



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR.410.29.2.2023

Panowie

Wojciech Dąbrowski i Paweł Okoński

Wspólnicy Wrocławskiego Teatru Komedia s.c.

W. Dąbrowski, P. Okoński

Wrocławski Teatr Komedia s.c.

W. Dąbrowski, P. Okoński

pl. Teatralny 4

50-051 Wrocław

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/23/024 – „Fundusz Wsparcia Kultury”

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

ul. Marszałka J. Piłsudskiego 15-17, 50-044 Wrocław

T +48 71 711 83 00, F +48 71 711 83 50

lwr@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Wrocławski Teatr Komedia s.c. W. Dąbrowski, P. Okoński ¹ , pl. Teatralny 4, 50-051 Wrocław.
Kierownik jednostki kontrolowanej	1. Wojciech Dąbrowski, wspólnik spółki cywilnej – od 10 lutego 1995 r. 2. Paweł Okoński, wspólnik spółki cywilnej – od 10 lutego 1995 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Wykorzystanie i rozliczenie wsparcia finansowanego ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 ² .
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. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu
Kontrolerzy	1. Joanna Marczyk, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 193/2023 z 24 listopada 2023 r. 2. Bernard Sosulski, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 184/2023 z 2 listopada 2023 r.

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

¹ Dalej: Teatr lub Beneficjent.

² 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.).

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 623. Dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Teatr wykorzystał i rozliczył się ze wsparcia finansowego, udzielonego z Funduszu Wsparcia Kultury⁵ w wysokości 898,4 tys. zł, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i postanowieniami umowy zawartej z operatorem tego wsparcia, tj. Instytutem Teatralnym im. Zbigniewa Raszewskiego⁶.

Wniosek Beneficjenta o udzielenia wsparcia z Funduszu Wsparcia Kultury⁷ został złożony prawidłowo i opierał się na danych z ewidencji księgowej. Stwierdzona w tym obszarze nieprawidłowość dotyczyła błędnie podanej we wniosku wysokości otrzymanej przez Teatr pomocy publicznej, co jednak nie miało wpływu na wysokość otrzymanego wsparcia finansowego.

Teatr wykorzystał 96,9% otrzymanego wsparcia, a wybrana do badań próba wydatków w wysokości 272,3 tys. zł (30,3% udzielonego wsparcia) potwierdziła, że wydatki te poniesione zostały na ogół zgodnie z zawartą umową i przepisami prawa. Jedynie w przypadku jednej faktury dopuszczono do jej uregulowania z jednodniowym opóźnieniem, co jednakże nie skutkowało naliczeniem odsetek. Rozliczenie wydatków sfinansowanych środkami uzyskanego przez Teatr wsparcia zostało ostatecznie zaakceptowane przez Instytut.

Zakupiony przez Teatr sprzęt o wartości 59,0 tys. zł, w tym reflektory, statywy, amplituner, głośniki i ekrany projekcyjne, pozostawał również w trakcie niniejszej kontroli na wyposażeniu Beneficjenta.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

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

Opis stanu faktycznego

1. Teatr powstał w 1997 r. jako prywatny teatr założony przez Wojciecha Dąbrowskiego oraz Pawła Okońskiego. O możliwości złożenia wniosku w sprawie pozyskania pomocy finansowej z rządowego FWK Beneficjent dowiedział od innych jednostek prowadzących podobną działalność, przy czym szczegółową informację w tym zakresie otrzymał od Instytutu.

(akta kontroli: tom I, str. 3-6, 71-72)

Beneficjent, jako przedsiębiorca prowadzący działalność gospodarczą w dziedzinie teatru, stosownie do § 2 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie wsparcia, był uprawniony do złożenia w Instytucie wniosku o przyznanie pomocy finansowej.

Wnioski o udzielenie wsparcia finansowego z rządowego FWK, zgodnie z informacją opublikowaną przez IT⁸, można było składać od 8 do 21 października 2020 r. Stosowny wniosek Teatru został złożony 19 października 2020 r. w wersji elektronicznej za pośrednictwem systemu Witkac⁹. Wniosek sporządzony został zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie wsparcia oraz

⁴ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁵ Nazwa przyjęta do zdefiniowania pomocy finansowej skierowanej do sektora kultury, udzielonej na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 września 2020 r. w sprawie wsparcia finansowego jednostek prowadzących działalność kulturalną w dziedzinie teatru, muzyki lub tańca (Dz. U. poz. 1729), dalej: rozporządzenie w sprawie wsparcia.

⁶ Dalej: IT lub Instytut.

⁷ Dalej: FWK.

⁸ <https://www.instytut-teatralny.pl/2020/10/08/fundusz-wsparcia-kultury-uruchomiony-wnioski-do-21-pazdziernika/> [dostęp: 27 listopada 2023 r.].

⁹ Za pomocą dedykowanego do tego celu systemu informatycznego dostępnego pod adresem <https://www.fwk.witkac.pl>.

w Regulaminie wsparcia finansowego jednostek prowadzących działalność kulturalną w dziedzinie teatru, muzyki lub tańca ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19¹⁰. We wniosku Beneficjent wykazał kwoty stanowiące podstawę wyliczenia kwoty wsparcia, tj. m.in. przychód netto ze sprzedaży z działalności statutowej oraz dodatkowej za okres od 12 marca do 31 grudnia 2019 r. (poz. B.6, tj. 2 672 947,19 zł); wysokość utraconych przychodów netto ze sprzedaży z działalności statutowej oraz dodatkowej w okresie od 12 marca do 31 sierpnia 2020 r. w porównaniu do analogicznego okresu w roku 2019 (poz. B10, tj. 987 899,39 zł); kwotę wsparcia zwrotnego lub bezzwrotnego otrzymanego ze środków publicznych w związku z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 do dnia poprzedzającego dzień złożenia wniosku (poz. B.11, tj. 256 729,16 zł). Kwota maksymalnego wsparcia wykazana we wniosku (poz. B.14), obliczona zgodnie z § 5 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie wsparcia, wyniosła 1 079 744,44 zł. We wniosku Beneficjent wskazał liczbę osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę lub współpracujących w ramach umów cywilno-prawnych na 31 grudnia 2019 r. (62 osoby) oraz na dzień złożenia wniosku (39 osób). Wysokość rekompensaty o jaką w tym wniosku (poz. B.15.) ubiegał się Teatr wyniosła 898 350,00 zł.

(akta kontroli: tom I, str. 8-12, 67)

Dane dotyczące struktury przychodów Teatru za lata 2019-2020, podane w wniosku z 19 października 2020 r., odpowiadały danym z ewidencji księgowej wnioskodawcy. Teatr złożył sprawozdanie K-01 z działalności artystycznej i rozrywkowej za rok 2020. Ze względu na odmienną metodologię prezentowania w tym sprawozdaniu danych dotyczących zatrudnienia nie były porównywalne z danymi umieszczonymi we wniosku Teatru do FWK. Dane dotyczące liczby osób zatrudnionych oraz współpracujących z Beneficjentem, zawarte w złożonym wniosku, zostały obliczone na podstawie listy wypłaconych wynagrodzeń. Beneficjent nie był zobowiązany do złożenia sprawozdania SP-3¹¹, tj. sprawozdania o działalności gospodarczej przedsiębiorstwa.

(akta kontroli: tom I, str. 104-116)

W rubryce B.11. wniosku do FWK, jako wysokość wsparcia zwrotnego lub bezzwrotnego otrzymanego przez jednostkę ze środków publicznych w związku z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 do dnia poprzedzającego dzień złożenia wniosku o wsparcie finansowe, Teatr wykazał kwotę 256 729,16 zł, co było zgodne ze stanem faktyczny. Taką samą kwotę wykazano w rubryce B.12. wniosku, jako wysokość wsparcia finansowego otrzymanego przed jednostką w ramach pomocy publicznej w okresie roku przed dniem złożenia wniosku. Do tej kwoty, niezgodnie z zasadami pomocy publicznej, zaliczono wysokość otrzymanego przez współwłaścicieli Teatru świadczenia postojowego w łącznej wysokości 12 480,00 zł, o czym szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli: tom I, str. 9, 134-144, 156)

Beneficjent nie dokonywał korekty wniosku o udzielenie wsparcia z FWK. Beneficjent nie został wskazany na liście beneficjentów FWK opublikowanej 13 listopada 2020 r. na stronie Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

(akta kontroli: tom I, str. 177)

2. Umowa o wsparcie finansowe zawarta została pomiędzy Instytutem¹² a Teatrem¹³ 10 grudnia 2020 r. Po podpisaniu umowa ta nie była aneksowana. Przewidziana w tej

¹⁰ Nadany przez IT na podstawie § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie wsparcia. Dalej: regulamin wsparcia.

¹¹ Formularz SP-3 wypełniają losowo wybrani przedsiębiorcy.

¹² Reprezentowanym przez Dyrektora.

¹³ Reprezentowanym przez wspólników.

umowie wysokość udzielonego wsparcia wyniosła 898 350,00 zł. Kwota ta odpowiadała wysokości wnioskowanego wsparcia.

Umowa Teatru z Instytutem była zgodna z postanowieniami § 11 rozporządzenia w sprawie wsparcia oraz wzorem takiej umowy, stanowiącym załącznik do opracowanego przez IT (operatora FWK) regulaminu wsparcia.

Beneficjent nie miał wpływu na treść umowy.

Podpisana przez Teatr umowa różniła się od wzoru umowy dołączonego przez IT do ogłoszenia o naborze wniosków¹⁴. I tak:

- a) § 2 ust. 3 podpisanej umowy o treści: *kwota wskazana w ust. 1 całkowicie wyczerpuje roszczenia Beneficjenta powiązane bezpośrednio lub pośrednio ze złożonym przez Beneficjenta wnioskiem lub ubieganiem się przez Beneficjenta o wsparcie*, nie został uwzględniony we wzorze umowy z ogłoszenia;
- b) w § 3 umowy brakowało ustępu występującego we wzorze umowy z ogłoszenia jako nr 4 o treści: *wykorzystanie wsparcia może być dokonane wyłącznie za pomocą rachunku bankowego Beneficjenta*;
- c) zapis § 3 ust. 8 podpisanej umowy (*Beneficjent zobowiązuje się do prowadzenia działalności gospodarczej co najmniej przez okres 6 miesięcy liczonych od dnia przekazania środków finansowych Beneficjentowi*) nie był w pełni zbieżny z § 3 ust. 9 umowy według wzoru z ogłoszenia¹⁵ (*Beneficjent zobowiązuje się do prowadzenia działalności gospodarczej co najmniej do momentu rozliczenia udzielonego wsparcia finansowego*);
- d) § 4 ust. 2 zawartej umowy różnił się od wzoru umowy z ogłoszenia – na końcu tej jednostki redakcyjnej dodano fragment o treści: *lub przeznaczenie środków ze wsparcia na refinansowanie wydatków*;
- e) w § 4 podpisanej umowy dodano ust. 4 (którego nie przewidywał wzór umowy z ogłoszenia) o treści: *Beneficjent jest zobowiązany zwrócić bez dodatkowego wezwania do dnia 30 stycznia 2021 r. środki wynikające z różnicy pomiędzy odsetkami bankowymi naliczonymi przez bank od wysokości wsparcia, a kosztami prowadzenia rachunku bankowego (prowizje, opłaty)*;
- f) § 5 ust. 1 we wzorze umowy z ogłoszenia (*Beneficjent jest zobowiązany do zamieszczenia na papierze firmowym oraz we wszelkich materiałach promocyjnych (...) informacji o uzyskaniu wsparcia*), różnił się od § 5 ust. 1 podpisanej umowy (*Beneficjent jest zobowiązany do umieszczania na materiałach reklamowych i informacyjnych (np.: plakaty, publikacje, programy, katalogi, zaproszenia, informacje prasowe) (...) informacji o uzyskaniu wsparcia*);
- g) § 5 ust. 2 we wzorze umowy z ogłoszenia „w przypadku niewywiązywania się Beneficjenta ze zobowiązania opisanego w ust. 1, Instytut może naliczyć karę umowną w wysokości 10% wsparcia udzielonego Beneficjentowi za każdy przypadek naruszenia” różnił się od § 5 ust. 2 podpisanej umowy, gdzie wysokość kary została zmniejszona do 1% udzielonego wsparcia;
- h) według § 6 ust. 1 wzoru umowy z ogłoszenia Beneficjent był zobowiązany do przesłania Instytutowi (za pośrednictwem strony internetowej¹⁶, lub na adres Instytutu) podpisanej informacji o wykorzystaniu udzielonego wsparcia, natomiast w podpisanej umowie przewidziano możliwość wysłania przez Beneficjenta takiej informacji jedynie za pośrednictwem strony internetowej, a ponadto taka informacja nie musiała być opatrzona podpisem;
- i) w § 7 ust. 4 wzoru umowy z ogłoszenia zakładał nałożenie kary umownej w wysokości 10% wsparcia udzielonego Beneficjentowi za każdy przypadek

¹⁴ Dostępnego pod adresem: <http://www.instytut-teatralny.4bip.pl/index.php?idg=11&id=262&x=4> [dostęp: 12 grudnia 2023 r.].

¹⁵ Ustępy dotyczą tożsamego zagadnienia, różna numeracja wynika z różnej liczby punktów we wskazanym paragrafie.

¹⁶ <https://www.fwk.witkac.pl>.

naruszenia¹⁷, natomiast w podpisanej umowie kara umowna z tego samego tytułu została ustalona na poziomie 0,5% udzielonego wsparcia za każdy dzień opóźnienia.

(akta kontroli: tom I, str. 16-20)

Umowa zawarta przez Teatr z Instytutem, mimo że nie odpowiadała w całości treści wzoru takiej umowy, stanowiącego załącznik do regulaminu wsparcia, była zgodna z wzorem zatwierdzonym 7 października 2020 r. przez Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu.

Zgodnie z umową wsparcie miało zostać przeznaczone na:

- koszty operacyjne bezpośrednio związane z projektem lub działaniem kulturalnym, np. wynajem lub dzierżawa nieruchomości lub obiektów kulturalnych, koszty podróży i materiałów bezpośrednio związanych z projektem lub działaniem kulturalnym, koszty struktur architektonicznych na potrzeby wystaw i dekoracji scenicznych, wypożyczenie, dzierżawa i amortyzacja narzędzi, oprogramowania i sprzętu, koszty praw dostępu do utworów chronionych prawem autorskim oraz innych powiązanych treści chronionych prawem własności intelektualnej, koszty promocji oraz koszty ponoszone bezpośrednio w wyniku projektu lub działalności – łącznie 502 000,00 zł;
- koszty personelu pracującego na rzecz instytucji kulturalnej lub obiektu dziedzictwa kulturowego lub projektu – łącznie 373 350,00 zł;
- koszty usług doradczych i wspierających świadczonych przez konsultantów zewnętrznych i usługodawców, ponoszone bezpośrednio w wyniku projektu lub działalności – łącznie 23 000,00 zł.

3. Szczegółowym badaniem objęto wydatki na kwotę 272 342,32 zł, stanowiącą 30,31% przyznanego Teatrowi wsparcia finansowego. W ramach tej próby badaniem objęto środki dotyczące w sumie 15 udokumentowanych¹⁸ wydatków. Wszystkie wydatki zostały dokonane w okresie kwalifikowalności, tj. do 31 grudnia 2020 r. W 14 z 15 analizowanych przypadków płatność została dokonana w terminie, a w jednym przypadku (faktura nr RA/20/4/4) jeden dzień po terminie, o czym szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. Każdy z 15 dokumentów potwierdzających badane wydatki został odpowiednio opisany, tj. umieszczono na nich adnotację o treści: *finansowane ze środków wsparcia dla jednostek prowadzących działalność kulturalną w dziedzinie teatru, muzyki lub tańca ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w wysokości 898 350 zł w ramach umowy nr 2099/FWK/IT/2020*, co było zgodne z § 3 ust. 7 umowy zawartej pomiędzy IT a Beneficjentem. Trzy z 15 wydatków dotyczyły zakupu sprzętu (reflektory, statywy, kable, belka oświetleniowa, haki do mocowania reflektorów, iPad Pro, amplituner, głośniki, ekrany projekcyjne) na łączną kwotę 58 974,98 zł. Jeden z wydatków dotyczył usług doradczych i bezpośredniej pomocy dla podmiotu, w szczególności w zakresie pozyskiwania i rozliczania funduszy zewnętrznych¹⁹ na kwotę 28 290,00 zł. Wydatki poniesiono wyłącznie na pokrycie kosztów kwalifikowalnych w rozumieniu art. 53 ust. 5 rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu²⁰.

Właściciele Teatru wyjaśnili, że zakup sprzętu odpowiadał zapotrzebowaniu Beneficjenta na sprzęt do obsługi spektakli wyjazdowych, koncepcji scenografii do

¹⁷ Niedostarczenia lub niedostępności wszelkich dokumentów i innych nośników informacji oraz nieudzielenia wyjaśnień i informacji dotyczących wsparcia w okresie pięciu lat od dnia wykonania umowy o wsparcie finansowe.

¹⁸ Faktury, listy płac, rachunek do umowy zlecenia.

¹⁹ Państwowy Fundusz Rozwoju, Fundusz Wsparcia Kultury, Powiatowy Urząd Pracy, Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Kultura Dostępna 2021.

²⁰ Dz. Urz. UE. L Nr 187 z 26 czerwca 2014 r., str. 1.

jednego ze spektakli oraz zdiagnozowanych braków w wyposażeniu. Dodali, że zamówienia zostały złożone u dostawców, z którymi Teatr już wcześniej współpracował, lub którzy zostali poleceni Beneficjentowi.

(akta kontroli: tom I, str. 73-103, 117-133, 170-171)

Przeprowadzone 29 listopada 2023 r. oględziny wykazały, że zakupiony przez Teatr i sfinansowany ze środków FWK sprzęt znajdował się na wyposażeniu Beneficjenta.

(akta kontroli: tom I, str. 165, 167)

Teatr prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków pochodzących ze wsparcia finansowego FWK.

Beneficjent jako przedsiębiorca nie posiadał regulaminu postępowania w sprawach o udzielenie zamówień publicznych.

(akta kontroli: tom I, str. 71-72, 177)

Udzielone Teatrowi wsparcie finansowe z FWK wyniosło 898 350 zł. Kwota zrealizowanych, a jednocześnie uznanych przez operatora FWK, wydatków wyniosła 870 666,84 zł, tj. była o 27 683,16 zł mniejsza od przyznanego wsparcia.

(akta kontroli: tom I, str. 35-37)

4. Beneficjent sporządził i przesłał do IT 13 stycznia 2021 r. informację o wykorzystaniu udzielonego wsparcia finansowego, co było zgodne z § 12 ust. 1-2 rozporządzenia w sprawie wsparcia oraz § 6 ust. 1 zawartej z Instytutem umowy o wsparcie. W informacji tej wskazano na wykorzystanie wsparcia w kwocie 895 057,09 zł, tj. o 3292,91 zł mniejszej od wsparcia udzielonego z FWK. Przesłana informacja zawierała wszystkie elementy wymagane § 12 ust. 3 rozporządzenia w sprawie wsparcia.

Pismem elektronicznym (e-mailem) z 9 lutego 2021 r. pracownik Instytutu poinformował Teatr, że w złożonym sprawozdaniu znalazły się błędy wymagające korekty. 15 lutego 2021 r. Teatr przesłał poprawione sprawozdanie, w którym skorygował błędy, które nie były związane z wysokością wykazywanych wydatków.

Pismem²¹ z 13 kwietnia 2021 r. Dyrektor Instytutu zakwestionował wydatek poniesiony przez Teatr na zakup dwóch projektorów²² w łącznej kwocie 24 390,25 zł. Zakupione projektory zostały uznane przez Dyrektora Instytutu za środek trwały²³, wobec czego nie mieściły się w katalogu kosztów kwalifikowanych. Teatr został poproszony o złożenie w terminie siedmiu dni (od dnia otrzymania powyższego pisma) korekty informacji²⁴ i zwrotu nieprawidłowo wydatkowanych środków wraz z odsetkami liczonymi od 31 stycznia 2021 r.²⁵ Korekta informacji oraz wykaz wydatków poniesionych ze środków FWK na kwotę 870 666,84 zł została sporządzona i przesłana przez Teatr do Instytutu 22 kwietnia 2021 r.

Otrzymanie powyższej informacji i rozliczeń Instytut potwierdził elektronicznie (e-mailem) 11 maja 2021 r.

(akta kontroli: tom I, str. 21-34, 38-70)

Kwoty wydatkowane przez Teatr, a wykazane w informacji o wykorzystaniu wsparcia z FWK, były zgodne z preliminarzem kosztów, zawartym w podpisanej z Instytutem umowie, w przypadku 11 z 12 kategorii wydatków. W jednej kategorii (wyposażenie akustyczne, oświetleniowe i multimedialne) w pierwotnym rozliczeniu wykazano wydatkowanie kwoty 110 232,94 zł, tj. 73,49% zaplanowanych na powyższy cel środków w wysokości 150 tys. zł. W drugiej, ostatecznej informacji Beneficjenta

²¹ L.dz.IT/64/2021/W.

²² Cena za sztukę: 12 195,12 zł.

²³ Przywołując art. 3 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.).

²⁴ O udzielonym wsparciu z FWK.

²⁵ Na podstawie § 4 ust. 3 umowy zawartej pomiędzy Instytutem a Beneficjentem.

o wykorzystaniu udzielonego wsparcia finansowego w ramach powyższej kategorii wykazano wydatkowanie kwoty 85 842,69 zł, stanowiącej 57,23% środków otrzymanych na ten cel. Różnica wydatków wykazanych w obu rozliczeniach stanowiła kwotę 24 390,25 zł, odpowiadającą wartości zakwestionowanego przez Dyrektora Instytutu zakupu dwóch projektorów.

(akta kontroli: tom I, str. 16-20, 35-37)

Teatr dwukrotnie dokonał zwrotu niewykorzystanych środków wsparcia z FWK, tj. kwoty 3292,91 zł wynikającej z pierwotnej informacji Teatru z 13 stycznia 2021 r. (stanowiącej różnicę między kwotą wydatków a przyznanym wsparciem), oraz kwoty 24 390,25 zł wynikającej z korekty informacji Teatru z 22 kwietnia 2021 r. (różnica między kwotą uznanych wydatków a przyznanym wsparciem). Łącznie Beneficjent zwrócił do FWK środki w wysokości 27 683,16 zł.

(akta kontroli: tom I, str. 62, 64-65)

Według Beneficjenta przyczyną niepełnego wykorzystania wsparcia z finansowego z FWK był krótki okres pomiędzy otrzymaniem wsparcia – 10 grudnia 2020 r., a końcem okresu do którego można było wydatkować środki – 31 grudnia 2020 r.

Beneficjent został skontrolowany przez IT w zakresie dotyczącym środków wsparcia finansowego z FWK. Kontrola ta została przeprowadzona od 24 maja do 22 lipca 2021 r. i nie wykazała nieprawidłowości.

(akta kontroli: tom I, str. 177-180)

Na podstawie § 5 ust. 1 zawartej z Instytutem umowy o wsparcie finansowe, Beneficjent zobowiązany był do umieszczania na materiałach reklamowych i informacyjnych, na swojej stronie internetowej oraz w mediach społecznościowych informacji o uzyskaniu takiego wsparcia wraz logotypem. Teatr umieszczał taką informację o uzyskaniu wsparcia na swojej stronie internetowej oraz w mediach społecznościowych. Natomiast od stycznia do czerwca 2021 r. nie zlecał do druku materiałów promocyjnych lub informacyjnych.

(akta kontroli: tom I, str. 166, 177)

5. Zgodnie z przekazaną Instytutowi przez Teatr informacją o wykorzystaniu wsparcia FWK z pozyskanych środków sfinansowano łącznie 61 umów cywilnoprawnych, w tym 41 umów o dzieło z aktorami, jedną umowę na autorskie tłumaczenie tekstów piosenek do premierowego spektaklu, jedną umowę na autorską aranżację i nagranie muzyki do premierowego spektaklu, jedną umowę na autorskie wykroje i wykonanie kostiumów do premierowego spektaklu oraz 17 umów zleceń na zadania związane ze wsparciem technicznym i organizacyjnym Teatru i jego działalności.

Od dnia złożenia wniosku o wsparcie do 31 grudnia 2020 r. Teatr zrealizował cztery wydarzenia artystyczne, w tym jedno wydarzenie premierowe. Dzięki środkom z FWK Beneficjentowi udało się przenieść grane spektakle na formę online & live – widzowie mogli wykupić w systemie PPV²⁶ bilet na spektakl grany na żywo, którego transmisja była dostępna za pośrednictwem przeglądarki internetowej. W efekcie udzielonemu wsparciu Teatr mógł obniżyć cenę biletów na ww. spektakle²⁷, co zmniejszyło barierę ekonomiczną dla widzów.

We wniosku o udzielenie wsparcia finansowego z FWK Beneficjent oświadczył, że wsparcie takie umożliwi przygotowanie dwóch premier, wstrzymanych z powodu ryzyka finansowego i niepewnej sytuacji epidemicznej. Wskazał jednocześnie, że dofinansowanie pozwoliłoby również na powrót ze spektaklami do ośrodków województwa dolnośląskiego, gdyż w związku ze wstrzymaną w marcu 2020 r.

²⁶ Pay per view.

²⁷ Bilety na spektakle w formie online & live kosztowały 26 zł i 45 zł.

sprzedają spektakli wyjazdowych, Teatr musiał odwołać 14 wyjazdów, z czego w przypadku siedmiu istniała już podpisana umowa.

Nie zidentyfikowano wydatków ze środków FWK na spektakle, które się nie odbyły. Zgodnie ze sprawozdaniem GUS K-01 w 2020 r. liczba odbytych przedstawień wyniosła 92, które obejrzało 21 730 widzów.

(akta kontroli: tom I, str. 35-37)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1) Beneficjent wypełniając wniosek o wsparcie FWK zawyżył wysokość środków otrzymanych w ramach pomocy publicznej o kwotę uzyskanych przez współwłaścicieli Teatru świadczeń postojowych w łącznej wysokości 12 480 zł, tj. świadczeń niewymienionych w art. 15zq ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych²⁸. Podana kwota pomocy publicznej nie miała wpływu na wysokość wsparcia otrzymanego z FWK.

Wspólnicy wyjaśnili, że zaliczenie świadczenia postojowego do kwoty otrzymanej pomocy publicznej wynikało z pomyłki.

(akta kontroli: tom I, str. 8-12, 134-156, 169-170)

2) Fakturę nr RA/20/4/4, wystawioną 28 kwietnia 2020 r. tytułem tantiem na kwotę 6092,59 zł Teatr uregulował 6 maja 2020 r., tj. jeden dzień po terminie jej płatności. Teatr z tego tytułu nie zapłacił odsetek.

Wspólnicy wyjaśnił, że proces realizacji każdego przelewu w WTK obejmował osobę wprowadzającą przelew w banku oraz dwóch współwłaścicieli. Akceptacja elektroniczna wymagała dobrego łącza internetowego, zdarzają się przypadki, gdy jeden ze współwłaścicieli był w podróży prywatnej lub służbowej i nie był w zasięgu Internetu – najbardziej prawdopodobny powód opóźnienia płatności.

(akta kontroli: tom I, str. 87-88, 123, 170)

IV. Uwagi i wnioski

Uwagi i wnioski

Uwzględniając okoliczności związane ze stwierdzonymi nieprawidłowościami Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od formułowania uwag i 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.

²⁸ Dz. U. z 2023 r. poz. 1327, ze zm.

Wrocław, 18 grudnia 2023 r.

Kontrolerzy:
Joanna Marczyk
Główny specjalista kontroli
państwowej

.....
podpis

Bernard Sosulski
Inspektor kontroli państwowej

.....
podpis

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

.....
podpis