Druk BRM nr **105/**2012
z dnia 31.05.2012 r.

PROTOKÓŁ Z KONTROLI

Data i czas kontroli: 27.04.2012r. w godzinach od 8:30 do 12:00

Miejsce kontroli: Wydział Kultury Urzędu Miasta Łodzi (ul. Piotrkowska 102, 90-926 Łódź)

Zakres kontroli: przekazywanie dotacji z budżetu Miasta Łodzi na rzecz Teatru Powszechnego w Łodzi oraz ich rozdysponowywania w okresie od 2005 do 2011 roku

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli: Uchwała Nr XXXV/639/12 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 14 marca 2012 roku w sprawie zlecenia Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Łodzi przeprowadzenia kontroli Wydziału Kultury UMŁ w zakresie przekazywanych dotacji na rzecz Teatru Powszechnego w Łodzi oraz ich rozdysponowania w okresie od 2005 do 2011 roku

Skład zespołu kontrolnego:

- Adam Wieczorek,

- Czesław Telatycki.

Zespół kontrolny został wyłoniony z członków Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Łodzi.

Skontrolowana dokumentacja:

- zestawienie otrzymanych dotacji z budżetu miasta Łodzi w latach 2005-2011,

- wykazy spektakli od 2005 roku do 2011 roku,

- analizy ekonomiczno-finansowe od 2005 roku do 2011 roku,

- zestawienie stanu zatrudnienia w Teatrze Powszechnym od 2005 roku do 2011 roku,

- wykaz średnich zarobków brutto dla danych grup zawodowych i stanowisk,

- zestawienie kosztów Teatru w latach 2005-2011,

- zestawienia rachunków zysków i strat w latach 2005-2011,

- zestawienia wypłaconych nagród i premii w Teatrze Powszechnym w latach 2005-2011,

- zatwierdzenia sprawozdań finansowych Teatru Powszechnego za lata 2005-2011,

- wystąpienie pokontrolne Wydziału Organizacyjnego Departamentu Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi z dnia 27 stycznia 2012 roku (sygnatura: DO-Or-IV.1711.16.2011/2012),

- protokół przeprowadzonej kontroli doraźnej Nr 16/2012 (sygnatura: DO-Or-IV.1711.16.2011/2012),

Wnioski i wykaz nieprawidłowości:

W zakresie przekazanych dotacji na rzecz Teatru Powszechnego w Łodzi od 2005 do 2011 roku zespół kontrolny nie wnosi zastrzeżeń. Dotacje zostały przekazane zgodnie z celem przeznaczenia.

W zakresie rozdysponowania dotacji przez Teatr Powszechny w Łodzi od 2005 do 2011 roku stwierdza się następujący szereg nieprawidłowości i zastrzeżeń:

1. Od 2007 roku do 2011 roku nastąpił znaczny wzrost kosztów po stronie wynagrodzeń dla pracowników Teatru przy jednoczesnym spadku ilości pracowników artystycznych, technicznych i merytorycznych oraz zwiększeniu ilości pracowników administracyjnych. W 2005 roku Teatr Powszechny w Łodzi na wynagrodzenia wraz z świadczeniami na rzecz pracowników przeznaczał 2 305 845zł, a w 2011 roku było to już 3 419 201zł. Stanowi to wzrost o około 48%. Znaczną część wzrostu kosztów wynagrodzeń stanowi wzrost wynagrodzeń kadry zarządzającej oraz księgowości.
2. Zastrzeżenia budzi poziom wynagrodzeń kadry zarządzającej Teatrem. Poddaje się pod wątpliwość wysokość tych wynagrodzeń ze względu na pełnioną funkcję. Pozostałe średnie wynagrodzeń brutto dla pozostałych grup zawodowych (tj. stanowiska merytoryczne, pracownicy artystyczni, stanowiska administracyjne, stanowiska techniczne) nie budzą zastrzeżeń.
3. Poważne zastrzeżenia zespołu kontrolnego budzi polityka finansowa prowadzona przez dyrekcję Teatru Powszechnego w Łodzi w zakresie wypłacanych premii i nagród względem ogólnej sytuacji finansowej placówki. Na 5 z 7 kontrolowanych lat (2005-2011) Teatr miał stratę na koniec roku. Jednocześnie na przestrzeni wszystkich kontrolowanych lat były wypłacane sumarycznie wysokie premie i nagrody dla pracowników. Uznaje się za bardzo nieodpowiedzialne wypłacanie nagród i premii w sytuacji, gdy placówka ponosi co roku straty. W czterech latach (2007, 2008, 2010, 2011) poziom wypłaconych premii i nagród znacznie zwiększył łączną stratę Teatru na koniec roku. W jednym przypadku, czyli w 2009 roku niewypłacenie premii pozwoliłoby na uzyskanie dodatniego wyniku finansowego. Powyżej wymienione fakty stanowią przejaw niegospodarności ze strony dyrekcji Teatru. W protokole z kontroli (kontrola doraźna Nr 16/2012, sygnatura: DO-Or-IV.1711.16.2011/2012) podniesiono dodatkowo argument, iż nie powinno dochodzić do wypłaty nagród i premii w 2010 i 2011 roku, gdyż Teatr w roku 2009 i 2010 poniósł stratę, a przepisy ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej mówią, że instytucja kultury może tworzyć fundusz załogi z przeznaczeniem na wypłatę nagród indywidualnych z zysku lub innych środków przekazanych przez osoby prawne i osoby fizyczne. Powołując się na wyniki ww. kontroli uznaje się, że w 2010 i 2011 roku nagrody i premie nie powinny być wypłacane. W przeciwnym przypadku stanowi to naruszenie przepisów prawa.

Rok	Zysk/strata (w zł)	Nagrody i premie (w zł)
2005	2 080	118 900
2006	31 114	103 090
2007	-163 877	128 275
2008	-165 157	118 340
2009	-43 499	165 381
2010	-255 027	129 105
2011	-247 692	134 916

Tabl.1. Wybrane dane finansowe Teatru Powszechnego w Łodzi na podstawie danych Wydziału Kultury Urzędu Miasta Łodzi.

Dodatkowo należy nadmienić fakt, że generowane straty powodowały lub mogły powodować koszty po stronie obsługi długu oraz naliczanie należnych odsetek za zwłokę w płatnościach.

4. Kwoty wypłacanych nagród i premii dla poszczególnych pracowników administracyjnych i pracowników księgowości były bardzo wysokie. Tym samym podawane przez dyrekcję Teatru powody wypłaty nagród i premii często były tożsame z zakresem obowiązków pracownika na danym stanowisku. Biorąc powyższe pod uwagę zespół kontrolny poddaje pod wątpliwość zasadność wypłaty tak wysokich nagród, jak również powód ich wypłaty (dotyczy części przyznanych premii i nagród).

Zespół kontrolny nie poddał analizie całej dokumentacji związanej z licznymi nieprawidłowościami wskazywanymi w wystąpieniu pokontrolnym Wydziału Organizacyjnego Departamentu Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi z dnia 27 stycznia 2012 roku (sygnatura: DO-Or-IV.1711.16.2011/2012) ze względu na zakres kompetencji Komisji Rewizyjnej w Łodzi.

Potwierdzam przeprowadzenie kontroli:

DYREKTOR
WYDZIAŁU KULTURY
Jakub Wiewiórski

Jakub Wiewiórski (Dyrektor Wydziału Kultury UMŁ) - .....

WICEPREZYDENT MIASTA
Agnieszka Nowak

Podpisy członków zespołu kontrolnego:

Adam Wieczorek - Adam Wieczorek

Czesław Telatycki - Czesław Telatycki

Podpis kierownika jednostki kontrolowanej:

PREZYDENT MIASTA ŁODZI
Hanna Zdanowska

.....