



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

NARODOWE FORUM
MUZYKI

07 12 2015

... 202107980

Warszawa, dnia 30 listopada 2015 r.

BAK/SO/1/15

Pan
Andrzej Kosendiak
Dyrektor
Narodowego Forum Muzyki
we Wrocławiu

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej¹ w terminie od 28 września do 12 października 2015 r. przeprowadzono kontrolę w Narodowym Forum Muzyki we Wrocławiu, zwanym dalej Forum lub NFM.

Kontrola obejmowała prawidłowość zawierania i rozliczania umów cywilnoprawnych z pracownikami jednostki w 2014 roku.

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały na podstawie upoważnienia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego nr 18/2015 z dnia 21 września 2015 r. przez zespół kontrolny w składzie:

- Iwona Wójcik - główny specjalista Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego,
- Ewa Talacha – Koperkiewicz – ekspert w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego
w siedzibie Narodowego Forum Muzyki, Plac Wolności 1, 50-071 Wrocław.

Zgodnie z art. 47 w zw. z art. 46 ustawy o kontroli w administracji rządowej, przekazuję Panu *Wystąpienie pokontrolne*.

Działalność Forum w kontrolowanym zakresie należy ocenić **pozytywnie**.

Narodowe Forum Muzyki jest instytucją artystyczną działającą w szczególności na podstawie:

- ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej²
- statutu Narodowego Forum Muzyki wprowadzonego uchwałą nr LVII/1478/14 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 29 kwietnia 2014 r.³
- statutu Filharmonii im. W. Lutosławskiego wprowadzonego uchwałą nr XVIII/362/11 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 17 listopada 2011 r.⁴

¹ Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092

² Dz. U. z 2012 r. nr 256, poz. 406 z późn. zm.

³ Dz. Urz. Województwa Dolnośląskiego z dnia 30 kwietnia 2014 r., poz. 2197

- statutu Międzynarodowego Festiwalu Wratistavia Cantans wprowadzonego uchwałą nr XVIII/363/11 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 17 listopada 2011 r.⁵

Narodowe Forum Muzyki swoją działalność rozpoczęło 22 maja 2014 r., utworzone zostało⁶ z połączenia instytucji kultury: Filharmonii im. Witolda Lutosławskiego z Międzynarodowym Festiwalem Wratistavia Cantans i prowadzone jest jako wspólna instytucja kultury przez Gminę Wrocław, Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego oraz Województwo Dolnośląskie. Forum przejęło zobowiązania i wierzytelności łączonych instytucji kultury z chwilą wpisania NFM do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Gminę Wrocław.

W badanym okresie na stanowisku dyrektora NFM zatrudniony był Pan Andrzej Kosendiak, powołany przez Prezydenta Miasta Wrocławia w dniu 22 maja 2014 r. (do 22 maja 2014 r. zatrudniony był na stanowisku dyrektora Filharmonii im. W. Lutosławskiego i Międzynarodowego Festiwalu Wratistavia Cantans).

Na stanowiskach zastępców dyrektora NFM zatrudnieni byli:

- Pani ██████████ ds. Produkcji i Zarządzania Projektami - od dnia 22 maja 2014 r. w NFM (poprzednio: od dnia 1 grudnia 2009 r. - Międzynarodowy Festiwal Wratistavia Cantans i od dnia 1 kwietnia 2012 r. - Filharmonia im. W. Lutosławskiego);
- Pani ██████████ ds. Finansów i Administracji - od dnia 22 maja 2014 r. w NFM (poprzednio: od dnia 1 lutego 2012 r. - Międzynarodowy Festiwal Wratistavia Cantans i od dnia 1 kwietnia 2012 r. - Filharmonia im. W. Lutosławskiego);
- Pani ██████████ - ds. Projektów Społecznych i Współpracy z Partnerami Strategicznymi - od dnia 1 września 2014 r. w NFM (poprzednio: od dnia 1 października 2005 r. - Międzynarodowy Festiwal Wratistavia Cantans i od dnia 1 września 2006 r. - Filharmonia im. W. Lutosławskiego).

W okresie objętym kontrolą funkcję głównej księgowej pełniła Pani ██████████ od 1 stycznia 2007 r. do 21 maja 2014 r., p. ██████████ zatrudniona była na stanowisku głównego księgowego Międzynarodowego Festiwalu Wratistavia Cantans.

Przedmiotem działania Narodowego Forum Muzyki jest prowadzenie działalności kulturalnej w celu upowszechniania kultury, muzyki, rozwoju kultury muzycznej, zaspokajania potrzeb i aspiracji muzycznych społeczeństwa, reprezentowanie kultury polskiej w kraju i za granicą.

Dokumenty wewnętrzne

Kontrolą objęto dokumenty wewnętrzne Forum: regulamin organizacyjny, regulamin wynagradzania, regulamin pracy, politykę rachunkowości.

Stwierdzono, że:

- NFM posługuje się regulaminami opracowanymi dla Filharmonii im. W. Lutosławskiego. Z informacji⁷ udzielonych przez zastępcę dyrektora wynika, że projekty nowych regulaminów są w fazie finalnej obowiązkowych konsultacji z organizacją związkową. Do końca 2015 r. przewidywane jest poddanie weryfikacji, uzgodnienie i wprowadzenie w życie przedmiotowych regulaminów;

⁴ Dz. Urz. Województwa Dolnośląskiego z dnia 26 stycznia 2012 r., poz. 354

⁵ Dz. Urz. Województwa Dolnośląskiego z dnia 12 stycznia 2012 r., poz. 64

⁶ Uchwała nr LVII/1478/14 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 29 kwietnia 2014 r. (Dz. Urz. Województwa Dolnośląskiego z dnia 30 kwietnia 2014 r., poz. 2197)

⁷ Wyjaśnienia p. I. Piekielek - zastępcy dyrektora ds. finansów i administracji NFM z dnia 30 września 2015 r.

- Polityka rachunkowości opracowana została Zarządzeniem nr 1/2014 r. dyrektora Narodowego Forum Muzyki z dnia 22 maja 2014 r.

System księgowo-płacowy

Ustalono, że księgowość Forum jest prowadzona komputerowo w oparciu o oprogramowanie Symfonia. Kadry i płace prowadzone są w programie Megabit. Wynagrodzenia bezosobowe ewidencjonowane są na kontach 430-2, 430-3.

Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w 2014 r. (stan na 31 grudnia) w NFM wynosiło 245 pracowników, w tym: dyrekcja - 5 osób, administracja 59, pracownicy techniczni 7, merytoryczni – artyści 174.

Dotacje na 2014 r.

Narodowe Forum Muzyki finansowane było z dotacji przyznawanych przez Miasto Wrocław, Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego oraz Województwo Dolnośląskie. Dotacje Ministra i Województwa przeznaczone były wyłącznie na działalność artystyczną i edukacyjną Forum.

Wysokość dotacji MKiDN w kontrolowanym okresie wyniosła: 4.663.000,00 zł, w tym: na działalność podmiotową: 3.908.000,00 zł, dotacje celowe: 755.000,00 zł. Z dotacji celowej MKiDN sfinansowano umowy na kwotę: 287.982,71 zł, umowy dotyczyły dwóch projektów: *Polski Narodowy Chór Młodzieżowy* (umowa nr 137/DF-I/2014 z dnia 2 czerwca 2014 r. – umowy cywilnoprawne na kwotę 241.972,71 zł) i *Organizacja przedsięwzięć związanych z obchodami Święta Niepodległości* (umowa nr 277/DF-I/2014 z dnia 4 listopada 2014 r. – umowy cywilnoprawne na kwotę 46.010,00 zł).

Ustalono, że w ramach projektu *Polski Narodowy Chór Młodzieżowy* zawarto 1 umowę o dzieło (nr 464/022/2014 na kwotę 2.000,00 zł) z pracownikiem zatrudnionym w NFM jako artysta chóru. Na podstawie ww. umowy wykonawca zobowiązany był wziąć udział w zajęciach Polskiego Narodowego Chóru Młodzieżowego w charakterze wykładowcy-dyrygenta.

Ponadto kontrolowany zawarł:

- umowę nr 988/022/2014 z dnia 1 września 2014 r. z zatrudnionym w NFM na kontrakcie p. [REDAKTOWANE] (dyrektorem artystycznym Orkiestry Symfonicznej NFM) na kwotę 4.500,00 EUR (wypłacono 18.829,35 zł brutto);
- umowę nr 409/022/2014 z dnia 3 marca 2014 r. na kwotę 60.000,00 zł z p. [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] (dyrektorem artystycznym Chóru NFM) - prowadzącą działalność gospodarczą.

Wynagrodzenia

W planie finansowym na 2014 r. wynagrodzenia ogółem wynosiły 11.011.000,00 zł, w tym osobowe: 7.230.000,00 zł, bezosobowe: 901.000,00 zł, pozostałe: 2.880.000,00 zł.

W sprawozdaniu z realizacji planu rzeczowo-finansowego przesłanego do MKiDN w dniu 19 stycznia 2015 r. wykazano wykonanie wynagrodzeń na kwotę ogółem: 11.011.000,00 zł, w tym osobowe: 7.137.000,00 zł, bezosobowe: 897.000,00 zł, pozostałe: 2.842.000,00 zł oraz wpłaty na PFRON w kwocie 135.000,00 zł.

Umowy cywilnoprawne

Ustalono, że Forum prowadziło rejestr dla poszczególnych rodzajów umów cywilnoprawnych. NFM przedstawiło ilościowo-wartościowe zestawienie umów cywilnoprawnych z podziałem na umowy zlecenia i o dzieło zawarte z pracownikami Forum. Z przedmiotowego zestawienia wynika, że zawarto

umowy cywilnoprawne ze 165 pracownikami na kwotę ogółem 913.294,27 zł, w tym: umowy z 20 pracownikami administracji i technicznymi na kwotę 122.318,27 zł oraz ze 145 artystami na kwotę 790.976,00 zł.

Z zestawień sporządzonych przez NFM wynika, że Forum przejęło zobowiązania Filharmonii im. Witolda Lutosławskiego i Międzynarodowego Festiwalu Wratistavia Cantans z tytułu umów cywilnoprawnych zawartych z pracownikami na kwotę 178.728,00 zł. Zobowiązania z tytułu umów zawartych z dyrektorami i kierownikami artystycznymi zatrudnionymi na kontraktach lub prowadzącymi działalność gospodarczą stanowiły kwotę 187.050 PLN i 96.188 EUR.

Sprawdzeniem objęto 173 umowy cywilnoprawne na łączną kwotę 404.057,00 zł (44,24% kosztów zawartych umów cywilnoprawnych), zawarte z 12 pracownikami NFM.

Ustalono, że zawarto m.in.:

- 11 umów z dyrektorem NFM p. ██████████ w charakterze dyrygenta na kwotę 124.000,00 zł;
- 35 umów z p. ██████████ - koncertmistrzem grupy kontrabasów, na wykonanie m.in.: aranżacji utworów do koncertów edukacyjnych, sesji nagraniowych - na kwotę 48.926,00 zł;
- 14 umów z p. ██████████ koncertmistrzem Orkiestry Kameralnej „Leopoldinum”, w zakresach m.in.: udziału w koncertach w charakterze dyrygenta, skrzypka i aranżera - na kwotę 32.100,00 zł;
- 11 umów z p. ██████████ - kierownikiem Organizacyjnym i Artystycznym Wrocławskiej Orkiestry Barokowej im. W. Lutosławskiego. Przedmiotem umów było m.in.: wykonanie koncertu kameralnego, udział w koncertach w charakterze muzyka - na kwotę 31.615,00 zł;
- 13 umów z p. ██████████ zatrudnioną w NFM w charakterze muzyka solisty w grupie fagotów oraz (z dniem 1 listopada 2014 r.) wykonującą zadania związane z prowadzeniem spraw organizacyjno-administracyjnych zespołu Lutosair Quintet. Przedmiotem umów było m.in.: artystyczne wykonanie utworów, udział w koncertach zespołowych lub z orkiestrą - na kwotę 26.090,00 zł.

Stwierdzono, że:

- w umowach nie zawarto zapisu o wykonaniu dzieł poza godzinami pracy wynikającymi ze stosunku pracy;
- 9 rachunków do umów o dzieło zostało opłaconych po terminie. Opóźnienie wynosiło od 52 do 180 dni. Z wyjaśnienia⁸ p. ██████████ wynika, że 7 rachunków wymagało uzupełnienia braków formalnych, w 2 przypadkach wystawca rachunku zwrócił się z prośbą o opóźnienie terminu wypłaty ze względu na zmianę konta bankowego. Po ponownym złożeniu rachunków Forum dokonało zapłat w obowiązujących terminach;
- w zakresie umów zawartych z dyrektorem: 2 umowy (nr 1418/014/2014 i nr 1881/002/2014 na kwotę 7.000,00 zł każda) zawarte zostały jednoosobowo przez zastępcę dyrektora ds. Finansów i Administracji p. ██████████ (upoważnienie p. ██████████ do zawarcia ww. umów wynika z korespondencji z Urzędem Miejskim we Wrocławiu)⁹. Pozostałe umowy (9) zostały zawarte z dyrektorem w okresie poprzedzającym połączenie Filharmonii im. Witolda Lutosławskiego z Międzynarodowym Festiwalem Wratistavia Cantans. Stronę zamawiającego reprezentowały dwie osoby, były to: zastępca dyrektora i główny księgowy;

⁸ Wyjaśnienia p. I. Piekielnik – zastępcy dyrektora ds. finansów i administracji NFM z dnia 7 października 2015 r.

⁹ Korespondencja z dnia 11 września 2014 r. - załącznik do wyjaśnienia p. I. Piekielnik – zastępcy dyrektora ds. finansów i administracji NFM z dnia 6 października 2015 r.

- w zakresie umów zawartych z pracownikami Forum: 6 umów zostało zawartych jednoosobowo przez menadżerów lub kierowników zespołów (menadżerowie i kierownicy zespołów posiadali pełnomocnictwa dyrektora NFM)¹⁰;
- na 24 umowach o dzieło brak parafy radcy prawnego. Z wyjaśnienia kierownika działu zarządzania zasobami ludzkimi NFM¹¹ wynika, że w przypadku pakietów umów dotyczących tego samego przedmiotu, akcept radcy prawnego odnotowywany był na szablonie umowy;
- zakresy prac nie pokrywały się z zakresami obowiązków z tytułu umowy o pracę oraz z zadaniami wynikającymi z regulaminu organizacyjnego.

Stan rachunków bankowych

Ustalono, że Narodowe Forum Muzyki posiada jedenaście rachunków bankowych. Saldo na 31 grudnia 2014 r. na rachunku podstawowym wynosiło 1.982.075,90 zł.

Sprawozdanie finansowe

Sprawozdanie finansowe za rok 2014 obejmowało: wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans, rachunek zysków i strat, informację dodatkową. Z okazanego sprawozdania wynika, że w 2014 r. wynik działalności netto zamknął się stratą w wysokości 3.456.860,04 zł. W sprawozdaniu z realizacji planu rzeczowo-finansowego przesłanego do MKiDN w dniu 19 stycznia 2015 r. wykazano stratę w wysokości 2.825.000,00 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami zastępcy dyrektora¹², różnica w kwocie 631.860,00 zł wynika z uwzględnienia w bilansie oraz rachunku zysków i strat kosztów dotyczących 2014 roku księgowanych po 31 grudnia 2014 r. Sprawozdanie finansowe podlegało badaniu biegłego rewidenta¹³, który nie wniósł do niego zastrzeżeń.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia i oceny, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej, wnoszę o:

1. Sfinalizowanie uzgodnień z organizacją związkową i wdrożenie do stosowania nowych regulaminów: organizacyjnego, wynagradzania i pracy.
2. Dbłość o należyte zabezpieczenie interesów NFM w zawieranych umowach cywilnoprawnych, w szczególności poprzez:
 - uregulowanie zasady reprezentacji, w przypadkach, gdy Forum nie reprezentuje jednoosobowo dyrektor,
 - zamieszczanie w treści umowy cywilnoprawnej zawieranej z pracownikiem NFM zapisu o wykonywaniu pracy poza godzinami wynikającymi ze stosunku pracy,
 - parafowanie umów przez radcę prawnego.
3. Terminowe regulowanie zobowiązań z tytułu zawartych umów cywilnoprawnych.

¹⁰ Pełnomocnictwa z dnia 22 maja 2014 r. - załączniki do wyjaśnienia p. I. Piekelnik - zastępcy dyrektora ds. finansów i administracji NFM z dnia 6 października 2015 r.

¹¹ Wyjaśnienie p. W. Stasiak - kierownika działu zarządzania zasobami ludzkimi NFM z dnia 6 października 2015 r.

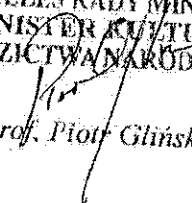
¹² Wyjaśnienia p. I. Piekelnik - zastępcy dyrektora ds. finansów i administracji NFM z dnia 30 września 2015 r.

¹³ Kancelaria Biegłych Rewidentów „Aktywa” sp. z o.o. 53-203 Wrocław, ul. Hallera 84/1

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, zwracam się do Pana 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.

WICEPREZES RADY MINISTRÓW
MINISTER KULTURY
I DZIEDZICTWA NARODOWEGO


prof. Piotr Gliński