



KAVIII.1711.40.2023.AG

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

sporządzone na podstawie § 24 Regulaminu kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego stanowiącego załącznik do uchwały nr 478/20 Zarządu Województwa Łódzkiego z 20 maja 2020 r.

PODSTAWA PRZEPROWADZENIA KONTROLI

Kontrola planowa została przeprowadzona na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2094) oraz uchwały nr 1097/22 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 13 grudnia 2022 r. w sprawie zatwierdzenia planu kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego na rok 2023.

OZNACZENIE JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ

Teatr Wielki w Łodzi, Plac Dąbrowskiego, 90-249 Łódź.

OZNACZENIE KONTROLUJĄCEGO

– stary inspektor (kierownik zespołu kontrolującego),

– inspektor,

pracownicy Wydziału Kontroli Departamentu Kontroli, Audytu Wewnętrznego i Bezpieczeństwa Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego, przeprowadzające czynności kontrolne na podstawie upoważnienia do kontroli nr KAVIII.1711.40.2023 z dnia 4 grudnia 2023 r.

Akta kontroli poz. nr 1 str. 1-2 – pismo zawiadamiające o kontroli z dnia 1 grudnia 2023 r., Upoważnienie do kontroli nr KAVIII.1711.40.2023 z dnia 4 grudnia 2023 r.

Akta kontroli poz. nr 2 str. 3-4 – Oświadczenia kontrolujących o braku okoliczności uzasadniających wyłączenie z udziału w kontroli.

DATA ROZPOCZĘCIA I ZAKOŃCZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH:

Od dnia 7 grudnia 2023 r. do dnia 20 grudnia 2023 r.

ZAKRES KONTROLI

Analiza gospodarki finansowej pod kątem przestrzegania zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych i jej przepisami wykonawczymi, oraz w zakresie obowiązujących procedur wewnętrznych jednostki.

BADANY OKRES

Od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 października 2023 r.

OPIS SPOSOBU WYBORU PRÓBY DOKUMENTÓW DO KONTROLI

Kontrola została przeprowadzona na próbie dokumentów, której sposób doboru wskazano w treści poszczególnych dowodów z przeprowadzonych czynności kontrolnych.

INFORMACJE OGÓLNE O JEDNOSTCE KONTROLOWANEJ

Zgodnie z zapisami statutu, nadanego Uchwałą nr 427/20 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 8 maja 2020 r. Teatr Wielki w Łodzi (zwany dalej Teatrem) jest samorządową instytucją kultury, prowadzoną jako wspólna instytucja kultury Województwa Łódzkiego i Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego. Teatr posiada osobowość prawną działa we własnym imieniu i na własny rachunek. Siedzibą Teatru jest miasto Łódź. Nadzór nad działalnością Teatru sprawuje Województwo Łódzkie, które wykonuje kompetencje Organizatora, z uwzględnieniem uprawnień Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego wynikających z obowiązujących przepisów, umowy i statutu.

Teatr gospodaruje samodzielnie mieniem i prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania. Podstawą gospodarki finansowej jest plan finansowy ustalony przez dyrektora z zachowaniem dotacji organizatorów. Teatr pokrywa koszty bieżącej działalności i zobowiązania z uzyskiwanych przychodów. Teatr może prowadzić działalność gospodarczą, z której wpływy zasilają przychody Teatru i są przeznaczone na rozwój działalności statutowej.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 3 str. 5-6 – Dowód nr 1 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie przepisów wewnętrznych jednostki.

KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Poniższe zestawienie przedstawia obsadę stanowisk kierowniczych w jednostce kontrolowanej w badanym okresie i w trakcie przeprowadzania niniejszej kontroli:

Lp.	Stanowisko	Imię i nazwisko	Data objęcia stanowiska	Data odwołania ze stanowiska
1	Dyrektor	Dariusz Stachura	01.09.2019	31.12.2022
2	Dyrektor	Marcin Nałęcz-Niesiołowski	01.01.2023	-
3	Zastępca dyrektora ds. artystycznych	Adam Banaszak	01.01.2022	30.09.2022
4	Zastępca dyrektora ds. artystycznych	Rafał Janiak	01.01.2023	-
5	Zastępca dyrektora ds. administracyjnych	Maciej Bargielowski	07.02.2012	30.01.2023
6	Zastępca dyrektora ds. administracyjnych	Ewa Danielak	01.03.2023	-
7	Zastępca dyrektora ds. produkcji	Krzysztof Marciniak	01.01.2022	-
8	Główny księgowy	Elżbieta Żeromińska	01.04.2018	Pierwotnie umowa rozwiązana z dniem 18.10.2022, ugodą zmieniono datę na 28.02.2023; od X/2022 nie świadczyła pracy
9	Główny księgowy	Renata Kowalska-Rytych	01.11.2022	Zatrudniona do 31.05.2023; od III/2023 nie świadczyła pracy
10	Główny księgowy	Teresa Płonowska	01.03.2023	-
11	Zastępca głównego księgowego – kierownik działu księgowości	Renata Kowalska-Rytych	01.08.2019	31.10.2022
12	Zastępca głównego księgowego – kierownik działu księgowości	Michał Grzelczyk	01.12.2022	25.02.2023

13	Zastępca głównego księgowego – kierownik działu księgowości	Iwona Mazur	04.05.2023	-
----	--	-------------	------------	---

Akta kontroli poz. nr 4, str. 7 - Oświadczenie jednostki kontrolowanej z dnia 7 grudnia 2023 r. w zakresie kadry kierowniczej Teatru.

WPIS DO KSIĘGI KONTROLI PROWADZONEJ PRZEZ JEDNOSTKĘ KONTROLOWANĄ

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Teatru w dniu 7 grudnia 2023 r. pod pozycją nr 3.

USTALENIA KONTROLI

- Analizie poddano zgodność danych wykazanych w bilansie jednostki za 2022 rok oraz w rachunku zysków i strat sporządzonym w wersji porównawczej w odniesieniu do zapisów ewidencji księgowej (zestawienie sald - konta bilansowe za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022).

Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że Teatr na dzień 31 grudnia 2022 r. sporządził sprawozdanie finansowe obejmujące:

- bilans, który po stronie aktywów i pasywów zamykał się kwotą 51.613.288,72 zł;
- rachunek zysków i strat, w którym wykazano stratę netto w kwocie (-)734.854,86 zł;
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, w którym wykazano stan kapitału (funduszu) własnego w wysokości 10.156.479,24 zł;
- rachunek przepływów pieniężnych, w którym wykazano zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 309.128,17 zł.

W sprawozdaniu finansowym sporządzonym w dniu 10 maja 2023 r. wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. Teatr wykazał wartość posiadanego majątku (aktywa) na łączną wartość 51.613.288,72 zł, oraz źródła jego pozyskania (pasywa) na łączną wartość 51.613.288,72 zł. W skład majątku Teatru wchodziły aktywa trwałe na łączną wartość 49.486.629,79 zł oraz aktywa obrotowe w łącznej wysokości 2.126.658,93 zł. Źródłami finansowania majątku Teatru były: kapitały własne w łącznej kwocie 10.156.479,24 zł (w tym: fundusz podstawowy w kwocie 10.128.896,11 zł, pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe w kwocie 762.437,99 zł strata netto w kwocie (-)734.854,86 zł) oraz zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w łącznej kwocie 41.456.809,48 zł.

Na podstawie rachunku zysków i strat sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz ewidencji księgowej stwierdzono, że w 2022 roku Teatr poniósł stratę brutto w wysokości (-) 734.038,86 zł, na którą złożyły się przychody w kwocie 46.919.899,69 zł oraz koszty w kwocie 47.653.938,55 zł. Strata netto Teatru za 2022 rok po potrąceniu podatku dochodowego w wysokości 816,00 zł wyniosła (-) 734.854,86 zł.

Przychody Teatru w 2022 r. wynosiły łącznie 46.919.899,69 zł, na które złożyły się:

- przychody z prowadzonej działalności – 4.388.111,76 zł,
- pozostałe przychody operacyjne – 42.531.787,93 zł.

Koszty Teatru w 2022 wynosiły łącznie 47.653.938,55 zł, na które złożyły się:

- koszty działalności operacyjnej – 46.890.358,89 zł,
- pozostałe koszty operacyjne – 744.935,68 zł;
- koszty finansowe – 18.643,98 zł, w tym odsetki za zwłokę od zobowiązań w wysokości 5.692,06 zł.

Akta kontroli poz. nr 5, str. 8-97 - Dowód nr 2 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy sprawozdania finansowego za 2022 rok wraz z Załącznikiem nr 1.

2. W trakcie czynności kontrolnych analizą objęto dane według stanu na dzień 31 października 2023 r. w oparciu o przedłożone zestawienie sald – analityka kont na dzień 31 października 2023 r. w odniesieniu do zapisów „planu finansowego na 2023 rok – po zmianach”.

Kontrolującym okazano „Plan finansowy na 2023 rok – po zmianach” sporządzony w dniu 6 grudnia 2023 r., w którym przychody i koszty ogółem zostały zaplanowane w tej samej wysokości, tj. w kwocie 53.032.500,00 zł.

Według przedstawionego zestawienia obrotów i sald za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 października 2023 r. przychody i koszty Teatru wynosiły odpowiednio 43.522.209,02 zł oraz 43.405.882,66 zł.

Teatr uzyskał przychody wyższe o 116.326,36 zł w odniesieniu do poniesionych w tym samym okresie kosztów. Na dzień 31 października 2023 r. osiągnięte przychody stanowiły 82,07% planu finansowego - po zmianach, natomiast koszty stanowiły 81,85% planu finansowego – po zmianach.

Teatr otrzymał dotacje na wydatki bieżące od organizatorów w łącznej kwocie 33.205.560,00 zł (w tym od Województwa Łódzkiego w kwocie 29.066.400,00 zł).

Akta kontroli poz. nr 6, str. 98-111, Dowód nr 3 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie wybranych pozycji zestawienia obrotów i sald Teatru wg stanu na dzień 31 października 2023 r. wraz z Załącznikiem nr 1.

3. Kontroli poddano rozliczenie dotacji celowej przyznanej Instytucji Kultury na rok 2022 z budżetu województwa łódzkiego na realizację zadania pn.: „Modernizacja Teatru Wielkiego w Łodzi”, zgodnie z umową zawartą pomiędzy Teatrem Wielkim w Łodzi a Województwem Łódzkim (umowa nr KEIII/6/2022 z dnia 18 marca 2022 r. wraz z Anekssem nr 1 podpisanym w dniu 26 września 2022 r.).

Sprawozdanie finansowe z dotacji celowej na ww. zadanie zostało sporządzone w dniu 14 lutego 2023 r. W § 7 umowy nr KEIII/6/2022 z dnia 18 marca 2022 r. wskazano, iż Teatr winien przedłożyć rozliczenie finansowe w terminie do dnia 31 stycznia 2023 r.

Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem koszt całkowity zadania wynosił 967.345,80 zł, w tym:

- środki pochodzące z dotacji otrzymanej z budżetu Województwa Łódzkiego w kwocie 750.000,00 zł,
- środki własne Teatru w kwocie 217.345,80 zł.

Teatr Wielki w Łodzi w dniu 25 czerwca 2021 r. podpisał umowę nr DP/TP/02/2021 z firmą VIK-BUD Wiktorowicz Spółka Komandytowa z siedzibą w Łasku. Przedmiotem umowy były roboty budowlane polegające na wykonaniu remontu konserwatorskiego elewacji budynku głównego Teatru Wielkiego w Łodzi, wpisanego do rejestru zabytków pod nr A/202 wraz z przebudową głównych schodów wejściowych w ramach zadania inwestycyjnego „Modernizacja Teatru Wielkiego w Łodzi”. Wykonawca został wyłoniony w postępowaniu prowadzonym w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji na ww. roboty budowlane. Kontrolą nie objęto powyższego postępowania i wyłonienia wykonawcy zadania inwestycyjnego. Wykonanie robót budowlanych w ramach realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja Teatru Wielkiego w Łodzi” potwierdzają protokoły częściowego odbioru robót nr 5-8 wystawione odpowiednio w dniach: 29 kwietnia 2022 r., 31 maja 2022 r., 30 czerwca 2022 r. oraz 29 lipca 2022 r. Zakres

przeprowadzonego remontu konserwatorskiego, który wykazano w protokołach był zgodny z zakresem rzeczowym zadania po zmianach wprowadzonych Anekssem nr 1 z dnia 26 września 2022 r. do umowy nr KEIII/6/2022 z dnia 18 marca 2022 r.

Koszty modernizacji elewacji Teatru zaksięgowano: środki pochodzące z dotacji Województwa Łódzkiego w kwocie 750.000,00 zł na koncie „084-02-2- modernizacja elewacji TWŁ koszty niekwalifikowane (budżet JST)”, kwotę 36.460,00 zł zaksięgowano na koncie „084-02-3” jako koszty niekwalifikowane – środki własne, kwotę 180.885,80 zł zaksięgowano na koncie „223-02-3” jako rozliczenie podatku VAT od inwestycji.

Poleceniem księgowania nr IO/12/360 z dnia 30 grudnia 2022 r. przeksięgowano koszty dotyczące modernizacji elewacji i schodów Teatru z kont: „084-02-2 – modernizacja elewacji TWŁ koszty niekwalifikowane (budżet JST)” w kwocie 2.250.000,00 zł (w tym: BO - 1.500.000,00 zł, dotacja celowa na modernizację Teatru - 750.000,00 zł) oraz „084-02-3 – modernizacja elewacji TWŁ koszty niekwalifikowane (środki własne)” w kwocie 407.317,08 zł na konto „012-1 – środki trwałe (budynki lokale)”.

Na podstawie okazanych dokumentów źródłowych stwierdzono, iż środki zostały wydatkowane zgodnie z rzeczowym zakresem zadania.

Akta kontroli poz. nr 7, str. 112-148, Dowód nr 4 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy kosztów dotacji celowej na rok 2022 z budżetu województwa na realizację zadania pn.: Modernizacja Teatru Wielkiego w Łodzi – umowa dotacji nr KEIII/6/2022 z dnia 18 marca 2022 r. wraz z Załącznikami nr 1-2.

4. Na podstawie losowo wybranego konta analitycznego środków trwałych „012-6 Urządzenia techniczne” kontroli poddano zakup środka trwałego w kwocie 31.350,00 zł oraz likwidację środka trwałego w kwocie 6.915,00 zł w 2022 r.

Koszty poddano analizie pod względem stosowania przyjętych w jednostce zasad rachunkowości dotyczących zakupu i likwidacji środków trwałych oraz zgodności danych wykazanych w ewidencji księgowej z dowodami księgowymi, jak również pod względem stosowania ustalonych w jednostce procedur kontroli i obiegu dokumentów.

Akta kontroli poz. nr 8, str. 149-156, Dowód nr 5 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy zwiększenia i zmniejszenia środków trwałych konta „012-6 Urządzenia techniczne” w 2022 r. wraz z Załącznikiem nr 1.

5. Kontroli poddano wszystkie koszty poniesione w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. zaksięgowane na koncie „403-22 Wypożyczenie sprzętu” w łącznej kwocie 113.351,60 zł.

Koszty wypożyczenia sprzętu poddano analizie pod względem stosowania ustalonych w jednostce procedur kontroli dokumentów księgowych, przestrzegania zapisów losowo wybranych umów zawartych z wystawcami faktur oraz zgodności danych wykazanych w ewidencji księgowej z dowodami księgowymi, a poniesione na ich podstawie wydatki pod względem terminowości zapłaty.

Akta kontroli poz. nr 9, str. 157-181, Dowód nr 6 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie kosztów zaksięgowanych na koncie „403-22 – Wypożyczenie sprzętu” poniesione w 2022 r. wraz z Załącznikiem nr 1.

6. Kontroli poddano wszystkie koszty poniesione w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. zaksięgowane na koncie „405-4 – Szkolenia pracowników” w łącznej kwocie 17.806,58 zł.

Koszty szkoleń pracowników poddano analizie pod względem stosowania ustalonych w jednostce procedur kontroli dokumentów księgowych oraz zgodności danych wykazanych w ewidencji księgowej z dowodami księgowymi, a poniesione na ich podstawie wydatki pod względem terminowości zapłaty.

Akta kontroli poz. nr 10, str. 183-189, Dowód nr 7 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie kosztów zaksięgowanych na koncie „405-4 - Szkolenia pracowników” poniesionych w 2022 r. wraz z Załącznikiem nr 1.

7. Kontroli poddano wszystkie koszty poniesione w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. zaksięgowane na koncie „408-05 – Pozostałe koszty-Reprezentacja” w łącznej kwocie 128.216,85 zł, na które złożyły się:

- usługi cateringowe w kwocie 126.953,39 zł,
- zużycie materiałów w kwocie 1.263,46 zł.

Koszty reprezentacji poddano analizie pod względem stosowania ustalonych w jednostce procedur kontroli dokumentów księgowych oraz zgodności danych wykazanych w ewidencji księgowej z dowodami księgowymi, a poniesione na ich podstawie wydatki pod względem terminowości zapłaty.

Akta kontroli poz. nr 11, str. 190-201, Dowód nr 8 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie kontroli kosztów zaksięgowanych na koncie „408-05 – Pozostałe koszty - Reprezentacja” poniesione w 2022 r. wraz z Załącznikiem nr 1.

8. Kontrolą objęto koszty zaksięgowane na koncie „408-09 Pozostałe koszty-inne” o wartości jednostkowej powyżej 1.000,00 zł poniesione w okresie od 1 czerwca 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Łączne obroty konta „408-09 Pozostałe koszty-inne” w ww. okresie wyniosły 98.913,22 zł. Analizą objęto koszty w kwocie 83.730,94 zł, które stanowiły 84,65% łącznych kosztów poniesionych w okresie od 1 czerwca 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Pozostałe koszty zaksięgowane jako koszty inne poddano analizie pod względem: stosowania ustalonych w jednostce procedur kontroli dokumentów księgowych oraz zgodności danych wykazanych w ewidencji księgowej z dowodami księgowymi, a poniesione na ich podstawie wydatki pod względem terminowości zapłaty.

Akta kontroli poz. nr 12, str. 202-224, Dowód nr 9 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy konta „408-09 – Pozostałe koszty inne” za okres od 1 czerwca 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. wraz z Załącznikiem nr 1.

9. Kontroli poddano koszty realizacji przedstawienia operowego „Don Carlos” zaksięgowane na kontach analitycznych „500-321 (...)” wystawianych w dniach 3 i 5 czerwca 2022 r. oraz osiągnięte przychody ze sprzedaży biletów w odniesieniu do ww. spektakli.

W oparciu o przedstawiony do kontroli wydruk zestawienia obrotów i sald (ewidencja syntetyczno-analityczna stan za okres: „01 - 13.2022”) ustalono, że łączny koszt realizacji przedstawień „Don Carlos” w 2022 r.

wynosił 118.509,77 zł. W wyniku analizy okazanych dowodów księgowych ustalono, iż koszty ww. spektakli przedstawiały się następująco:

- 39.519,69 zł koszty faktur m. in. za udział artystów w spektaklu, wypożyczenia projektora, świadczenia usług ochrony, wypożyczenia nut (do kosztów spektaklu „Don Carlos” błędnie zaksięgowano koszty wypożyczenia nut do spektaklu „Aida” co potwierdza faktura nr PL22132 z dnia 8 lipca 2022 r. na kwotę 3.837,20 zł – 400 EUR),
- 8.399,71 zł wartość nadgodzin 7.037,30 zł oraz składek ZUS za pracowników, które finansował pracodawca w kwocie 1.362,41 zł,
- 31.638,89 zł honoraria w kwocie 28.870,00 zł oraz składki ZUS, które finansował Teatr w kwocie 2.768,89 zł,
- 30.099,68 zł koszty tzw. „nadnorm (nadgrań)” w łącznej kwocie 25.207,06 zł (balet - 1.900,00 zł, orkiestra - 740,00 zł, soliści - 17.800,00 zł, pion artystyczny - 1.955,06 zł, chór - 2.812,00 zł) oraz składki ZUS, które finansował pracodawca w kwocie 4.892,62 zł,
- 7.101,80 zł koszty umów zleceń, w tym koszty składek ZUS od umów zleceń, które finansował Teatr w łącznej kwocie 705,40 zł,
- 1.750,00 zł koszt wydania wewnętrznego ulotek i plakatów.

Stawki dodatkowego wynagrodzenia za następny występ sprawdzono z zapisami „Zakładowego regulaminu wynagradzania pracowników Teatru Wielkiego w Łodzi” wprowadzonego Zarządzeniem nr 636 Dyrektora Naczelnego Teatru z dnia 31 sierpnia 2016 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami nr 694 z dnia 17 lipca 2020 r., nr 700 z dnia 22 lutego 2021 r. oraz nr 716 z dnia 20 kwietnia 2022 r.

Na podstawie wydruków pn. „raporty generalne na wydarzenie” z przedstawienia „Don Carlos” wynika, iż:

- a) z przedstawienia z dnia 3 czerwca 2022 r. - sprzedaż biletów wyniosła: netto 9.101,85 zł, VAT (8%) 728,15 zł, brutto 9.830,00 zł, łącznie sprzedano 284 miejsca, co stanowiło frekwencję na poziomie 26,20%,
- b) z przedstawienia z dnia 5 czerwca 2022 r. - sprzedaż biletów wyniosła: netto 15.397,69 zł, VAT (8%) 1.231,81 zł, brutto 16.629,50 zł, łącznie sprzedano 422 miejsca, co stanowiło frekwencję na poziomie 39,26%.

Akta kontroli poz. nr 13, str. 225-279 - Dowód nr 10 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy kosztów spektaklu „Don Carlos” poniesionych w 2022 r. wraz z Załącznikiem nr 1.

10. Kontroli poddano koszty poniesione w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 października 2023 r., zaewidencjonowane na koncie „402-2-01 – Zakup paliwa” które wynosiły łącznie 15.126,73 zł.

Koszty zużycia paliwa poddano analizie pod względem stosowania w jednostce procedur kontroli dokumentów księgowych i przestrzegania procedur wewnętrznych jednostki, zgodności danych wykazanych w ewidencji księgowej z dowodami księgowymi, a poniesione na ich podstawie wydatki pod względem terminowości zapłaty.

Akta kontroli poz. nr 14, str. 280-284 - Dowód nr 11 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy kosztów zaewidencjonowanych na koncie „402-2-01 - Zakup paliwa” w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 października 2023 r. wraz z Załącznikiem nr 1.

11. Kontroli poddano koszty poniesione w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 października 2023 r., zaewidencjonowane na koncie „403-03 – Usługi telekomunikacyjne”, które wynosiły łącznie 16.151,85 zł.
Koszty usług telekomunikacyjnych poddano analizie pod względem stosowania w jednostce procedur kontroli dokumentów księgowych i przestrzegania procedur wewnętrznych jednostki, zgodności danych wykazanych w ewidencji księgowej z dowodami księgowymi, a poniesione na ich podstawie wydatki pod względem terminowości zapłaty oraz przestrzegania zapisów zawartej umowy.
- Akta kontroli poz. nr 15, str. 285-294** - Dowód nr 12 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy kosztów zaewidencjonowanych na koncie „403-03 - Usługi telekomunikacyjne” w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 października 2023 r. wraz z Załącznikiem nr 1.
12. Kontroli poddano wszystkie koszty poniesione w okresie 1 stycznia 2023 r. do 31 października 2023 r. zaewidencjonowane na koncie „403-04 – Usługi pocztowe” w łącznej kwocie 10.197,67 zł.
Koszty usług pocztowych poddano analizie pod względem stosowania w jednostce procedur kontroli dokumentów księgowych i przestrzegania procedur wewnętrznych jednostki, zgodności danych wykazanych w ewidencji księgowej z dowodami księgowymi, a poniesione na ich podstawie wydatki pod względem terminowości zapłaty oraz przestrzegania zapisów zawartej umowy.
- Akta kontroli poz. nr 16, str. 295-300** - Dowód nr 13 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy kosztów poniesionych w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 października 2023 r. zaewidencjonowanych na koncie „403-04 – Usługi pocztowe” wraz z Załącznikiem nr 1.
13. Kontroli poddano koszty poniesione w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 października 2023 r., zaewidencjonowane na koncie „403-10 – Obsługa prawna”, które wynosiły łącznie 37.414,00 zł. Koszty obsługi prawnej poddano analizie pod względem stosowania w jednostce procedur kontroli dokumentów księgowych i przestrzegania procedur wewnętrznych jednostki, zgodności danych wykazanych w ewidencji księgowej z dowodami księgowymi, a poniesione na ich podstawie wydatki pod względem terminowości zapłaty oraz przestrzegania zapisów zawartych umów.
- Akta kontroli poz. nr 17, str. 301-304** - Dowód nr 14 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy kosztów poniesionych w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 października 2023 r. zaewidencjonowanych na koncie „403-10 – Obsługa prawna” wraz z Załącznikiem nr 1.
14. Kontroli poddano usługi obce w zakresie ochrony obiektu za okres od 1 stycznia 2023 do 31 października 2023 roku, które wyniosły łącznie 21.982,00 zł.
Koszty ochrony obiektu poddano analizie pod względem stosowania w jednostce procedur kontroli dokumentów księgowych i przestrzegania procedur wewnętrznych jednostki, zgodności danych wykazanych w ewidencji księgowej z dowodami księgowymi, a poniesione na ich podstawie wydatki pod względem terminowości zapłaty oraz przestrzegania zapisów zawartych umów.
- Akta kontroli poz. nr 18, str. 306-325C** - Dowód nr 15 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy konta „403-17 - Ochrona obiektu” w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 października 2023 r. wraz z Załącznikiem nr 1.

15. Kontroli poddano koszty poniesione w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 sierpnia 2023 r., losowo wybranych list płac zaewidencjonowane na koncie „404-1-1-7 - Pracownicy TW - nagrody” w łącznej kwocie 35.505,00 zł. Kontroli okazanych dokumentów w związku z wypłatą nagród dla pracowników Teatru dokonano biorąc pod uwagę: stosowanie ustalonych w jednostce procedur kontroli dokumentów księgowych, przestrzeganie zapisów regulaminu przyznawania nagród indywidualnych dla Pracowników Teatru, wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora Naczelnego Teatru Nr 511 z dnia 8 kwietnia 2008 r. w sprawie: utworzenia funduszu nagród indywidualnych dla pracowników Teatru Wielkiego w Łodzi oraz prawidłowość ujęcia kosztów w ewidencji księgowej.
- Akta kontroli poz. nr 19, str. 326-335** - Dowód nr 16 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy kosztów poniesionych w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 sierpnia 2023 r. zaewidencjonowanych na koncie „404-1-1-7 - Pracownicy TW - nagrody” na podstawie losowo wybranych list płac wraz z Załącznikiem nr 1.
16. Kontroli poddano koszty poniesione w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 października 2023 r. zaewidencjonowane na koncie „405-1-3 - Fundusz Pracy” w łącznej kwocie 411.644,70 zł. Kontroli dokumentów źródłowych dokonano biorąc pod uwagę stosowanie ustalonych w jednostce procedur kontroli dokumentów księgowych, prawidłowość odprowadzenia wpłat zgodnie z terminem i sposobem realizacji obowiązków przez płatnika składek wskazanych w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 ze zm. i Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 ze zm.) oraz prawidłowość ujęcia kosztów w ewidencji księgowej.
- Akta kontroli poz. nr 20, str. 336-398** - Dowód nr 17 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy kosztów poniesionych w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 października 2023 r. zaewidencjonowanych na koncie „405-1-3 - Fundusz Pracy” wraz z Załącznikiem nr 1.
17. Kontroli poddano koszty poniesione w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 października 2023 r. zaewidencjonowane na koncie „406-01 - Podatek od nieruchomości”, które wynosiły łącznie 70.100,00 zł. Koszty podatku od nieruchomości poddano analizie pod względem stosowania w jednostce procedur kontroli dokumentów księgowych, zgodności danych wykazanych w ewidencji księgowej ze złożoną deklaracją DN-1 na rok 2023 oraz przyjętych stawek podatku od nieruchomości z Uchwałą Nr LXVII/1964/22 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 12 października 2022 r. w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości, a także pod kątem przestrzegania zapisów ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 70) w zakresie terminowości zapłaty.
- Akta kontroli poz. nr 21, str. 399-411** - Dowód nr 18 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy kosztów zaewidencjonowanych na koncie „406-01 - Podatek od nieruchomości” w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 października 2023 r. wraz z Załącznikiem nr 1.
18. Kontroli poddano koszty poniesione w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 października 2023 r. zaewidencjonowane na koncie „406-10 - Odpis na PFRON”, które wynosiły łącznie 560.700,00 zł. Kontroli okazanych dokumentów dokonano biorąc pod uwagę: stosowanie ustalonych w jednostce procedur kontroli dokumentów księgowych, terminowość zapłaty oraz prawidłowość ujęcia kosztów w ewidencji

księgowej, a także pod kątem przestrzegania zapisów ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j. Dz. U. z 2023, poz. 100 ze zm.).

Akta kontroli poz. nr 22, str. 412-415 - Dowód nr 19 z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie analizy kosztów poniesionych w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 października 2023 r., zaewidencjonowanych na koncie „406-10 – Odpis na PFRON” wraz z Załącznikiem nr 1.

W toku kontroli stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:

- 1. W wyniku kontroli stwierdzono przypadki nieprzestrzegania zapisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm., Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm., Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) w zakresie postanowień art. 44 ust. 3 pkt 3, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.**

W trakcie kontroli ustalono, iż w Teatrze wystąpiły liczne przypadki dokonywania płatności za zobowiązania po terminie zapłaty wskazanym na dowodach oraz niezgodnie z zawartymi umowami. Dotyczy to m.in. następujących dowodów źródłowych:

- duplikat z 17 sierpnia 2022 r. faktury nr F/001/07/22/B wystawionej w dniu 1 lipca 2022 r. (wpływ do Teatru w dniu 17 sierpnia 2022 r.) - zapłata winna nastąpić do dnia 16 września 2022 r., fakturę zapłacono w dniu 17 października 2022 r., faktura nr F/001/08/22/B z dnia 1 sierpnia 2022 r. (wpływ do Teatru w dniu 2 sierpnia 2022 r.) - zapłata winna nastąpić do dnia 1 września 2022 r., fakturę zapłacono w dniu 5 października 2022 r., ww. faktury zapłacono z naruszeniem terminu wskazanego na fakturze oraz w umowie z wykonawcą (umowa nr DP/TP/02/2021 z dnia 25 czerwca 2021 r. – płatność w terminie 30 dni od daty otrzymania faktury wraz z wymaganymi dokumentami),
- faktura nr F/94/04/2022 z dnia 28 kwietnia 2022 r. (wpływ do Teatru w dniu 5 maja 2022 r. – przelew winien nastąpić w terminie 21 dni od daty otrzymania faktury), zapłata nastąpiła w dniu 6 czerwca 2022 r.,
- faktura nr 14/06/2022 z dnia 29 czerwca 2022 r. (wpływ faktury do Teatru w dniu 30 czerwca 2022 r. - faktura winna być zapłacona w dniu 21 lipca 2022 r.), fakturę zapłacono w dniu 8 sierpnia 2022 r.
- F/43/10/2022 z dnia 24 października 2022 r. (wpływ do Teatru w dniu 25 października 2022 r. – przelew winien nastąpić w terminie 21 dni od daty otrzymania faktury), zapłata nastąpiła w dniach 1 i 7 grudnia 2022 r. odpowiednio w kwotach 1.500,00 zł i 345,00 zł,
- fakturę nr FA/499/2022 z dnia 9 grudnia 2022 r., termin płatności określono na dzień 23 grudnia 2022 r. (wpływ faktury do Teatru w dniu 4 stycznia 2023 r.), faktura została zapłacona w dniu 23 stycznia 2023 r.
- F/33/01/2022 z dnia 27 stycznia 2022 r. (wpływ faktury do Teatru w dniu 27.01.2022 r.)- przelew winien nastąpić w ciągu 21 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury, płatność nastąpiła w dniu 11 lutego 2022 r.
- nota księgowa nr 10/2022 z dnia 22 czerwca 2022 r. - wpływ odnotowano w dniu 28 czerwca 2022 r., notę zapłacono w dniu 5 sierpnia 2022 r.,
- nota księgowa nr 7/2022 z dnia 21 czerwca 2022 r. - wpływ odnotowano w dniu 28 czerwca 2022 r., notę zapłacono w dniu 8 sierpnia 2022 r.,

- F/147/12/2022 z dnia 31 grudnia 2022 r. (wpływ do Teatru w dniu 9 stycznia 2023 r. – przelew winien nastąpić w terminie 14 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury,
- Fa00106883/2022 z dnia 1 września 2022 r. - data płatności 1 października 2022 r. (wpływ do Teatru w dniu 6 września 2022 r.), fakturę zapłacono w dniu 17 października 2022 r.,
- faktura VATE0081358885/001/23 z dnia 01.01.2023 z terminem płatności 16 stycznia 2023 r., zapłata nastąpiła w dniu 17 stycznia 2023 r., co potwierdza wyciąg bankowy 17/2023,
- faktura VAT 23020201617709 z dnia 26.02.2023 z terminem płatności 13 marca 2023 r., zapłata nastąpiła w dniu 16 marca 2023 r., co potwierdza wyciąg bankowy 54/2023,
- faktura VAT E0081358885/004/23 dnia 01.04.2023, z terminem płatności 17 kwietnia 2023 r., zapłata nastąpiła w dniu 18 kwietnia 2023 r., co potwierdza wyciąg bankowy 29/2023 BS.
- faktura VAT E0081358885/006/23 z dnia 01.06.2023 z terminem płatności 15 czerwca 2023 r., zapłata nastąpiła w dniu 19 czerwca 2023 r., co potwierdza wyciąg bankowy 116/2023;
- faktura VATE0081358885/008/23 z dnia 01.08.2023, z terminem płatności 16 sierpnia 2023 r., zapłata nastąpiła 18 sierpnia 2023 r., co potwierdza wyciąg bankowy z dnia 18 sierpnia 2023 r.

Ponadto stwierdzono, że w związku z nieterminowym opłacaniem zobowiązań z tytułu usług telekomunikacyjnych, zostały naliczone odsetki, czego potwierdzeniem jest faktura VAT nr 23030244036092 z dnia 26 marca 2023 r.

Naliczenie odsetek od zobowiązań z tytułu zakupu m.in. usług telekomunikacyjnych, energii, energii cieplnej potwierdzają zapisy konta „752-3 – Odsetki za zwłokę od zobowiązań” za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. suma obrotów przedmiotowego konta wynosiła łącznie 5.692,06 zł, natomiast w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 października 2023 r. suma obrotów łącznie wynosiła 686,09 zł.

W trakcie kontroli ustalono, iż zobowiązanie z tytułu podatku od nieruchomości (rata 2) za miesiąc luty 2023 r. zostało zapłacone z przekroczeniem terminu zapłaty. Termin płatności, zgodnie z przepisami „obliczony podatek w deklaracji należy wpłacać (...) w terminach: I rata płatna do dnia 31 stycznia, a następne do dnia każdego 15 miesiąca”. Płatność II raty nastąpiła w dniu 16 lutego 2023 r., co potwierdza potwierdzenie realizacji przelewu z dnia 16 lutego 2023 r. (WB nr 33/2023 z dnia 16 lutego 2023 r.).

(akta kontroli poz. 7, str. 117, 129-146, poz. 9, str. 157-180, poz. 10, str. 183-189, poz. 11, str. 190-192, poz. 12, str. 202-217, poz. 15, str. 285-294, poz. 21, str. 399-411)

2. Nie przestrzegano zapisów zawartych przez Teatr Wielki w Łodzi umów, tj.:

2.1. Umowy nr KEIII/6/2022 z dnia 18 marca 2022 r. z tytułu dotacji celowej przyznanej Instytucji Kultury na rok 2022 z budżetu województwa łódzkiego na realizację zadania pn.: „Modernizacja Teatru Wielkiego w Łodzi”.

Teatr Wielki w Łodzi zgodnie z zapisami § 7 ww. umowy został zobowiązany do przedłożenia rozliczenia finansowego przyznanej dotacji w terminie do dnia 31 stycznia 2023 r. wraz z załączonymi kserokopiami faktur i innych dokumentów księgowych wraz z protokołami odbioru dotyczących realizacji zadania nieujętych w rozliczeniach częściowych i wystawionych prawidłowo pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, potwierdzonymi za zgodność z oryginałem oraz kserokopie dokumentów potwierdzających dokonanie płatności związanych z realizacją zadania.

Sprawozdanie finansowe z dotacji celowej na zadanie pn. „Modernizacja Teatru Wielkiego w Łodzi” zostało sporządzone w dniu 14 lutego 2023 r.

W sprawie nie dotrzymania terminu rozliczenia dotacji Główny Księgowy Teatru w dniu 27 grudnia 2023 r. złożył wyjaśnienie, z którego wynika, iż ówczesny Główny Księgowy „(...) nie przygotował rozliczenia i nie delegował tego zadania innemu pracownikowi księgowości”.

Nierozliczenie w terminie dotacji otrzymanej od Województwa Łódzkiego na podstawie umowy nr Umowy nr KEIII/6/2022 z dnia 18 marca 2022 r. może skutkować naruszeniem dyscypliny finansów publicznych określone w art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 289 ze zm.).

(akta kontroli poz. 7, str. 112-128, str. 146)

2.2. Umowy nr DW/10/2023 o świadczenie usług ochrony osób i mienia w Teatrze Wielkim w Łodzi zawartej na okres od 20 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r., w której postanowienia § 5 stanowiły, iż: „z tytułu niniejszej umowy Wykonawca otrzyma wynagrodzenie w kwocie stanowiącej iloczyn roboczogodzin wynikający z przesłanego grafiku (§ 3 ust. 4 umowy) oraz stawki godzinowej w kwocie 53,00 zł netto. Do tak obliczonego wynagrodzenia zostanie doliczony podatek VAT wg stawki wynikający z obowiązujących przepisów”.

Powyższe naruszenie stwierdzono na fakturze VAT nr 28/02/2023 z dnia 31 stycznia 2023 r., w której cena netto winna być podana w wysokości 53,00 zł za godzinę, zgodnie z zapisem umowy, natomiast na fakturze wskazano stawkę w wysokości 55,00 zł za roboczogodzinę. W wyniku zastosowania zawyżonej stawki należnego wynagrodzenia powstała nadpłata w wysokości 78,72 zł brutto. Różnica wynikała z następującego wyliczenia: 2.164,80 zł (kwota faktury z zawyżoną ceną jednostkową) – (53,00 zł x 32 h x 23% VAT = 2.164,80 zł - 2.086,08 zł = 78,72 z tytułu nadpłaty za świadczenie usług ochrony osób i mienia w teatrze za miesiąc styczeń 2023 r.

Ponadto należy wskazać, iż kontrola merytoryczna została przeprowadzona w sposób nierzetelny przez pracownika odpowiedzialnego za jej przeprowadzenie. W wyniku braku prawidłowej weryfikacji przedłożono dowód z ww. błędem do zaksięgowania w księgach rachunkowych jednostki.

Zgodnie z zapisem § 25 ust. 2 Instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów wprowadzonej Zarządzeniem nr 475/06 Dyrektora Naczelnego Teatru z dnia 11 sierpnia 2006 r. wraz ze zmianami „Dowody winny być sprawdzone pod względem: merytorycznym, co polega na ustaleniu rzetelności ich danych”.

W dniu 17 stycznia 2024 r. Kierownik Działu Finansowego Teatru Wielkiego w Łodzi, przesłał za pośrednictwem poczty e-mail fakturę VAT korygującą Nr 001/01/2024/K z dnia 12 stycznia 2024 r., dotyczącą korekty ceny o wartości brutto (-78,72 zł), w związku ze stwierdzoną nadpłatą z tytułu kosztów zaksięgowanych na koncie „403-17 Usługi obce – ochrona obiektu”.

Korekta faktury spowodowana była okolicznościami istniejącymi już w dacie wystawienia faktury pierwotnej, a korekta ceny nastąpiła w wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych.

(akta kontroli poz. 18, str. 306-325A)

W związku z nieprawidłowościami opisanymi w niniejszym Wystąpieniu pokontrolnym, zobowiązuje Pana do podjęcia czynności zapewniających stosowanie w prowadzonej działalności jednostki obowiązujących przepisów, w tym zapisów:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) w zakresie przestrzegania postanowień art. 44 ust. 3 pkt 3, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- przestrzegania zapisów zawieranych przez Teatr umów, w tym właściwą realizację umów dotacji zawieranych z Województwem Łódzkim, tj. zgodną z określonymi w nich warunkami i przyjętymi obowiązkami,
- przepisów wewnętrznych jednostki w tym: Instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów w Teatrze Wielkim w Łodzi.

O wykonaniu zaleceń, terminie ich wykonania lub o przyczynach ich niewykonania należy poinformować Departament Kontroli, Audytu Wewnętrznego i Bezpieczeństwa Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego (§ 24 ust. 6 Regulaminu kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego stanowiącego załącznik do uchwały nr 478/20 Zarządu Województwa Łódzkiego z 20 maja 2020 roku).

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze (§ 24 ust. 5 Regulaminu kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego stanowiącego załącznik do uchwały nr 478/20 Zarządu Województwa Łódzkiego z 20 maja 2020 roku).

Łódź, dnia 28 kwietnia 2024 r.

Dyrektor
Departamentu Kontroli,
Audytu Wewnętrznego
i Bezpieczeństwa
Marcin Gołębiowski

Do wiadomości:

1. Departament Kultury UMWŁ
2. Departament Finansów UMWŁ

