



WICEPREZES RADY MINISTRÓW
MINISTER
KULTURY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO
prof. dr hab. Piotr Gliński

Warszawa, 10 maja 2022 r.

BAK.0802.4.2022.EP

Pani
Renata Derejczyk
Dyrektor
Teatru im. Wilama Horzycy
Plac Teatralny 1, 87-100 Toruń

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku *o kontroli w administracji rządowej*¹ w terminie od 28 lutego do 25 marca 2022 r. przeprowadzono kontrolę w Teatrze im. Wilama Horzycy w Toruniu (dalej: *Teatr*) w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowej na realizację Międzynarodowego Festiwalu Teatralnego „KONTAKT” w 2021 r. (dalej: *zadanie*).

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały na podstawie upoważnienia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego nr 44/U/2022/MKiDN z dnia 16 lutego 2022 r. przez ██████████, radcę ds. kontroli resortowej w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego (dalej: *Ministerstwo*).

Zgodnie za art. 47 w zw. z art. 46 ustawy *o kontroli w administracji rządowej* przekazuję Pani wystąpienie pokontrolne.

Wykorzystanie i rozliczenie przez Teatr dotacji celowej na realizację ww. zadania oceniono pozytywnie. Ocena jest wynikiem skontrolowania 100 % kosztów poniesionych przez Teatr na ww. zadanie oraz przychodów osiągniętych w związku z realizacją zadania. Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie dotacyjnej. Terminowo sporządzono rozliczenie z jej wykorzystania. W raporcie końcowym z realizacji zadania wykazano nieprawidłowe daty zawarcia dwóch umów, daty zapłaty oraz numer umowy i numer dowodu księgowego, które oprócz daty zawarcia dwóch umów można uznać za omyłkę pisarską.

¹Dz. U. z 2020 r. poz. 224 ze zm.

1. Podstawy funkcjonowania Teatru.

Teatr jest samorządową instytucją kultury zarejestrowaną pod numerem EK II 4011/07/99 w rejestrze instytucji kultury prowadzonym przez organizatora Teatru, którym jest Województwo Kujawsko - Pomorskie.

W badanym okresie dyrektorem Teatru do 31 sierpnia 2021 r. był pan Andrzej Churski, a od 1 września 2021 r. jest p. Renata Derejczyk². Dyrektor kieruje Teatrem przy udziale zastępcy dyrektora ds. artystycznych p. [REDAKTOWANE] Główną księgową była p. [REDAKTOWANE]³ (i nadal).

2. Prawdliwość wykorzystania i rozliczenia przez Teatr dotacji celowej na realizację Międzynarodowego Festiwalu Teatralnego „Kontakt”.

Teatr od 1991 r. organizuje Międzynarodowy Festiwal Teatralny „Kontakt” (dalej: *Festiwal*), który odbywa się na przełomie maja i czerwca w Toruniu. W 2021 r. zorganizowano 25 edycję ww. Festiwalu pod hasłem „Na granicy”. W związku z organizacją Festiwalu w 2021 r. Teatr wystąpił w dniu 30 listopada 2020 r.⁴ do Ministra w sprawie dofinansowania Festiwalu w ramach Programu „Teatr” na kwotę 450.000,00 złotych. W dniu 11 maja 2021 r. wniosek został zaktualizowany przez Teatr⁵, w tym w zakresie wysokości dotacji na kwotę 270.000,00 zł i pozytywnie rozpatrzony przez donatora⁶.

Dotacja w kwocie 270.000,00 zł została przyznana na podstawie umowy nr 12518/21/DMP z dnia 25 maja 2021 r. Środki finansowe w ww. kwocie zostały przekazane na rachunek bankowy Teatru w dniu 16 czerwca 2021 r.⁷ Termin wykonania zadania oraz wykorzystania dotacji określono od dnia 1 stycznia do 30 lipca 2021 r.

Zgodnie z umową o dofinansowanie zadania całkowity koszt realizacji zadania określono na kwotę 934.000,00 zł⁸, z czego:

- dotacja Ministra wyniosła 270.000,00 zł i stanowiła 28,91 % całkowitego kosztu realizacji zadania⁹,
- pozostała kwota na sfinansowanie zadania wyniosła 664.000,00 zł i pochodziła z budżetu innych jednostek sektora finansów publicznych (651.000,00 zł) oraz prognozowanych przychodów ze sprzedaży biletów w ramach realizacji Festiwalu (13.000,00 złotych).

Zgodnie z postanowieniami umowy Teatr zobowiązany był do wydatkowania środków dotacji w terminie realizacji zadania na zakresy i w kwotach wynikających ze szczegółowego kosztorysu zadania określonego w umowie dotacyjnej¹⁰. Zakres rzeczowy i finansowy zadania określony w § 2 ust. 2 umowy dotacyjnej przewidywał, że ze środków dotacji dofinansowane zostaną koszty: tłumaczeń (32.000,00 zł), promocji i reklamy, usług wydawniczych (80.000,00 zł), wsparcia informatycznego całodobowego działania platformy internetowej (20.000,00 zł), opłat za transmisję online, prawa autorskiego (138.000,00 złotych).

²Uchwała nr 28/1209/21 Zarządu Województwa Kujawsko - Pomorskiego z dnia 22 lipca 2021 r.

³Umowa o pracę z dnia 28 grudnia 2019 r. na czas nieokreślony

⁴Wniosek nr 174637 z dnia 30 listopada 2020 r. o dofinansowanie zadania realizowanego ze środków pozostających w dyspozycji ministra właściwego do spraw kultury i dziedzictwa narodowego

⁵Wniosek nr 174637/20/A1 z dnia 11 maja 2021 r.

⁶Minister Kultury Dziedzictwa Narodowego i Sportu

⁷Dokument bankowy z dnia 16 czerwca 2021 r.

⁸§ 1 ust. 4 umowy nr 12518/21/DMP z dnia 25 maja 2021 r.

⁹§ 1 ust. 2 i ust. 5 umowy nr 12518/21/DMP z dnia 25 maja 2021 r.

¹⁰§ 2 ust. 2 umowy nr 12518/21/DMP z dnia 25 maja 2021 r.

Raport końcowy z wykonania zadania został złożony do Ministerstwa terminowo, dnia 30 sierpnia 2021 r. Powyższy raport w dniu 22 września 2021 r. został skorygowany przez Teatr. W pierwszej wersji raportu Teatr wykazał, iż środki dotacji celowej wykorzystał w 100 %, natomiast po korekcie Teatr wykazał wykorzystanie środków dotacji celowej Ministra na poziomie w 94,69%. Dane wykazane w raporcie końcowym z wykonania zadania (korekta) były zgodne z zakresem rzeczowo - finansowym, określonym w umowie dotacji oraz ewidencją księgową. Powyższy raport został zaakceptowany przez Departament Finansowy Ministerstwa, o czym Teatr został zawiadomiony w dniu 1 października 2021 r.

Na podstawie raportu końcowego z wykonania zadania (korekta) oraz dokumentów przedstawionych przez Kontrolowanego ustalono, że:

- całkowity koszt zadania wyniósł 970.514,88 zł i był wyższy o 36.514,88 zł od kosztu zaplanowanego (934.000,00 zł), tj. o 3,91 %,
- środki dotacji celowej zostały wykorzystane w wysokości 255.661,96 zł, tj. w 94,69 %. Niewykorzystane środki w kwocie 14.338,04 zł z odsetkami w wysokości 116,00 zł zostały w dniu 22 września 2021 r. zwrócone na rachunek urzędu obsługującego Ministra¹¹,
- udział środków dotacji celowej Ministra w finansowaniu zadania stanowił 26,34 %, co oznacza, że był niższy od określonego w umowie dotacyjnej o 2,57 %,
- uzyskane przychody własne w kwocie 14.305,55 zł z tytułu sprzedaży biletów i akredytacji były wyższe o kwotę 1.305,76 zł od zaplanowanych (13.000,00 zł), tj. o 10 %,
- Województwo Kujawsko - Pomorskie (organizator Teatru) na podstawie umów¹² zawartych z Teatrem przekazało¹³ na realizację ww. Festiwalu kwotę ██████████ zł, którą Teatr wykorzystał w 82,92 % (██████████ zł), niewykorzystane środki zwrócił na rachunek donatora¹⁴,
- źródłem pozostałej kwoty, z której finansowano zadanie w wysokości 424.433,20 zł były środki własne Teatru, w tym przychody uzyskane w trakcie realizacji zadania.

Sprawdzeniem objęto wszystkie umowy cywilnoprawne zawarte przez Teatr w związku z realizacją zadania oraz dowody księgowe wykazane w raporcie końcowym z wykonania zadania (korekta). W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie dotacyjnej. Nie dokonano zmian w kwotach poszczególnych pozycji kosztorysowych płatnych ze środków finansowych Ministra powyżej/poniżej 15 % w stosunku do każdej pozycji kosztorysowej,
- dla zadania prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową¹⁵,
- zobowiązania publicznoprawne na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i Urzędu Skarbowego z tytułu wynagrodzeń opłaconych ze środków dotacji celowej Ministra zostały terminowo uregulowane, także z zachowaniem terminu określonego w umowie dotacyjnej, tj. do dnia 30 lipca 2021 r.,

¹¹Dokument bankowy z dnia 22 września 2021 r.

¹²Umowy o numerach: UM_KN.042.1.080.2021 z dnia 21 maja 2021 r. (██████████ zł), UM_KN.042.1.236.2021 nieoznaczona datą wraz z aneksem do umowy z dnia 30 lipca 2021 r. (██████████ złotych)

¹³Dokumenty bankowe z dnia: 28 maja 2021 r. (300.000,00 zł i z dnia 29 lipca 2021 r. (50.000,00 złotych)

¹⁴Środki pochodzące z budżetu Województwa zostały wykorzystane w 80,14 % (██████████ zł), a środki z budżetu Gminy Miasta Toruń wykorzystano w 100,00 %

¹⁵Konto księgowe 507 - MFT KONTAKT

- Teatr po zakończeniu realizacji zadania nie uzyskał przychodów związanych z organizacją Festiwalu oraz nie uzyskał przychodów z tytułu odsetek od środków dotacji zgromadzonych na rachunku bankowym, gdyż koszty prowadzenia rachunku przekraczały kwotę odsetek¹⁶,
- zadanie zostało zrealizowane terminowo i osiągnięte zostały zakładane mierniki zadania lub nieznacznie zostały przekroczone, np. w przypadku: wydarzeń kulturalnych i liczby uczestników wydarzeń kulturalnych w czasie Festiwalu,
- materiały reklamowe¹⁷ zawierały informacje o dofinansowaniu zadania ze środków Ministra¹⁸,
- dowody księgowe opłacone ze środków finansowych Ministra zostały:
 - prawidłowo sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym i zatwierdzone do zapłaty,
 - opatrzone klauzulą dotyczącą pochodzenia środków na ich finansowanie ze środków dotacji celowej Ministra, ze wskazaniem numeru umowy dotacyjnej,
 - opłacone w formie bezgotówkowej, w przedziale czasowym od 19 kwietnia do 14 lipca 2021 r., tj. zgodnym z przedziałem czasowym określonym w umowie dotacyjnej¹⁹,
 - rozliczone w kwotach netto lub brutto²⁰. W kwotach zawierających w całości podatek VAT lub jego część rozliczono te koszty, od których brak było możliwości odliczenia podatku VAT w całości lub części. W przypadku kosztów, do których zaliczono częściową kwotę podatku VAT stosowano współczynnik proporcji.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych stanowiących podstawę rozliczenia dotacji celowej Ministra stwierdzono, iż w raporcie końcowym z wykonania zadania przekazanym do Ministerstwa w dniu 22 września 2021 r. wykazano:

- nieprawidłowe daty zawarcia dwóch umów cywilnoprawnych²¹. Obydwie umowy²² zawarto w dniu 21 grudnia 2020 r., natomiast w raporcie jako datę ich zawarcia wskazano dzień 2 stycznia 2021 r. Zawarcie ww. umów przed terminem (1 stycznia 2021 r.) realizacji zadania określonym w umowie dotacyjnej nie skutkowało wydatkowaniem środków dotacji przed dniem 1 stycznia 2021 r. Wynagrodzenie wynikające z tych umów zostało wypłacone w dniu 16 czerwca 2021 r.,
- nieprawidłowe daty zapłaty za dwie faktury²³. Różnica pomiędzy faktyczną datą zapłaty, a datą wykazaną w raporcie w przypadku jednej faktury wyniosła dziesięć dni²⁴ a w przypadku drugiej faktury jeden dzień²⁵,

¹⁶Pismo dyrektora Teatru im. Wilama Horzycy w Toruniu z dnia 28 lutego 2021 r. znak: L.dz. 348/2022

¹⁷Afisz, publikacje przedstawione kontrolującemu

¹⁸Zgodnie z § 6 ust. 1 umowy nr 12518/21/DMP z dnia 25 maja 2021 r.

¹⁹Okres od 1 stycznia do 30 lipca 2021 r.

²⁰Faktury o numerach: FAV21/0322 z dnia 7 maja 2021 r. (lp. 5), FAV/0337 z dnia 12 maja 2021 r. (lp. 6), FAV21/0345 z dnia 17 maja 2021 r. (lp. 7), VAT 1012176 z dnia 16 maja 2021 r. (lp. 14), VAT/277/2021 z dnia 13 maja 2021 r. (lp. 15), RF-2021-05/78 z dnia 31 maja 2021 r. (lp. 16), 21/04/2021 z dnia 24 kwietnia 2021 r. (lp. 17), 6/05/2021 z dnia 11 maja 2021 r. (lp. 18), FVSD/2021-05/0877 z dnia 20 maja 2021 r. (lp. 19),

²¹Umowy o numerach: 5/F/2021 i 6/F/2021 (lp. 13 i 25 w raporcie z wykonania zadania)

²²Umowy o numerach: 5/F/2021 w sprawie przygotowania identyfikacji wizualnej festiwalu Kontakt 2021 i 6/F/2021 w sprawie napisania wstępu, wyboru tekstów, zdjęć współpracy z grafikami

²³Faktury o numerach: FAV21/0294 z dnia 27 kwietnia 2021 r. i RF-2021-05/78 z dnia 31 maja 2021 r. (lp. 4 i 25 w raporcie z wykonania zadania)

²⁴Faktury nr: FAV21/0294 z dnia 27 kwietnia 2021 r. opłacona w dniu 10 maja 2021 r., a według raportu w dniu 1 maja 2021 r.

²⁵Faktura nr RF-2021-05/78 z dnia 31 maja 2021 r. opłacona w dniu 9 czerwca 2021 r., a według raportu w dniu 10 czerwca 2021 r.

- nieprawidłowe daty zapłaty za dwie faktury²³. Różnica pomiędzy faktyczną datą zapłaty, a datą wykazaną w raporcie w przypadku jednej faktury wyniosła dziesięć dni²⁴ a w przypadku drugiej faktury jeden dzień²⁵,
- nieprawidłowy numer jednej z umów cywilnoprawnych²⁶;
- nieprawidłowy numer dokumentu księgowego według ewidencji Teatru²⁷.

Powyższe niezgodności polegające na wykazaniu w ww. raporcie końcowym nieprawidłowych danych oprócz dat dotyczących zawarcia umów uznano za omyłki pisarskie. Należy zaznaczyć, że nie miały one wpływu na wykorzystanie środków dotacji celowej Ministra na zadanie.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia i ocenę, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 *ustawy o kontroli w administracji rządowej*, wnoszę o sporządzenie korekty raportu końcowego w zakresie: dat zawarcia umów o numerach: 5/F/2021 i 6/F/2021 oraz sprostowania omyłek pisarskich dot. dat zapłaty za faktury o numerach: FAV21/0294 i RF-2021-05/78, numeru dokumentu księgowego (ZO/00006/05) i numeru umowy cywilnoprawnej (58/2021).

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 *ustawy o kontroli w administracji rządowej*, zwracam się do Pani o przedstawienie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego *Wystąpienia pokontrolnego*, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ww. ustawy od *Wystąpienia pokontrolnego* nie przysługują środki odwoławcze.



Piotr Gliński

²³Faktury o numerach: FAV21/0294 z dnia 27 kwietnia 2021 r. i RF-2021-05/78 z dnia 31 maja 2021 r. (lp. 4 i 25 w raporcie z wykonania zadania)

²⁴Faktura nr: FAV21/0294 z dnia 27 kwietnia 2021 r. opłacona w dniu 10 maja 2021 r., a według raportu w dniu 1 maja 2021 r.

²⁵Faktura nr RF-2021-05/78 z dnia 31 maja 2021 r. opłacona w dniu 9 czerwca 2021 r., a według raportu w dniu 10 czerwca 2021 r.

²⁶Raport - lp. 37, umowa o dzieło nr 5/2021 z dnia 21 kwietnia 2021 r. zamiast nr 58/2021

²⁷Raport - lp. 3 wykazano numer ZO/0000/05 zamiast ZO/00006/05

