



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR.410.29.1.2023

**Pan
Hubert Zasina
Dyrektor Naczelny
Teatru Muzycznego „Capitol” we Wrocławiu**
Teatr Muzyczny „Capitol” we Wrocławiu
ul. Marszałka J. Piłsudskiego 67
50-019 Wrocław

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/23/024 – „Fundusz Wsparcia Kultury”

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Teatr Muzyczny „Capitol” we Wrocławiu ¹ , ul. Marszałka J. Piłsudskiego 67, 50-019 Wrocław.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Hubert Zasina, Dyrektor Naczelny Teatru ² od 1 września 2021 r. W okresie objętym kontrolą funkcję Dyrektora Teatru pełnił także Konrad Imiela w okresie od 25 września 2006 r. do 31 sierpnia 2021 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Wykorzystanie i rozliczenie wsparcia finansowego ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 ³ .
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	Artykuł 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ⁴ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu
Kontrolerzy	1. Renata Połatajko – główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/188/2023 z 8 listopada 2023 r. 2. Anna Łuczak – specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/181/2023 z 30 października 2023 r.

(akta kontroli: tom I, str. 1-6)

¹ Dalej: Teatr.

² Dalej: Dyrektor Teatru.

³ Wsparcia, 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.).

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

II. Ocena ogólna⁵ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykorzystanie przez Teatr środków wsparcia z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Teatr terminowo i zgodnie z regulaminem wsparcia finansowego jednostek prowadzących działalność kulturalną w dziedzinie teatru, muzyki lub tańca, ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19⁶ sporządził wniosek o środki finansowe z Funduszu Wsparcia Kultury⁷. Kwoty wskazane we wniosku były zgodne ze stanem faktycznym, tj. wynikały z ewidencji księgowej. Wsparcie ze środków FWK zostało wykorzystane prawidłowo, na cele wskazane w umowie zawartej w tej sprawie z Instytutem Muzyki i Tańca, tj. na sfinansowanie kosztów instytucji kulturalnej, kosztów operacyjnych bezpośrednio związanych z realizowanym projektem lub działaniem kulturalnym, a także na koszty personelu pracującego na rzecz instytucji kulturalnej. Sfinansowane ze środków FWK wydatki, potwierdzone wybranymi do badania dokumentami, zostały zrealizowane zgodnie z obowiązującym prawem, były gospodarne oraz zostały poniesione w okresie kwalifikowalności. Dokumenty potwierdzające wydatki zostały odpowiednio opisane, a płatności dokonane w obowiązujących terminach. Teatr wykorzystał całą kwotę przyznanego wsparcia, tj. 1674,4 tys. zł, oraz prawidłowo i terminowo rozliczył się z otrzymanych środków finansowych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

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

Opis stanu
faktycznego

W oparciu o przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 września 2020 r. w sprawie wsparcia finansowego jednostek prowadzących działalność kulturalną w dziedzinie teatru, muzyki lub tańca⁸, jednostki, w tym samorządowe instytucje artystyczne⁹, uprawnione zostały do składania wniosków o udzielenie wsparcia. Zasady ubiegania się o wsparcie finansowe zawarte były w regulaminie wsparcia.

Dyrektor Teatru otrzymał 5 sierpnia 2020 r. korespondencję od operatora FWK, tj. Instytutu Tańca i Muzyki z siedzibą w Warszawie, w której to korespondencji poinformowano o możliwości pozyskania środków z FWK.

(akta kontroli: tom I, str. 7-8)

Zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie wsparcia, Teatr był instytucją uprawnioną do złożenia wniosku, w tym został wpisany do Rejestru Instytucji Kultury, prowadzonego przez Gminę Wrocław¹⁰, a przychody uzyskiwał z wydarzeń artystycznych (w tym premier i przedstawień) organizowanych w obiektach Teatru. Podstawowym celem Teatru, określonym w jego statucie¹¹, było tworzenie spektakli teatralnych i upowszechnianie sztuki teatralnej w formach artystycznych o charakterze rozrywkowym, dramatycznym i eksperymentalnym, służących zaspokajaniu potrzeb i aspiracji kulturalnych społeczeństwa a także reprezentowanie kultury polskiej w kraju i za granicą. Natomiast zakres działań Teatru obejmował

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

⁶ Dalej: regulamin wsparcia.

⁷ Dalej: FWK.

⁸ Dz. U. poz. 1729. Dalej: rozporządzenie w sprawie wsparcia.

⁹ W rozumieniu przepisów ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194, ze zm.).

¹⁰ Wpis pod nr 22/94.

¹¹ Uchwała nr XLV/1164/21 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 21 października 2021 r., zmieniająca uchwałę nr XXVI/598/12 Rady Miejskiej Wrocławia w sprawie nadania statutu Teatrowi Muzycznemu „Capitol” we Wrocławiu (Dz. Urz. Woj. Doln. poz. 4967).

realizację i prezentację spektakli¹², w tym propagowanie najbardziej wartościowych wzorów wykonawstwa, prowadzenie działalności impresaryjnej, wydawniczej, edukacyjnej, a także pomoc w kształceniu artystycznym, organizowanie lub współdziałanie w organizacji festiwali, przeglądów, konkursów, wystaw itp., propagowanie i rozwijanie nowych form artystycznych oraz promocję młodych twórców i wykonawców.

(akta kontroli: tom I, str. 36-46)

Wzór wniosku do FWK udostępniono w wersji elektronicznej, po zalogowaniu użytkownika, na dedykowanej do tego stronie internetowej <https://fwk.imit.org.pl>. Teatr złożył wniosek 21 października 2020 r., tj. w terminie wymaganym regulaminem wsparcia. Wzór wniosku nie zawierał danych, o których mowa w § 7 ust. 1 pkt 3 i 4 rozporządzenia w sprawie wsparcia, tj. dziedziny, której wniosek dotyczył oraz statutowego zakresu działalności z dziedziny, której dotyczył wniosek. W pozostałym zakresie wniosek zawierał informacje, o których mowa w § 7 ust. 1 rozporządzenia w sprawie wsparcia. Wysokość przychodów netto ze sprzedaży z działalności statutowej oraz dodatkowej (w tym ich struktura) wskazanych we wniosku¹³, wynikały z ewidencji księgowej prowadzonej w Teatrze. Jak wyjaśnił Dyrektor Teatru, Teatr samodzielnie organizował wydarzenia, z których przychody wskazano we wniosku o wsparcie. Kwoty przychodów wykazano we wniosku w oparciu o § 6 ust. 3 regulaminu wsparcia, tj. z wyłączeniem dotacji pozyskanych przez Teatr¹⁴. Zgodnie z § 5 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie wsparcia, kwota wsparcia dla samorządowych instytucji kultury stanowiła rekompensatę z tytułu utraconych przychodów. Dyrektor Teatru dodał, że w rozporządzeniu w sprawie wsparcia nie wprowadzono możliwości nieujmowania w przychodach środków pochodzących z dotacji.

Do dnia poprzedzającego dzień złożenia wniosku o wsparcie finansowe Teatr nie otrzymał środków finansowych w ramach pomocy publicznej. We wniosku o wsparcie finansowe:

- a) wyliczono maksymalną możliwą do pozyskania kwotę wsparcia w wysokości 2016,3 tys. zł, o którą Teatr zawniósł;
- b) wskazano, że w Teatrze na umowę o pracę zatrudnionych było według stanu na 31 grudnia 2019 r. – 116 osób, a na dzień złożenia wniosku – 117 osób.

Pomiędzy liczbą osób zatrudnionych w Teatrze wskazaną we wniosku a danymi ze sprawozdania K-01 z działalności artystycznej i rozrywkowej za 2019 r. wystąpiła różnica dwóch osób. Wynikała ona ze sposobu prezentacji danych, tj. w sprawozdaniu K-01 wskazywano tylko te osoby dla których Teatr był głównym miejscem pracy.

Kwota wsparcia ujęta w opublikowanej – na stronie Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego – liście beneficjentów FWK wyniosła 2016,3 tys. zł. W wyniku korespondencji prowadzonej w dniach 1-2 grudnia 2020 r. z Instytutem Muzyki i Tańca, wartość kwoty wsparcia uległa zmniejszeniu o 368,9 tys. zł i wyniosła 1647,4 tys. zł. Po zalogowaniu na stronie internetowej <https://fwk.imit.org.pl> widoczny był komunikat „Oferta niepoprawna”. W wyniku korespondencji pomiędzy Teatrem a Instytutem Muzyki i Tańca, Teatr dokonał korekty kosztów objętych wsparciem ze środków FWK, do kwoty jaka widniała w skorygowanym wniosku, a nie została wprowadzona przez Teatr. Teatr nie posiadał wiedzy w jaki sposób wyliczono nową

¹² Muzycznych, dramatycznych, tanecznych oraz koncertów i interdyscyplinarnych przedsięwzięć artystycznych.

¹³ Według stanu na 11 marca 2019 r., 31 sierpnia 2019 r., 31 grudnia 2019 r., 11 marca 2020 r., 31 sierpnia 2020 r., za okres od 12 marca do 31 grudnia 2019 r., 12 marca do 31 sierpnia 2019 r.

¹⁴ Teatr dokonywał sprzedaży biletów w promocyjnych cenach dla mieszkańców Wrocławia, którzy uczestniczyli w programie „Nasz Wrocław”. Zgodnie z porozumieniem zawartym z Gminą Wrocław różnica pomiędzy ceną sprzedaży a ceną promocyjną pokrywana była ze środków dotacji przekazywanych przez Gminę Wrocław jako organizatora.

kwotę wsparcia, ani jakie było uzasadnienie dla jej zmniejszenia. Jak wyjaśniła Dyrektor Instytutu Muzyki i Tańca wskazanie we wniosku dziedziny, której ów wniosek dotyczył, odbywało się poprzez wybór właściwego operatora FWK. Nadmienila, że nieujmowanie pozyskanych przez instytucje kultury dotacji w przychodach nie było rozbieżne z przepisami rozporządzenia w sprawie wsparcia, lecz stanowiło doprecyzowanie jego zapisów. Dyrektor Instytut Muzyki i Tańca dodała, że nie jest w stanie wyjaśnić co konkretnie było powodem zmian poziomu wsparcia, ponieważ Instytut Muzyki i Tańca nie dysponuje korespondencją w powyższej sprawie.

(akta kontroli: tom I, str. 7-21, 48-101, 125-200, 242-243, 338)

Umowa nr 4/WFK/IMIT/2020 o wsparcie finansowe z FWK zawarta została pomiędzy Teatrem a Instytutem Muzyki i Tańca 1 grudnia 2020 r. O akceptacji tej umowy Instytut Muzyki i Tańca poinformował Teatr 4 grudnia 2020 r. Wartość dofinansowania wskazana w tej umowie wyniosła 1674,4 tys. zł. Powyższa kwota wpłynęła na rachunek bankowy Teatru 23 grudnia 2020 r. Zgodnie z zawartą umową Teatr zobowiązano do wykorzystania środków wyłącznie na: [1] *działalność kulturalną w dziedzinie teatru, muzyki lub tańca, w tym polegającą na świadczeniu usług wspomagających tę działalność poprzez organizację zaplecza technicznego*; [2] *na finansowanie lub refinansowanie wydatków ponoszonych w okresie od dnia 12 marca 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. wyłącznie na pokrycie kosztów kwalifikowalnych w rozumieniu art. 53 ust. 5 rozporządzenia 651/2014*; [3] *na cele określone we wniosku*. Ponadto umowa zobowiązywała Teatr do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej powyższych środków. Termin wykorzystania przyznanych środków ustalono do 31 grudnia 2020 r. Oznaczało to dokonanie płatności przy uwzględnieniu daty obciążenia rachunku bankowego Teatru lub przeznaczenie środków na refinansowanie wydatków. Termin rozliczenia się z przyznanego wsparcia, za pośrednictwem strony internetowej <http://fwk.imit.org.pl/>, ustalono na 15 stycznia 2021 r., a zwrot niewykorzystanej kwoty do 30 stycznia 2021 r. na wskazany w umowie rachunek bankowy. Ponadto w umowie wskazano kary umowne. Obejmowały one naliczenie odsetek w przypadku zwrotu niewykorzystanych środków po terminie, nieterminowe przekazanie informacji o wykorzystaniu środków z FWK i za każdy dzień opóźnienia w jej przekazaniu, niezamieszczanie w materiałach reklamowych i informacyjnych oraz na stronie internetowej i w mediach społecznościowych informacji o uzyskaniu wsparcia oraz za każdy dzień opóźnienia w dostarczeniu lub udostępnieniu w okresie pięciu lat od dnia wykonania zawartej umowy, dokumentów lub innych nośników niezbędnych do weryfikacji prawidłowości wydatkowania środków udzielonego wsparcia.

Zgodnie z umową zawartą pomiędzy Teatrem a Instytutem Muzyki i Tańca wsparcie finansowe w łącznej kwocie 1674,4 tys. zł przewidziane zostało na: koszty instytucji kulturalnej (534,0 tys. zł, w tym 245,0 tys. zł na usługi sprzątania obiektów), koszty operacyjne bezpośrednio związane z projektem lub działaniem kulturalnym (627,2 tys. zł, w tym 245,0 tys. zł na usługi dotyczące produkcji scenografii i rekwizytów do premiery spektaklu pt. „Lazarus”), koszty personelu pracującego na rzecz instytucji kulturalnej (513,2 tys. zł, w tym 150 tys. zł na koszty wynagrodzeń osobowych pracowników Teatru w listopadzie 2020 r.).

(akta kontroli: tom I, str. 22-47)

Badanie wydatków w łącznej wysokości 583,7 tys. zł, sfinansowanych ze środków FWK kwotą 476,3 tys. zł, stanowiącą 28,45% otrzymanego przez Teatr wsparcia wykazało, że wydatki potwierdzone wybranymi do badania dokumentami dotyczyły kosztów kwalifikowalnych oraz zostały poniesione w okresie kwalifikowalności¹⁵. Zakupy zostały poprzedzone postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego

¹⁵ Od 12 marca 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

lub rozeznaniem rynku. Dotyczyły rodzaju wydatków wskazanych w umowie wsparcia, tj. kosztów energii elektrycznej, usług ochrony obiektu, usług dotyczących produkcji scenografii, rekwizytów do premiery spektaklu pt. „Lazarus”, honorariów twórców i artystów wykonawców (nieetatowych) do premiery spektaklu pt. „Alicja”, wynagrodzeń osobowych stanowiących rekompensatę utraconego dochodu przez etatowych pracowników artystycznych wobec odwołania spektakli w miesiącu marcu 2020 r. w związku z aktami władzy publicznej ograniczającymi możliwość ich prezentacji, wynagrodzeń osobowych pracowników etatowych za miesiąc grudzień 2020 r. Na oryginałach dokumentów księgowych, przedstawionych jako podstawa rozliczenia udzielonego wsparcia naniesiono adnotację o treści: „Finansowanie ze środków wsparcia dla jednostek prowadzących działalność kulturalną w dziedzinie teatru, muzyki lub tańca ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w wysokości 1 674 415,00 zł w ramach umowy nr 4/FWK/IMIT/2020 w kwocie ... zł”. Płatności dokonano w terminach wynikających z umów zakupu oraz faktur.

W Teatrze prowadzono, stosownie do § 3 pkt 3 umowy wsparcia, wyodrębnioną ewidencję księgową środków pieniężnych pochodzących z FWK.

(akta kontroli: tom I, str. 48-50, 244-329)

Teatr przygotował i przekazał informację o wykorzystaniu pełnej kwoty udzielonego wsparcia, jednak nie posiadał dokumentacji potwierdzającej dokładny termin jej przekazania. Powyższa dokumentacja nie była także możliwa do wygenerowania z systemu dostępnego na stronie internetowej <https://witakc.org.pl>, ponieważ system, za pomocą którego przekazywano, zarówno wnioski, jak i jego rozliczenie, został wyłączony z użytku. Niemniej Instytut Muzyki i Tańca w trakcie czynności kontrolnych NIK, przesłał do Teatru e-maila potwierdzającego terminowe złożenie informacji o wykorzystaniu środków FWK. Teatr wykorzystał całą przyznaną kwotę, tj. 1647,4 tys. zł. Jej wysokość wynikała z ewidencji księgowej Teatru. Była także zgodna z preliminarzem, tj. ze złożonym wnioskiem o wsparcie. Przez okres nie krótszy niż sześć miesięcy po dacie otrzymanego wsparcia Teatr zamieszczał na materiałach reklamowych oraz na stronach internetowych i w portalach społecznościowych informację o uzyskaniu wsparcia ze środków FWK. Rozliczenie udzielonego wsparcia było także przedmiotem kontroli prowadzonej przez podmiot zewnętrzny, na zlecenie Instytutu Muzyki i Tańca. W wyniku przeprowadzonej kontroli Instytut Muzyki i Tańca nie stwierdził nieprawidłowości i 26 lutego 2021 r. zatwierdził sprawozdanie Teatru.

(akta kontroli: tom I, str. 102-125, 330-337)

Uzyskane dofinansowanie Teatr wykorzystał na wydatki obejmujące utrzymanie budynku oraz realizację spektakli teatralnych¹⁶, jak również rekompensatę utraconych przez pracowników artystycznych wynagrodzeń w związku z przypadkami odwołania spektakli, wynikającymi z ograniczeń wprowadzonych w związku z epidemią COVID-19.

(akta kontroli: tom I, str. 244-329)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

¹⁶ W latach 2020-2023 spektakl pt. „Lazarus” został wystawiony 65 razy, a spektakl pt. „Alicja” został wystawiony 34 razy.

IV. Uwagi i wnioski

Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowościami Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków.

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 we Wrocławiu. 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.

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.

Wrocław, 8 grudnia 2023 r.

Kontroler:
Anna Łuczak
Specjalista kontroli państwowej

.....

podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu
p.o. Dyrektor
Marcin Kaliński

.....

podpis