

**URZĄD MIASTA ŁÓDZI**  
**BIURO AUDYTU WEWNĘTRZNEGO I KONTROLI**  
Departament Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi  
90-430 Łódź, ul. Piotrkowska 113  
tel. 42 638 42 13 fax. 42 638 44 10

Łódź, dnia 23 listopada 2018 r.

DOA-BAK-I.1711.79.2018

Pan  
Wojciech Brawer  
Dyrektor  
Teatru Lalek Arlekin im. Henryka Ryla  
Łódź  
ul. 1 Maja 2

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi działając na podstawie przepisów zarządzenia Nr 1094/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli, w związku z zakończeniem czynności kontrolnych, udokumentowanych w protokole kontroli Nr DOA-BAK-I.1711.79.2017, podpisanym w dniu 9 listopada 2018 r., przekazuję Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

### I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI

Temat kontroli:

Umowy cywilnoprawne

Kontrolerzy:

Krzysztof Grzywaczewski i Sylwester Przybył — główni specjaliści w Oddziale Kontroli w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UMŁ.  
Upoważnienie nr DOA-BAK-III.077.93.2018 z dnia 05.10.2018 r.

Jednostka kontrolowana:

Teatr Lalek *Arlekin* im. Henryka Ryla w Łodzi, ul. 1 Maja 2 zwany dalej *Teatrem* lub *jednostką*.

### Kierownik jednostki kontrolowanej:

Stanowisko Dyrektora Teatru w okresie kontrolowanym pełnili:

- 1) Pan Wojciech Brawer, którego powołano na stanowisko zarządzeniem nr 8597/VII/18 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 08.06.2018 r. od dnia 08.06.2018 r. na sezon artystyczny kończący się z dniem 31.08.2018 r. i na okres 4 kolejnych sezonów artystycznych, tj. do dnia 31.08.2022 r.
- 2) Pani Joanna Ossowska – Struszczyk, której powierzono pełnienie obowiązków Dyrektora zarządzeniem nr 7581/VII/18 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 04.01.2018 r. od dnia 06.01.2018 r. do dnia 07.06.2018 r. (tj. do dnia powołania wyłonionego w trybie przewidzianym ustawą o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej na stanowisko Dyrektora Teatru Pana Wojciecha Brawera).
- 3) Pan Waldemar Wolański, któremu powierzono pełnienie obowiązków Dyrektora zarządzeniem nr 6746/VII/17 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 21.08.2017 r. od dnia 01.09.2017 r. do dnia powołania wyłonionego w trybie przewidzianym ustawą o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, kandydata na stanowisko Dyrektora, nie dłużej niż do dnia 31.08.2018 r.  
Powierzenie pełnienia obowiązków Dyrektora cofnięto zarządzeniem nr 7580/VII/18 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 04.01.2018 r. z dniem 05.01.2018 r.

### Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

W okresie kontrolowanym za prowadzenie rachunkowości odpowiedzialna była Pani Anna Dembska zatrudniona na stanowisku Głównego Księgowego. Na podstawie dokumentów znajdujących się w aktach osobowych ustalono, że pracownik zatrudniony na stanowisku Głównego Księgowego spełniał wymogi art. 54 ustawy o finansach publicznych<sup>1</sup>.

### Okres objęty kontrolą:

Od dnia 01.09.2017 r. do dnia 31.08.2018 r.

## **II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI**

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi ocenia *pozytywnie pomimo stwierdzonych uchybień* działalność Teatr Lalek *Arlekin* im. Henryka Ryla w Łodzi, w kontrolowanym zakresie.

## **III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO**

### **1. Opis statusu jednostki**

- 1) Teatr Lalek *Arlekin* jest samorządową instytucją kultury, której organizatorem jest Miasto Łódź, działalność swoją prowadzi na podstawie przepisów ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej<sup>2</sup>, aktu o utworzeniu teatru z dnia 17.12.1952 r. oraz

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 406)

postanowień Statutu stanowiącego załącznik do Uchwały Nr XLV/889/12 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 05.07.2012 r. ze zmianami wprowadzonymi Uchwałą Nr LXXXVI/1788/14 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 07.05.2014 r.

- 2) Organizację wewnętrzną Teatru określa Regulamin organizacyjny wprowadzony przez Dyrektora zarządzeniem nr 16/2017 z dnia 30.06.2017 r.
- 3) Nadzór nad działalnością Teatru sprawuje Prezydent Miasta Łodzi, za pośrednictwem Wydziału Kultury w Departamencie Komunikacji Społecznej i Zdrowia Urzędu Miasta Łodzi.
- 4) Teatr posiada osobowość prawną, działa we własnym imieniu i na własny rachunek i został wpisany do Księgi Rejestrowej Instytucji Kultury pod numerem RIK/19/94.
- 5) Podstawowym zadaniem Teatru jest prowadzenie działalności kulturalnej z udziałem twórców, wykonawców posiadających odpowiednie kwalifikacje zawodowe, w celu zaspokajania potrzeb kulturalnych społeczeństwa oraz rozwoju kultury i sztuki w Łodzi i regionie łódzkim, jak również na terenach pozbawionych dostępu do instytucji kulturalnych. Działalność kulturalna teatru polega na przygotowaniu i realizowaniu widowisk teatralnych w siedzibie Teatru jak i poza jego siedzibą. Zakres działalności Teatru obejmuje również kształtowanie i prezentację oraz upowszechnianie wartości współczesnego dorobku kultury, edukację teatralną i wychowywanie przez sztukę z uwzględnieniem potrzeb kulturalnych dzieci. Teatr współpracuje z innymi środowiskami twórczymi i społecznymi oraz społecznym ruchem kulturalnym.
- 6) Podstawą gospodarki finansowej Teatru jest roczny plan finansowy ustalony przez Dyrektora, z zachowaniem wysokości dotacji z budżetu organizatora zgodnie z ustawą z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.
- 7) Teatr sporządza plan finansowy zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- 8) Źródłami finansowania Teatru są:
  - dotacja podmiotowa na finansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych,
  - dotacje celowe na realizację zadań i programów,
  - dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji,
  - przychody uzyskiwane z prowadzonej działalności, w tym ze sprzedaży składników majątku, najmu, dzierżawy, sprzedaży biletów wstępu i innych opłat za usługi artystyczne,
  - środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych oraz innych źródeł.
- 9) Wpływy z działalności zasilają przychody Teatru i są przeznaczone na rozwój działalności statutowej.
- 10) Teatr realizuje swoje zadania statutowe zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r.<sup>3</sup> w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, w rozdziale 92106 – Teatry.

---

ze zm).

<sup>3</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38, poz. 207).

## 2. Ustalony stan faktyczny

### 2.1. Uregulowania wewnętrzne w zakresie zawierania umów cywilnoprawnych

#### Ustalenia pozytywne:

W Teatrze oraz opracowano i wdrożono podstawowe wewnętrzne akty prawne w zakresie umów cywilnoprawnych.

#### Ustalenia negatywne:

Nie dokonywano na bieżąco aktualizacji wewnętrznych aktów prawnych w szczególności w zakresie przeprowadzania kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów.

### 2.2. Umowy zawierane w oparciu o przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych<sup>4</sup>

Do kontroli nie przedstawiono żadnych umów, zawartych w okresie objętym kontrolą w wyniku bezpośrednio przeprowadzonego przez Teatr postępowania o zamówienie publiczne powyżej 30.000,00 euro.

### 2.3. Umowy o dzieło (kontrakty artystyczne)

#### Ustalenia pozytywne:

- umowy w imieniu Teatru zostały zawarte przez osoby do tego uprawnione,
- w celu odpowiedniego zabezpieczenia swoich interesów strony zawarły dodatkowo następujące zapisy o:
  - obniżeniu należnego honorarium wykonawcy m. in. z powodu spóźnienia się wykonawcy na spektakl lub próbę,
  - karach umownych za nienależyte wykonanie dzieła,
  - możliwości dochodzenia od wykonawcy, niezależnie od kar umownych, odszkodowania na ogólnych zasadach odpowiedzialności kontraktowej,
- wykonanie przedmiotu umowy zostało potwierdzone na dokumentach *wykaz zajęć członków personelu artystycznego*;
- ilość odbytych prób z udziałem wykonawców była zgodna z zapisami zawartymi *Harmonogramach prób i spektakli*, stanowiących integralną część umów,
- ilość zagranych przez wykonawców spektakli była zgodna z zapisami zawartymi *Harmonogramach prób i spektakli* z uwzględnieniem zmian do nich wprowadzonych na podstawie zarządzeń Dyrektora Teatru,
- *listy płac* za wykonanie przedmiotu umowy każdorazowo zatwierdzone były do wypłaty przez Dyrektora lub jego zastępcę,
- wysokość naliczonych wynagrodzeń wykonawców była zgodna z postanowieniami umów,

---

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.).

- wynagrodzenia zostały wypłacone z zachowaniem terminów określonych w umowach,
- wszystkie operacje finansowe związane z realizacją umów o dzieło poddanych kontroli zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych w wysokościach zgodnych z wartościami wynikającymi z dowodów źródłowych.

Ustalenia negatywne:

Wynagrodzenia wykonawców za udział w spektaklach *Księga Dżungli* w czerwcu 2018 r. wypłacono z góry w dniu 15.05.2018 r., co było niezgodne z postanowieniami § 3 umowy.

#### **2.4. Pozostałe umowy**

Ustalenia pozytywne:

- umowy w imieniu Teatru zostały zawarte przez osoby do tego uprawnione,
- wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy każdorazowo zatwierdzane były do wypłaty przez Dyrektora lub jego zastępcę,
- wysokość naliczonych i wypłaconych wynagrodzeń wykonawców była zgodna z postanowieniami umów,
- wszystkie operacje finansowe związane z realizacją umów poddanych kontroli zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych w wysokościach zgodnych z wartościami wynikającymi z dowodów źródłowych.

Ustalenia negatywne:

Na dwanaście poddanych kontroli umów w pięciu przypadkach zapłaty wynagrodzenia dla wykonawcy dokonano po terminie określonym w umowie od jednego do pięćdziesięciu sześciu dni.

#### **2.5. Kontrole zewnętrzne**

Zgodnie z okazaną książką kontroli w jednostce w okresie od dnia 01.09.2017 r. do 31.08.2018 r. przeprowadzono 4 kontrole zewnętrzne, w wyniku których wydano sześć zaleceń. Na dzień zakończenia czynności kontrolnych trzy zalecenia zrealizowano, dwa były w trakcie realizacji. W jednym przypadku ze względu na zasoby lokalowe, jakimi Teatr dysponuje nie zrealizowano zalecenia dotyczącego przeznaczenia na archiwum zakładowe pomieszczenia spełniającego odpowiednie warunki do przechowywania dokumentacji.

#### IV. UWAGI I WNIOSKI W SPRAWIE USUNIĘCIA STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi na podstawie § 36 ust. 1 pkt 6 Zarządzenia Prezydenta Miasta Łodzi Nr 1094/VII/15 z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Kontroli wnosi o:

1. Dokonać przeglądu wewnętrznych aktów normatywnych pod kątem ich zgodności z aktami prawa powszechnie obowiązującego, a także ich uaktualnienie oraz ujednoczenie z uwzględnieniem specyfiki i potrzeb Teatru.
2. Bezwzględne przestrzeganie terminów zapłaty wynagrodzeń ustalonych przez strony w zawartych umowach, zgodnie wymogami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

#### V. POZOSTAŁE INFORMACJE I POUCZENIA

Wystąpienie pokontrolne sporządzono na podstawie § 36 ust. 1 Regulaminu kontroli, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 1094/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 maja 2015 r. po kontroli przeprowadzonej przez Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi w Teatrze Lalek *Arlekin* im. Henryka Ryla w Łodzi.

Zgodnie z § 37 zarządzenia Nr 1094/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli Kierownik jednostki kontrolowanej, w terminie 30 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, informuje zarządzającego kontrolę o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.


Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje dyrektor Teatru Lalek *Arlekin* im. Henryka Ryla w Łodzi, a drugi zostaje włączony do akt kontroli.

Kontrolerzy

**GLÓWNY SPECJALISTA**  
  
**Sylwester Przybył**

.....  
(pieczętka i podpis)

Zarządzający kontrolę

**ZASTĘPCA DYREKTORA**  
Biura Audytu Wewnętrznego  
i Kontroli  
  
**Tomasz Głuszczyk**

.....  
(pieczętka i podpis)