (dotyczących wydatków sfinansowanych z FWK w łącznej kwocie 70,8 tys. zł) w opisie dokumentu księgowego kwoty kwalifikowanej wskazano kwoty niezgodnie z kwotami podanymi w Wykazie wydatków poniesionych w ramach FWK;
  - w dwóch<sup>40</sup> przypadkach na dowodach księgowych (dotyczących wydatków sfinansowanych z FWK w łącznej kwocie 250,00 zł) nieprecyzyjnie wpisano kwotę wydatków kwalifikowanych w ramach FWK (brak cyfr „00” po przecinku);
  - w czterech przypadkach<sup>41</sup> na dokumentach księgowych (dotyczących wydatków sfinansowanych z FWK w łącznej kwocie 54,2 tys. zł) dokonano poprawek przy użyciu korektora, co uniemożliwiło utrzymanie czytelności skreślonych wyrażeń lub liczb.

(akta kontroli str. 419-452)

Dyrektor Teatru wyjaśnił, że w ww. przypadkach doszło do oczywistych omyłek pisarskich lub konieczności poprawienia nieprawidłowo wprowadzonych danych (użycie korektora).

(akta kontroli str. 303-304)

## 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. Prawidłową weryfikację i opis dowodów księgowych stanowiących podstawę wydatkowania środków.
2. Dokumentowanie procesu wyboru wykonawców umów zgodnie z wewnętrznymi regulacjami Teatru.

## 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.

<sup>39</sup> Dotyczyły to: faktury nr 29/2020 z dnia 14 sierpnia 2020 r. na kwotę 1,9 tys. zł, faktury nr 2020094610297090 z dnia 30 września 2020 r. na kwotę 0,8 tys. zł, listy płac nr 154/2020 z dnia 15 grudnia 2020 r. na kwotę 68,5 tys. zł.

<sup>40</sup> Dotyczyły to faktur: 21/04/2020/U z dnia 30 kwietnia 2020 r. na kwotę 135,3 zł oraz AB/2020/05/015 z dnia 4 maja 2020 r. na kwotę 172,20 zł.

<sup>41</sup> Dotyczy to: faktury 908576823301 z dnia 10 sierpnia 2020 r. na kwotę 0,4 tys. zł, faktury nr 5/08/2020 z dnia 10 sierpnia 2020 r. na kwotę 0,8 tys. zł, faktury nr Fv/000569/2012/2237320 z dnia 3 grudnia 2020 r. na kwotę 1,8 tys. zł oraz faktury nr FA/34/2020 z dnia 23 grudnia 2020 r. na kwotę 64,0 tys. zł.

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 18 grudnia 2023 r.

Kontrolerzy:

Beata Jórczak  
Doradca ekonomiczny  
p.o. Wicedyrektora Departamentu  
Budżetu i Finansów

/-/

.....  
*podpis*

Michał Maliński  
Specjalista kontroli państwowej

/-/

.....  
*podpis*

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Warszawie  
Dyrektor  
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli  
w Warszawie  
z up. Urszula Klimska  
p.o. Wicedyrektora

/-/

.....  
*podpis*