

IX.

WYDZIAŁ KULTURY

Udzielanie dotacji podmiotowych na rzecz instytucji kultury

Udzielanie dotacji celowych na rzecz instytucji kultury

Likwidacja i przekształcanie instytucji kultury.

INFORMACJE WSTĘPNE

Kierownictwo Wydziału Kultury

W latach 2020-2022 oraz w trakcie prowadzenia kontroli Wydziałem Kultury kierowali: Jacek Grudzień – p.o. Dyrektora Wydziału Kultury (od dnia 20 grudnia 2019 roku), Marcin Derengowski – p.o. Zastępcy Dyrektora Wydziału Kultury (od dnia 20 grudnia 2019 roku) oraz Ewa Wasik – p.o. Zastępcy Dyrektora Wydziału Kultury (od dnia 1 listopada 2020 roku).

W ramach Wydziału Kultury funkcjonowały: Oddział ds. Instytucji Kultury, Oddział ds. Organizacyjno-Ekonomicznych i Zespół ds. Mecenatu Kultury.

W okresie objętym kontrolą Wydział Kultury podlegał Wiceprezydentowi Miasta Łodzi Małgorzacie Moskwa – Wodnickiej.

Unormowania wewnętrzne

Zgodnie z obowiązującym Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miasta Łodzi, stanowiącym załącznik nr 2889/2022 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 23 grudnia 2022 roku, Wydział Kultury wchodził w skład Departamentu Pracy, Edukacji i Kultury.

W § 43 ust. 1 ww. regulaminu organizacyjnego określono zadania Wydziału Kultury, do których należało w szczególności:

- nadzór nad realizacją polityki kulturalnej miasta,
- prowadzenie rejestru miejskich instytucji kultury,
- prowadzenie spraw związanych z mecenatem miasta nad kulturą,
- prowadzenie spraw związanych z organizacją miejskich imprez kulturalnych.

Według § 43 ust. 3 regulaminu, Wydział Kultury sprawował nadzór nad miejskimi instytucjami kultury: domami kultury, muzeami, teatrami, Miejską Galerią Sztuki w Łodzi, Biblioteką Miejską w Łodzi, Fabryką Sztuki w Łodzi, Centrum Dialogi im. Marka Edelmana w Łodzi oraz „EC1 Łódź – Miasto Kultury w Łodzi”.

Rejestr instytucji kultury

Zgodnie z informacją złożoną przez Tomasza Głuszcza Zastępcę Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli w 2021 roku – do dnia 31 października 2021 roku Miasto Łódź było organizatorem dla następujących instytucji kultury: bibliotek - Biblioteki Miejskiej w Łodzi; muzeów - Muzeum Miasta Łodzi, Centralnego Muzeum Włókiennictwa w Łodzi, Muzeum Kinematografii w Łodzi i Muzeum Tradycji Niepodległościowych w Łodzi; teatrów - Teatru Powszechnego w Łodzi, Teatru Lalek Arlekin im. Henryka Ryla w Łodzi, Teatru Pinokio w Łodzi, Teatru Muzycznego w Łodzi, Teatru Nowego im. K. Dejmka w Łodzi; domów kultury - Bałuckiego Ośrodka Kultury, Centrum Kultury Młodych, Ośrodka Kultury „Górna”, Poleskiego Ośrodka Kultury, Widzewskiego Domu Kultury, Akademickiego Ośrodka Inicjatyw Artystycznych w Łodzi i Domu Literatury w Łodzi, a także dla pozostałych instytucji: „EC1 Łódź – Miasto Kultury” w Łodzi, Centrum Dialogu im. Marka Edelmana w Łodzi, Fabryki Sztuki w Łodzi, inLodz21, a także Łódzkiego Centrum Wydarzeń.

Z dniem 1 listopada 2021 roku w oparciu o uchwałę nr XLVII/1454/21 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 25 sierpnia 2021 roku w sprawie połączenia samorządowych instytucji kultury: Bałuckiego Ośrodka Kultury, Centrum Kultury Młodych, Ośrodka Kultury „Górna”, Poleskiego Ośrodka Sztuki oraz Widzewskich Domów Kultury i utworzenia samorządowej instytucji kultury o nazwie Miejska Strefa Kultury w Łodzi doszło do połączenia pięciu miejskich domów kultury i utworzenia nowej instytucji Miejskiej Strefy Kultury w Łodzi.

Aktualnie – od dnia 1 listopada 2021 roku na terenie Miasta działa 19 miejskich instytucji kultury wpisanych do Rejestru Instytucji Kultury, w tym dwie instytucje prowadzone wspólnie z Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego: „EC1 Łódź - Miasto Kultury” w Łodzi i Teatr Muzyczny w Łodzi.

Wszystkie działające miejskie instytucje kultury zostały wpisane do Rejestru Instytucji Kultury Miasta Łodzi prowadzonego przez Wydział Kultury Urzędu Miasta Łodzi, zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Rejestr prowadzony był w sposób i formie określonej rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie prowadzenia i udostępniania rejestru kultury.

Dotacje na rzecz instytucji kultury zostały ujęte w uchwałach budżetowych na lata 2021-2022 według następującej klasyfikacji budżetowej: dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego rozdział 92106 Teatry, rozdział 92109 Domy i Ośrodki Kultury, rozdział 92110 Galerie i biura wystaw artystycznych, rozdział 92114 Pozostałe Instytucje Kultury, rozdział 92116 Biblioteki i rozdział 92118 Muzea.

USTALENIA OGÓLNE

Kontrolą objęto zasady udzielania i rozliczania przez Miasto Łódź dotacji celowych i podmiotowych dla instytucji kultury w latach 2021-2022.

Zgodnie z informacją przedłożoną przez p.o. Dyrektora Wydziału Kultury J. Grudnia weryfikacją merytoryczną udzielanych dotacji na rzecz instytucji kultury zajmował się w Wydziale Kultury - Oddział ds. instytucji kultury, zaś księgowo-rachunkową – Oddział ds. Organizacyjno-Ekonomicznych.

Sprawami związanymi z udzielaniem i rozliczaniem dotacji celowych i podmiotowych dla instytucji kultury w zakresie sprawdzenia dokumentów pod względem formalnym i rachunkowym oraz księgowaniem ich w ewidencji księgowej, jak i zakwalifikowaniem do wykonania dyspozycji realizacji wypłaty dotacji zajmował się Wydział Księgowości w Departamencie Finansów.

Wykaz stanowisk zajmujących się dotacjami w okresie objętym kontrolą w Oddziale ds. instytucji kultury i Oddziale ds. Organizacyjno-Ekonomicznych oraz w Wydziale Księgowości stanowią załącznik nr 1 do Części IX protokołu kontroli.

Inspektorom kontroli przedłożono obowiązujące w okresie objętym kontrolą zarządzenia Prezydenta Miasta Łodzi w sprawie upoważnień do składania oświadczeń woli w zakresie zarządu mieniem Miasta Łodzi wraz ze zmianami.

Prezydent Miasta Łodzi Hanna Zdanowska upoważniła w ramach łącznej reprezentacji do składania oświadczeń woli w zakresie zarządu mieniem Miasta Łodzi, niezależnie od kwoty, o której mowa w § 2 ust. 2 przedłożonych zarządzeń, Małgorzatę Moskwa – Wodnicką Wiceprezydenta Miasta Łodzi w zakresie spraw należących do Wydziału Kultury w Departamencie Pracy, Edukacji i Kultury wraz z Jackiem Grudniem – p.o. Dyrektora Wydziału lub wraz z Marcinem Derengowskim – p.o. Zastępcy Dyrektora Wydziału.

Zgodnie z § 2 ust. 1 zarządzeń Prezydenta Miasta Łodzi H. Zdanowska upoważniła do składania jednoosobowo oświadczeń woli w zakresie zarządu mieniem Miasta Łodzi – w ramach zakresie działania komórki organizacyjnej Urzędu Miasta Łodzi, w tym do zawierania umów cywilnoprawnych powodujących wydatkowanie środków budżetowych o wartości określonej w ust. 2, realizowanych z wydatków budżetowych przyznanych komórce organizacyjnej w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej w Departamencie Pracy, Kultury i Edukacji w Wydziale Kultury: Jacka Grudnia – p.o. Dyrektora Wydziału i Marcina Derengowskiego – p.o. Zastępcy Dyrektora Wydziału. Upoważnienie obejmowało czynności prawne powodujące wydatkowanie środków budżetowych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty czternastu tysięcy euro netto. Do przeliczenia równowartości ww. kwoty stosuje się przepisy rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów określającego średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych.

Zgodnie z obowiązującymi w okresie objętym kontrolą zarządzeniami w sprawie upoważnień do zatwierdzania w imieniu Prezydenta Miasta Łodzi dowodów księgowych do wypłaty z budżetu Miasta Łodzi i funduszy, upoważnionymi do zatwierdzenia w imieniu Prezydenta Miasta Łodzi dowodów księgowych, do wypłaty z budżetu Miasta Łodzi i funduszy, sprawdzonych merytorycznie przez upoważnionych pracowników Urzędu Miasta Łodzi, w odniesieniu do środków finansowych powierzonych komórkom organizacyjnym w Departamencie Pracy, Edukacji i Kultury w Wydziale Kultury byli: Jacek Grudzień – p.o. Dyrektora Wydziału, Marcin Derengowski – p.o. Zastępcy Dyrektora Wydziału i Ewa Wasik – p.o. Zastępcy Dyrektora Wydziału.

Dotacje celowe

W 2021 roku Miasto Łódź udzieliło łącznie 143 dotacje celowe, zaś w 2022 roku - 138 dotacji celowych.

Skontrolowano procedurę udzielenia i rozliczenia dotacji celowych w 2021 roku dla dwóch instytucji kultury:

- [1] Centrum Dialogu im. Marka Edelmana na realizację wskazanego programu/zadania,
- [2] „EC1 Łódź - Miasto Kultury” w Łodzi na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji.

Ponadto kontrolą objęto siedem procedur udzielenia i rozliczenia dotacji celowych w 2022 roku dla Miejskiej Strefy Kultury w Łodzi na realizację wskazanych zadań (programów).

Podstawą udzielania dotacji dla instytucji kultury był przepis art. 28 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, zgodnie z którym organizator przekazuje instytucji kultury środki finansowe w formie dotacji:

- 1) podmiotowej na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym na utrzymanie i remonty obiektów;
- 2) celowej na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji;
- 3) celowej na realizację wskazanych zadań i programów.

Biorąc pod uwagę treść art. 250 ustawy o finansach publicznych, zarząd jednostki samorządu terytorialnego, udzielając dotacji celowej, w tym jednostce sektora finansów publicznych, w przypadku gdy odrębne przepisy lub umowa międzynarodowa nie określają trybu i zasad udzielania lub rozliczania tej dotacji, zawiera umowę, która określa w szczególności:

- wysokość dotacji, cel lub opis zakresu rzeczowego zadania, na którego realizację są przekazywane środki dotacji;

- termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego;
- termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej, z tym że termin ten nie może być dłuższy niż terminy zwrotu określone w niniejszym dziale.

Zgodnie z art. 251 ust. 1 cytowanej wyżej ustawy - dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku, z zastrzeżeniem terminów wynikających z przepisów wydanych na podstawie art. 189 ust. 4 ww. ustawy.

USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

Udzielenie i rozliczenie dotacji w 2021 roku na rzecz instytucji kultury Centrum Dialogu im. Marka Edelmana w wysokości 650.000 zł

W przedłożonej kontrolującym dokumentacji znajdował się wniosek złożony przez Dyrektora Centrum Dialogu im. Marka Edelmana Joannę Podolską-Płocką o przyznanie dotacji celowej na zorganizowanie Festiwalu Łódź Czterech Kultur z terminem realizacji zadania od stycznia 2021 roku do 30 listopada 2021 roku i terminem festiwalu 16-19 września 2021 roku. Przedłożony wniosek zawierał szczegółowy program festiwalowy. Załącznikiem do wniosku było zestawienie kosztów obejmujące: rodzaj kosztu i kwotę, np. honoraria dla artystów, koszty noclegów, wyżywienia, podróży, promocji, reklamy. Łączny wkład Urzędu Miasta Łodzi wynosił 650.000,00 zł. **Na złożonym wniosku brak daty jego sporządzenia oraz daty wpływu do Urzędu Miasta Łodzi.**

Jednostka kontrolowana pismem o sygn. DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 zarejestrowanym przez RIO w Łodzi w dniu 31 lipca 2023 roku złożyła wyjaśnienia, wskazując w powyższej kwestii: „*W okresie obostrzenia epidemicznego związanego z COVID-19 termin złożenia dokumentów nie zawsze był tożsamy z terminem rejestracji dokumentów. Data 16 grudnia 2021 r. określa nie datę przedłożenia sprawozdania, ale datę zarejestrowania dokumentu przez Kancelarię Urzędu Miasta Łodzi. W okresie obostrzeń epidemiologicznych COVID 19 obowiązywała zasada kwarantanny oraz składania dokumentów do urn znajdujących się m.in. w Pasażu Schillera. Dokumenty po kwarantannie wynoszącej 12-24 godziny, rejestrowane były w systemie EZD w kolejnym lub następnym dniu roboczym. Część instytucji korzystała z urn wrzutowych, unikając bezpośredniego kontaktu. Zgodnie z zapisem umownym instytucja miała przekazać sprawozdanie do końca dnia 15 grudnia 2021 r. Data rejestracji w dniu 16 grudnia 2021 r. nie wpływa na legalność działania.*”

W dniu 2 kwietnia 2021 roku została podpisana umowa nr DEP-Kul-II.3032.52.2021 pomiędzy Miastem Łódź reprezentowanym przez Prezydenta Miasta Łodzi w imieniu którego działała Małgorzata Moskwa-Wodnicka – Wiceprezydent Miasta Łodzi i Jacek Grudzień – p.o. Dyrektora Wydziału Kultury w Departamencie Pracy, Edukacji i Kultury a Centrum Dialogu im. Marka Edelmana w Łodzi wpisanym do rejestru kultury pod numerem RIK/1/10 reprezentowanym przez Joannę Podolską-Płocką – Dyrektora Centrum Dialogu.

Umowa została zawarta na podstawie art. 28 ust. 3 pkt 3 ustawy o organizowaniu prowadzeniu działalności kulturalnej, w oparciu o złożony wniosek, stanowiący załącznik nr 1 do umowy. Miasto zobowiązało się przeznaczyć dotację celową na realizację zadania „Festiwal Dialogu Czterech Kultur” w wysokości 650.000,00 zł w oparciu o uchwałę nr

XXXIV/1111/20 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 23 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Łodzi na rok 2021.

Termin realizacji zadania: od dnia zawarcia umowy do dnia 30 listopada 2021 roku, zgodnie z załącznikiem nr 2 stanowiącym harmonogram realizacji zadania.

Przyznana dotacja miała być przeznaczona na koszty uwzględnione w kosztorysie zadania.

Terminy przekazania dotacji: I transza w wysokości 50.000,00 zł - w ciągu 30 dni od zawarcia umowy; II transza w wysokości 50.000,00 zł - po rozliczeniu I transzy; III transza w wysokości 150.000,00 zł - po rozliczeniu II transzy; IV transza w wysokości 400.000,00 zł - po rozliczeniu III transzy. Ponadto IV transza miała zostać rozliczona do dnia określonego w umowie jako termin końcowy realizacji zadania, tj. do dnia 30 listopada 2021 roku.

Przekazaną dotację wykonawca był zobowiązany wykorzystać poprzez realizację wszystkich płatności do dnia określonego w umowie jako termin końcowy realizacji zadania, tj. do dnia 30 listopada 2021 roku. Wszystkie faktury i rachunki winny być wystawione w terminie realizacji zadania, jak i opłacone w terminie do 30 listopada 2021 roku.

Sprawozdanie merytoryczno-finansowe z wykorzystania środków należało przedłożyć w Wydziale Kultury do dnia 15 grudnia 2021 roku.

Zgodnie z § 5 w trakcie realizacji zadania wykonawca mógł dokonywać przesunięć wydatków pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu. Dopuszczono możliwość przesunięcia wydatków płatnych z dotacji bez konieczności zawarcia aneksu do umowy, pod warunkiem, że przesunięcia nie przekroczą 20% w stosunku do każdej pozycji kosztorysowej (zarówno zwiększenia jak i zmniejszenia).

Pisemnego zawarcia aneksu oraz zgody Miasta i Wykonawcy wymagały także wprowadzenie nowych lub usunięcia pozycji z kosztorysu oraz zmiany zakresu rzeczowego oraz terminu realizacji zadania.

Wykonawca został zobowiązany do pisemnego powiadomienia Miasta o potrzebie sporządzenia aneksu do umowy nie później niż 14 dni przed terminem zakończenia zadania. Wniosek o aneks musiał zawierać szczegółowe uzasadnienie do zmiany, w tym dotyczące wykonania zakresu rzeczowego, kosztów zadania, osiągnięcia celów, których wprowadzenie było niezbędne do realizacji zadania.

W § 6 umowy ustalono zasady zwrotu dotacji, biorąc pod uwagę art. 251 ustawy o finansach publicznych.

Przepis § 7 dawał możliwość przedstawicielowi Miasta Łodzi w każdym czasie do uczestnictwa w wydarzeniach, przeprowadzenia kontroli w zakresie prawidłowości realizacji zadania.

Załącznikiem do umowy było pismo potwierdzające, że wydatek w wysokości 650.000,00 zł znajduje pokrycie w budżecie Miasta Łodzi w 2021 roku w dziale 921, rozdziale 92114 i § 2800.

Przedłożono zestawienie stanowiące rozliczenie I transzy dotacji, określające numer i datę faktury/rachunku, datę zapłaty, nazwę wydatku i kwotę. Razem wykazano 9 pozycji na łączną kwotę 53.555,72 zł. Wszystkie wskazane dowody księgowe zostały wydane i zapłacone po dacie zawarcia umowy przyznającej dotację, tj. po 2 kwietnia 2021 roku. Na rozliczeniu brak daty jego sporządzenia oraz wpływu do Urzędu Miasta Łodzi.

W dniu 18 sierpnia 2021 roku do Wydziału Kultury wpłynęła prośba Dyrektora Centrum Dialogu z dnia 16 sierpnia 2021 roku o aneksowanie umowy, zgodnie z załączonym nowym

zaktualizowanym wnioskiem. Organizatorzy festiwalu pozyskali dodatkowe środki finansowe, co umożliwiło wprowadzenie nowych wydarzeń, a ponadto zaktualizowane zostały miejsca wydarzeń, nazwy i listy partnerów, wydłużono czas trwania festiwalu z trzech do ośmiu dni. Zawniosowano także o zmianę w zakresie terminów i sposobu wypłacanych rat dotacji, a mianowicie poproszono o wypłatę III i IV transzy w łącznej kwocie 550.000,00 zł już po rozliczeniu II transzy. Jak wyjaśniono w trakcie trwania festiwalu we wrześniu Centrum Dialogu nie będzie dysponowało odpowiednimi środkami finansowymi i nie będzie mogło zrealizować płatności wynikających z zawartych umów i zleceń.

W dniu 25 sierpnia 2021 roku Centrum Dialogu sporządziło rozliczenie II transzy dotacji. Zestawienie obejmowało 11 dowodów księgowych na łączną kwotę 50.000,00 zł.

W dniu 3 września 2021 roku zawarty został aneks nr 1 do umowy, na podstawie którego zmieniono zasady przekazania III i IV transzy dotacji na łączną kwotę 550.000,00 zł, tj. po rozliczeniu II transzy. III transza jako ostatnia miała być rozliczona do dnia określonego w umowie jako termin końcowy zadania, tj. do 30 listopada 2021 roku. Załącznikiem do aneksu był zaktualizowany wniosek i harmonogram wydarzeń.

W dniu 16 grudnia 2021 roku, tj. jeden dzień po terminie wskazanym w zawartej umowie do Urzędu Miasta Łodzi wpłynęło sprawozdanie końcowe (zgodnie z umową należało je przedłożyć do dnia 15 grudnia 2021 roku, który przypadał w środę).

Z załączonego rozliczenia III transzy wynikało, że wydatkowano całość środków z przekazanej dotacji – wszystkie rachunki, faktury zostały wystawione i opłacone zgodnie z zapisami umowy, tj. w terminie od dnia zawarcia umowy o przyznaniu dotacji - do 30 listopada 2021 roku. Rozliczenie podpisała Dyrektor Centrum Dialogu wraz z Główną Księgową. Ponadto rozliczenie zawierało adnotację o sprawdzeniu pod względem finansowym przez Kierownika Oddziału ds. Organizacyjno-Ekonomicznych Bożenę Burską.

Dotacja w łącznej kwocie 650.000,00 zł została przekazana w następujących transzach:

I transza w wysokości 50.000,00 zł w dniu 15 kwietnia 2021 roku;

II transza w wysokości 50.000,00 zł w dniu 29 lipca 2021 roku;

III transza w wysokości 550.000,00 zł w dniu 9 września 2021 roku.

Do każdego przelewu załączono dyspozycję realizacji płatności podpisaną przez p.o. Zastępcy Dyrektora Wydziału Kultury Marcina Derengowskiego dla Wydziału Księgowości przy Departamencie Finansów Publicznych.

W dniu 5 stycznia 2022 roku Wydział Kultury przedłożył do Wydziału Księgowości zatwierdzenie rozliczenia dotacji celowej dla Centrum Dialogu im. Marka Edelmana.

Dotacja była księgowana, zgodnie z przedłożonym wydrukiem z ewidencji księgowej, na koncie 224/01/01 z odpowiednią klasyfikacją budżetową - dział 921, rozdział 92114 i § 2800.

Udzielenie i rozliczenie dotacji w 2021 roku na rzecz instytucji kultury „EC1 Łódź – Miasto Kultury w Łodzi” w wysokości 8.990.425,00 zł i w wysokości 36.668.857,82 zł

Miasto Łódź, na podstawie uchwały nr XXX/588/08 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 9 kwietnia 2008 roku w sprawie utworzenia i nadania statutu instytucji kultury pn. „EC1 Łódź – Miasto Kultury” w Łodzi utworzyło instytucję kultury pn. EC1 Łódź – Miasto Kultury w Łodzi celem prowadzenia ośrodka kulturalno-artystyczno-filmowego upowszechniającego w kraju i

zagranicą produkcję filmów dokumentalnych, eksperymentalnych i fabularnych, tworzenie warunków do pracy nad postprodukcją filmową, obrazami eksperymentalnymi, scenografią i choreografią, upowszechnianie kultury, w tym organizowanie festiwali, wystaw i innych imprez kulturalnych, nawiązywania kontaktów i wymiana dorobku kulturalnego z partnerami krajowymi i zagranicznymi, upowszechnianie kultury, nauki, sztuk plastycznych, muzycznych, działań multimedialnych i audiowizualnych, działalność edukacyjna w zakresie kultury i sztuki, prowadzenie i realizacja powierzonych projektów przez organizatora na obszarze objętym Programem Nowe Centrum Łodzi¹. W wyniku powyższego, w dniu 10 czerwca 2008 roku zawarta została pomiędzy Miastem Łódź a „EC1 Łódź – Miasto Kultury” w Łodzi umowa o współpracy pomiędzy Miastem Łódź a Instytucją Kultury w ramach Projektu „Rewitalizacja EC1 i jej adaptacja na cele kulturalno-artystyczne”.

Następnie, w dniu 18 maja 2009 roku Miasto Łódź – jako Jednostka Wiodąca zawarło z „EC1 Łódź – Miasto Kultury” w Łodzi – jako Partnerem umowę uszczegóławiającą zasady współpracy w ramach projektu „Rewitalizacja EC-1 i jej adaptacja na cele kulturalno-artystyczne”. Celem umowy było określenie zasad współpracy i obowiązków stron przy realizacji ww. Projektu. Jednostka Wiodąca, na podstawie ww. umowy powierzyła Partnerowi funkcje bezpośredniego realizatora Projektu obejmującego zadania inwestycyjne:

zadanie nr 1 – Rewitalizacja kompleksu budynków EC-1 Wschód,

zadanie nr 2 – Rewitalizacja i rozbudowa EC-1 Zachód, obejmująca:[1] Rewitalizację kompleksu budynków EC-1 Zachód; [2] Budowę nowego budynku w rewitalizowanym kompleksie budynków EC-1 Zachód; [3] Zagospodarowanie terenów wspólnych – integrujących wraz z infrastrukturą; [4] Przebudowę infrastruktury elektroenergetycznej w celu usunięcia kolizji związanych z prowadzeniem robót budowlanych.

Umowa z dnia 18 maja 2009 roku zmieniona została aneksem nr 1 z dnia 20 sierpnia 2010 roku, z którego m.in. wynika, że Jednostka Wiodąca zobowiązała się do przekazania Partnerowi dotacji inwestycyjnej na realizację Projektu pokrywającą pełną kwotę planowanych wydatków wg wartości brutto, w oparciu o harmonogram realizacji Projektu. Zasady przekazywania dotacji inwestycyjnej, a w szczególności wysokość transz i terminy ich przekazywania oraz zasady rozliczania określone zostały w umowie nr 1/2009 zawartej w dniu 8 października 2009 roku pomiędzy Miastem Łódź a Instytucją Kultury EC-1 Łódź Miasto Kultury (§ 3 ust. 4 umowy).

W dniu 28 października 2015 roku Rada Miejska w Łodzi podjęła uchwałę nr XIX/414/15 w sprawie wykonywania przez „EC1 Łódź – Miasto Kultury” w Łodzi powierzonych tej instytucji usług publicznych w ogólnym interesie gospodarczym z zakresu kultury, stosownie do zapisów art. 4 decyzji Komisji Europejskiej z dnia 20 grudnia 2011 roku w sprawie stosowania art. 106 ust. 2 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy państwa w formie rekompensaty z tytułu świadczenia usług publicznych, przyznawanej przedsiębiorstwom zobowiązanych do wykonywania usług świadczonych w ogólnym interesie gospodarczym. Jak wynika z zapisów § 1 uchwały – w związku z powierzeniem EC1 Łódź – Miasto Kultury uchwałą nr XXX/588/08 z dnia 9 kwietnia 2008 roku oraz umową z dnia 18 maja 2009 roku – wykonywania zadań własnych miasta Łodzi w zakresie kultury oraz realizacji Projektu „Rewitalizacja EC1 i jej adaptacja na cele kulturalno-artystyczne” - Instytucja kultury świadczy usługi publiczne w ogólnym interesie gospodarczym z zakresu kultury, poprzez zapewnienie stałej dostępności

¹ Uchwała nr XVII/279/07/ Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 28 sierpnia 2007 roku.

zrewitalizowanych nieruchomości dla wspólnoty samorządowej w szczególności poprzez zarządzanie nimi i utrzymywanie ich w stanie niepogorszonym oraz organizowanie w nich wydarzeń dla społeczności.

Uchwała określała, że w umowie o wykonanie powierzonych Instytucji usług, zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej z dnia 20 grudnia 2011 roku w sprawie stosowania art. 106 ust. 2 ww. Traktatu – zostaną określone zakres i warunki wykonywania przez Instytucję powierzonych jej usług, oraz sposób dokonywania rozliczeń finansowych w formie rekompensaty pomiędzy Miastem Łódź a „EC1 Łódź – Miasto Kultury” w Łodzi z tytułu świadczenia usług publicznych w ogólnym interesie gospodarczym z zakresu kultury. Okres powierzenia, zgodnie z uchwałą, obejmuje lata 2009-2028.

Stosownie do uchwały nr XIX/414/15 z dnia 28 października 2015 roku Miasto Łódź – jako Zamawiający – w dniu 10 listopada 2015 roku zawarło z EC1 Łódź – Miasto Kultury – jako Wykonawcą – umowę wykonawczą, z której wynikała konieczność określenia zasad obliczania rekompensaty z tytułu świadczenia przez „EC1 Łódź – Miasto Kultury” usług w ogólnym interesie gospodarczym z zakresu kultury i realizacji projektu pn. „Rewitalizacja EC1 i jej adaptacja na cele kulturalno-artystyczne”, zgodnie z decyzją KE z dnia 20 grudnia 2011 roku w sprawie stosowania art. 106 ust. 2 Traktatu. Umowa określała m.in. rozliczenia finansowe przekazywane „EC1 Łódź – Miasto Kultury” w formie rekompensaty. Zgodnie z umową rekompensatę stanowić miały wszelkie przysporzenia w dowolnej formie otrzymywane przez Wykonawcę w związku z realizacją obowiązku świadczenia usług publicznych, w tym w szczególności:

- dotacja celowa ze środków budżetu Miasta Łódź oraz środków pozyskanych przez Miasto Łódź z EFRR w ramach RPO WŁ na lata 2007-2014 na realizację projektu inwestycyjnego pn. „Rewitalizacja EC-1 i jej adaptacja na cele kulturalno – artystyczne”,
- rekompensata roczna, obejmująca dotacje podmiotowe i celowe ze środków budżetu Miasta Łódź oraz Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w okresie powierzenia usługi,
- udostępnienie na warunkach korzystniejszych niż rynkowe (tj. w formie nieodpłatnego użytkowania) nieruchomości dla EC1 Łódź – Miasto Kultury.

Umowa przewidywała:

[1] rekompensatę roczną – jako przysporzenie uzyskane corocznie przez Wykonawcę od Zamawiającego oraz od Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego wyłącznie w celu i tytułem pokrycia zasadnych kosztów netto związanych z wykonywaniem działalności powierzonej w ramach umowy, z uwzględnieniem rozsądnego zysku. Rekompensata roczna odpowiada sumie rekompensaty eksploatacyjnej i rekompensaty inwestycyjnej,

[2] rekompensata eksploatacyjna – środki uzyskane przez Wykonawcę od Zamawiającego za wykonywanie działalności powierzonej mocą umowy, służące pokryciu wydatków nie inwestycyjnych, w wysokości wyliczonej zgodnie ze wzorem określonym w §7 umowy,

[3] rekompensatę inwestycyjną – środki uzyskane przez Wykonawcę od Zamawiającego za usługę wykonywania działalności powierzonej mocą umowy, służące pokryciu wydatków inwestycyjnych planowanych w okresie powierzenia, w tym kosztów odtworzenia majątku, w wysokości wyliczonej ze wzorem określonym w § 7 umowy.

Mocą powyższej umowy EC1 Łódź – Miasto Kultury zobowiązało się do świadczenia usług w ogólnym interesie gospodarczym polegających na zaspokajaniu zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej Miasta Łódź w dziedzinie kultury, poprzez zapewnienie oferty

kulturalnej, po uprzednim zrealizowaniu projektu pn. „Rewitalizacja EC-1 i jej adaptacja na cele kulturalno – artystyczne”. Do świadczenia usług kultury Wykonawca wykorzystywać ma przede wszystkim zrewitalizowany kompleks EC-1, co do którego ma obowiązek utrzymywania i udostępniania, w tym organizowania w nim wydarzeń dla społeczności. Zapewnienie oferty kulturalnej ma obejmować w szczególności:

[1] utworzenie i prowadzenie na terenie kompleksu budynków EC1-Wschód – Narodowego Centrum Kultury Filmowej, działającego i wyodrębnionego jako specjalistyczny oddział Instytucji, realizującego cele poprzez: Upowszechnianie i popularyzację kultury filmowej poprzez organizację wystaw, przeglądów i innych przedsięwzięć o zasięgu krajowym i międzynarodowym; Prowadzenie wieloaspektowej działalności edukacyjnej dotyczącej historii filmu polskiego i światowego, estetyki filmowej i środków wyrazu, społecznych funkcji filmu; Prezentację dorobku polskiej i światowej kinematografii, między innymi poprzez prowadzenie pokazów i prezentacji multimedialnych, w tym również w kinie sferycznym,

[2] prowadzenie na obszarze kompleksu EC1-Zachód – interaktywnego Centrum Nauki i Techniki, poprzez m.in.: zachowanie i kultywowanie industrialnego dziedzictwa obiektów EC1-Zachód; dokumentowanie i upamiętnianie myśli technicznej; popularyzowanie wiedzy na temat zjawisk fizycznych i chemicznych; prowadzenie działalności edukacyjnej w zakresie nauk przyrodniczych; prowadzenie działalności wystawienniczej, zarówno w formie ekspozycji stałych i czasowych, przybliżających i obrazujących dorobek nauk przyrodniczych, jak również wybranych dyscyplin z zakresu humanistycznych i społecznych,

[3] prowadzenie działań oraz podejmowanie inicjatyw zmierzających do adaptacji budynków EC1 Południowy-Wschód do nowych funkcji kulturalnych, społecznych oraz edukacyjnych, w celu prowadzenia w tych obiektach: działalności promocyjnej i edukacyjnej w zakresie sztuki komiksu oraz narracji interaktywnej; promocji, popularyzacji i badania nowych mediów i rozwiązań multimedialnych; działań w zakresie budowania zainteresowania tematyką mediów interaktywnych i kultury cyfrowej,

[4] organizację lub wspieranie, współdziałanie i koordynację wszelkich innych wydarzeń kulturalnych niezwiązanych z działaniami opisanymi w pkt [1] – [3], poprzez m.in.: organizowanie festiwali, wystaw i innych przedsięwzięć; upowszechnianie nauki, sztuk plastycznych, muzycznych, działań multimedialnych i audiowizualnych; wspieranie i promocję twórców; produkcję i koprodukcję filmów oraz innych produkcji audiowizualnych, etc.

W celu realizacji zadań Wykonawca zobowiązany jest do eksploatacji i utrzymania zrewitalizowanego kompleksu EC1 w stanie niepogorszonym, w tym bieżącego utrzymania kompleksu, ponoszenie wszelkich związanych z tym kosztów i nakładów oraz wykonywania czynności związanych z zarządzaniem kompleksem, w tym administrowanie kompleksem i wynajmowanie poszczególnych powierzchni osobom trzecim. Zapewnienie efektywnego wykorzystania obiektu, z zastrzeżeniami, że ponad 80% działalności Instytucji stanowić będzie wykonywanie działalności powierzonej. Wykonawca ma prawo wykorzystania obiektu na działalność komercyjną i osiągnięcia z tego tytułu przychodów, z zastrzeżeniem, że działalność ta nie może przekroczyć 20% działalności Instytucji. W odniesieniu do kosztów związanych z działalnością komercyjną Wykonawcy nie przysługuje prawo Rekompensaty.

Czas trwania zobowiązań z tytułu świadczenia usług w ogólnym interesie gospodarczym określony został od dnia 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2028 roku. Do rekompensaty zostały wliczone dotacje podmiotowe przekazane w latach 2009-2015 oraz dotacja

inwestycyjna w latach 2009-2015. Za wykonanie zadań objętych umową – Wykonawcy przysługuje rekompensata niezbędna do pokrycia kosztów netto wynikających z wywiązywania się ze zobowiązań z tytułu świadczenia usług publicznych, z uwzględnieniem rozsądnego zysku. Wartość rekompensaty nie może prowadzić do przekroczenia wysokości 3,58% średniej stopy zwrotu z kapitału własnego w okresie obowiązywania umowy. Rekompensata roczna składać ma się z rekompensaty eksploatacyjnej i rekompensaty inwestycyjnej. Algorytm wyliczenia rekompensaty i kalkulację rekompensaty aktualną na dzień podpisania umowy zawarto w załączniku do niniejszej umowy. Rekompensata nie może przekroczyć 15.000.000 euro. Do przeliczenia kwoty rekompensaty przyjęto art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 r., nr 59, poz. 404 ze zm.). Na potrzeby przeliczenia przyjęto średni kurs euro ogłoszony przez Narodowy Bank Polski z dnia 31 grudnia 2008 roku, wynoszący 4,1724 zł / euro. Zgodnie z zapisami § 7 umowy wykonawczej z dnia 10 listopada 2015 roku – Wykonawca w terminie do 10 września roku poprzedzającego rok obrotowy zobowiązany został do przedkładania Zamawiającemu wniosku o udzielenie rekompensaty rocznej w kolejnym roku obrotowym, w podziale na rekompensatę eksploatacyjną i inwestycyjną. Wraz z wnioskiem o udzielenie rekompensaty Wykonawca składa indykatywny harmonogram płatności, projekt Planu działalności i Planu finansowego oraz proponowany cennik usług, będące przedmiotem zatwierdzenia przez Zamawiającego. Ostateczna wysokość rekompensaty rocznej wynika z uchwały Rady Miejskiej w Łodzi w sprawie przyjęcia budżetu Miasta Łodzi na dany rok. Wartość rekompensaty rocznej wypłacanej z budżetu Miasta Łodzi jest pomniejszona o wartość dotacji podmiotowej Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

Umowa ponadto określała zasady: ustalania wysokości rekompensaty; wypłaty rekompensaty; mechanizmu efektywności; przeglądów wysokości rekompensaty; kontroli i unikania nadwyżek rekompensaty; audytu rekompensaty i zwrotu nadwyżki; warunków zmiany i rozwiązywania umowy

Powyższą umowę ze strony Miasta Łodzi podpisał Prezydent Miasta Łodzi, w imieniu którego na podstawie udzielonego pełnomocnictwa, działali Wiceprezydent Miasta Łodzi – Krzysztof Piątkowski i p.o. Zastępcy Dyrektora Wydziału Kultury w Departamencie Komunikacji Społecznej i Zdrowia Urzędu Miasta Łodzi – Dobrosław Bilski.

W odniesieniu do powyższych zapisów umowy wykonawczej z dnia 10 listopada 2015 roku pełniący obowiązki Zastępcy Dyrektora Wydziału Kultury UMŁ w dniu 7 kwietnia 2023 roku złożył pisemną informację, wskazując: „*W związku z zapisami § 7 ust. 1 umowy wykonawczej 83/2015² z dnia 10.11.2015 roku, Wykonawca, tj. EC1 Łódź – Miasto Kultury*” w Łodzi corocznie, w terminie zgodnym z zapisami ust. 1 (z reguły w sierpniu danego roku), składa do Zamawiającego – Miasta Łodzi – Urzędu Miasta Łodzi projekcję finansową w zakresie rekompensaty eksploatacyjnej i inwestycyjnej na kolejny rok obrotowy. *Przedkładany plan finansowy wraz ze stosownym pismem przewodnim jest tożsamy z wnioskiem o udzielenie rekompensaty rocznej i w efekcie przekłada się na pozyskanie środków finansowych zgodnie z założeniami umowy wykonawczej. W terminie do końca grudnia danego roku kalendarzowego, wykonawca składa również plan pracy instytucji będący planem działania na kolejny rok. Założenia finansowe uwzględnione w planie finansowym odnośnie wysokości rekompensaty eksploatacyjnej i inwestycyjnej są oparte o przewidywane koszty funkcjonowania i plany inwestycyjne oraz odtworzeniowe i mieszczą się w założeniach wynikających z § 7 ust. 3, 4 i 5. Zgodnie z § 7 ust. 8, kwota*

² Na umowie okazanej kontrolującą brak numeru nadanego umowie

przyznanych środków ujętych w Uchwale Rady Miejskiej w Łodzi w sprawie przyjęcia budżetu Miasta Łodzi na dany rok.

Wykonawca składa w trakcie roku obrotowego wnioski częściowe o wypłatę transz dotacji. W przypadku zwiększonego zapotrzebowania na środki Wykonawca przedkłada dodatkowy wniosek z odpowiednimi wyliczeniami i argumentacją dla zwiększenia wartości przyznanej dotacji, co wpisuje się w realizację wymogów zapisu § 7 ust. 9, zgodnie z którym wykonawca dokonuje modyfikacji wniosku o udzielenie rekompensaty. Plan działalności Wykonawcy jest dostosowany do przyznanej na dany rok wysokości rekompensaty (w postaci dotacji podmiotowej oraz inwestycyjnej), uwzględniającej zaakceptowane wnioski Wykonawcy o jej zwiększenie. W 2022 roku Wykonawca zlecił audytorowi zewnętrznemu audyt umowy wykonawczej za lata 2017-2021. Zgodnie z ustaleniami audytora, uzyskane przez EC1 Łódź Miasto Kultury w latach 2017-2021 kwoty rekompensaty jak i planowane do końca 2028 roku – nie skutkują występowaniem nadmiernego zysku. Poziom ROE liczony zgodnie z założeniami zapisów umowy powierzenia jest niższy niż graniczny 3,58% - wskazany w umowie powierzenia z dnia 10 listopada 2015 roku.

Wykonawca corocznie składa oświadczenie do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego, jako beneficjent realizowanych tam projektów inwestycyjnych współfinansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, iż nie zmieniła się wartość rekompensaty przyznawanej „EC1 Łódź – Miasto Kultury” w Łodzi z tytułu świadczenia usług w ogólnym interesie gospodarczym, na podstawie innych tytułów niż zawarte umowy o dofinansowanie, co potwierdzają wyniki przeprowadzonego audytu umowy powierzenia.”

Pismo z dnia 7 kwietnia 2023 roku złożone przez p.o. Zastępcy Dyrektora Wydziału Kultury – Marcina Derengowskiego stanowi załącznik nr 2 do Części IX protokołu kontroli.

Jednocześnie kontrolującemu przedłożono pismo z dnia 6 kwietnia 2023 roku złożone do Wydziału Kultury UMŁ przez Dyrektora „EC1 Łódź – Miasto Kultury” w Łodzi – Błażeja Modera, w którym „EC1 Łódź – Miasto Kultury” w Łodzi jako Wykonawca poinformował, iż stosownie „(...) do zapisu § 6 ust. 5 umowy wykonawczej 83/2015 z dnia 10.11.2015 roku, otrzymana rekompensata nie przekroczyła 15 000 000 euro średniorocznie w okresie powierzenia. Okres powierzenia zgodnie z § 5 ust. 1 trwa do 31 grudnia 2028 roku. Wykonawca corocznie przedstawia do UMŁ sprawozdania finansowe, ponadto zrealizowany audyt rekompensaty za lata 2017-2021 potwierdził prawidłowość realizacji umowy wykonawczej oraz nieprzekroczenie rekompensaty. (...)” Do powyższego pisma załączony został raport z audytu rekompensaty za lata 2017-2021 otrzymanej za świadczenia usług w ogólnym interesie gospodarczym (UOIG) przez „EC1 Łódź – Miasto Kultury” w Łodzi.

Szczegółową kontrolą objęto udzielone w 2021 roku przez Miasto Łódź na rzecz EC-1 Łódź – Miasto Kultury w Łodzi – w oparciu o postanowienia uchwały nr XIX/414/15 z dnia 28 października 2015 roku i umowy wykonawczej z dnia 10 listopada 2015 roku Miasto Łódź zawarło z EC-1 Łódź – Miasto Kultury w Łodzi – dwie dotacje w ramach dwóch zadań inwestycyjnych:

[1] „Rozwój funkcji i usług oferowanych przez EC1 Łódź – Miasto Kultury – „R” (umowa nr DEP-Kul-II.3032.5.2021 z dnia 29 stycznia 2021 roku),

[2] „Rozwój funkcji wystawienniczo – edukacyjnych Centrum Nauki i Techniki w Łodzi wraz z zapleczem warsztatowym” – „R” (umowa nr DEP-Kul-II.3032.6.2021 z dnia 29 stycznia 2021 roku).

Ustalono, iż od momentu podjęcia uchwały nr XIX/414/15 z dnia 28 października 2015 roku i zawarcia umowy wykonawczej z dnia 10 listopada 2015 roku dla wymienionych dwóch zadań, zawarte zostały z EC1 Łódź – Miasto Kultury, umowy nr:

- 1) DKZ-Kul-I.3032.1.2016 z dnia 13 stycznia 2016 roku na podstawie, której Miasto Łódź zobowiązało się do przekazania w 2016 roku dotacji celowej na zadanie inwestycyjne ujęte w WPF Miasta pn. „Rozwój funkcji i usług oferowanych przez EC1 Łódź – Miasto Kultury” w wysokości 49.959.972 zł. Łączne nakłady finansowe Miasta na realizację ww. zadania w latach 2016-2017 określono w wysokości 68.759.972 i zostały ujęte w WPF na lata 2016-2040³
- 2) DKZ-KLT-II.3032.29.2017 z dnia 27 stycznia 2017 roku na podstawie, której Miasto Łódź zobowiązało się do przekazania w 2017 roku dotacji celowej na realizację zadania inwestycyjnego ujętego w WPF Miasta pn. „Rozwój funkcji i usług oferowanych przez EC1 Łódź – Miasto Kultury – „R” w wysokości 35.800.000 zł. Łączne nakłady finansowe Miasta na realizację ww. zadania w latach 2016-2019 określono w wysokości 73.335.798 i zostały ujęte w WPF na lata 2017-2040⁴. Aneks nr 3 z dnia 27 grudnia 2017 roku wysokość dotacji uległa zmniejszeniu do kwoty 26.430.006 zł.
- 3) DPK-KLT-II.3032.6.2018 z dnia 19 stycznia 2018 roku na podstawie, której Miasto Łódź zobowiązało się do przekazania dotacji celowej w 2018 roku na realizację zadania inwestycyjnego ujętego w WPF Miasta pn. „Rozwój funkcji i usług oferowanych przez EC1 Łódź – Miasto Kultury” – „R” w wysokości 15.190.000 zł. Łączne nakłady finansowe Miasta na realizację ww. zadania w latach 2016-2019 określono w wysokości 73.335.798 i zostały ujęte w WPF na lata 2018-2040⁵. Aneks nr 1 z dnia 27 czerwca 2018 roku wysokość dotacji uległa zwiększeniu do kwoty 17.055.202 zł,
- 4) DM-KLT-II.3032.57.2019 z dnia 28 stycznia 2019 roku na podstawie, której Miasto Łódź zobowiązało się do przekazania dotacji celowej w 2019 roku na realizację zadania inwestycyjnego ujętego w WPF Miasta pn. „Rozwój funkcji i usług oferowanych przez EC1 Łódź – Miasto Kultury” – „R” w wysokości 15.514.432 zł. Łączne nakłady finansowe Miasta na realizację ww. zadania w latach 2016-2020 określono w wysokości 76.956.798 i zostały ujęte w WPF na lata 2019-2040⁶. Aneks nr 1 z dnia 27 maja 2019 roku wysokość dotacji uległa zwiększeniu do kwoty 19.514.432 zł, przy czym aneksem nr 2 z dnia 29 listopada 2019 dotację zmniejszono do wysokości 9.220.000 zł,
- 5) DEP-Kul-II.3032.11.2020 z dnia 31 stycznia 2020 roku na podstawie, której Miasto Łódź zobowiązało się do przekazania dotacji celowej w 2020 roku na realizację zadania inwestycyjnego ujętego w WPF Miasta pn. „Rozwój funkcji i usług oferowanych przez EC1 Łódź – Miasto Kultury” – „R” w wysokości 16.703.384 zł. Łączne nakłady finansowe Miasta na realizację ww. zadania w latach 2016-2021 określono w wysokości 84.705.951 i zostały ujęte w WPF na lata 2020-2040⁷. Aneks nr 1 z dnia 27 marca 2020 roku wysokość dotacji uległa zwiększeniu do kwoty 20.403.384 zł, przy czym aneksem nr 3 z dnia 29 listopada 2020 dotację zmniejszono do wysokości 10.396.774 zł. Natomiast aneksem nr 2 z dnia 26 października 2020 roku, w związku z ustaleniem planu finansowego rachunku Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, dodano zapisy do

³ Uchwała Rady Miejskiej w Łodzi nr XXII/532/15 z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie WPF na lata 2016-2040

⁴ Uchwała Rady Miejskiej w Łodzi nr XXXIX/1030/16 z dnia 28 grudnia 2016 roku w sprawie WPF na lata 2017-2040

⁵ Uchwała Rady Miejskiej w Łodzi nr LXIII/1632/17 z dnia 27 grudnia 2017 roku w sprawie WPF na lata 2018-2040.

⁶ Uchwała Rady Miejskiej w Łodzi nr III/68/18 z dnia 27 grudnia 2018 roku w sprawie WPF na lata 2019-2040.

⁷ Uchwała Rady Miejskiej w Łodzi nr XVIII/728/19 z dnia 27 grudnia 2019 roku w sprawie WPF na lata 2020-2040.

umowy o przyznaniu środków w kwocie 9.000.000 zł do realizacji w okresie od 17 września 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku,

- 6) DEP-Kul-II.3032.5.2021 z dnia 29 stycznia 2021 roku na podstawie, której Miasto Łódź zobowiązało się do przekazania dotacji celowej w 2021 roku na realizację zadania inwestycyjnego ujętego w WPF Miasta pn. „Rozwój funkcji i usług oferowanych przez EC1 Łódź – Miasto Kultury” – „R” w wysokości 13.211.684 zł. Łączne nakłady finansowe Miasta na realizację ww. zadania w latach 2016-2023 określono w wysokości 96.005.951, które zostały ujęte w WPF na lata 2021-2048⁸. Aneks nr 1 z dnia 30 marca 2021 roku wysokość dotacji uległa zwiększeniu do kwoty 39.850.451 zł, zaś nakłady finansowe Miasta na lata 2016-2023 do kwoty 120.005.951 zł⁹. Następnie aneksem nr 2 z dnia 10 czerwca 2021 roku zwiększono dotację do wysokości 42.204.141 i nakłady finansowe do kwoty 122.359.641 zł¹⁰. Jednocześnie, aneksem nr 2 dodano zapis, iż wydatki majątkowe w wartości netto, do łącznej kwoty nie przekraczającej w 2021 roku 9.500.000 zł finansowane będą ze środków ujętych w planie finansowym rachunku Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, przyznanych w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych,
- 7) DKZ-KLT-I.3032.32.2017 z dnia 23 lutego 2017 roku na podstawie, której Miasto Łódź zobowiązało się do przekazania w 2017 roku dotacji celowej na zadanie inwestycyjne ujęte w WPF Miasta pn. „Rozwój funkcji wystawienniczo – edukacyjnych Centrum Nauki i Techniki w Łodzi wraz z zapleczem warsztatowym – R” w wysokości 740.000 zł. Łączne nakłady finansowe Miasta na realizację ww. zadania w latach 2016-2019 określono w wysokości 11.195.935 i zostały ujęte w WPF na lata 2017-2040¹¹. Aneks nr 2 z dnia 27 grudnia 2019 roku zmniejszono dotację do wysokości 316.491 zł,
- 8) DPK-KLT-II.3032.5.2018 z dnia 17 stycznia 2018 roku na podstawie, której Miasto Łódź zobowiązało się do przekazania dotacji celowej w 2018 roku na realizację zadania inwestycyjnego ujętego w WPF Miasta pn. „Rozwój funkcji wystawienniczo – edukacyjnych Centrum Nauki i Techniki w Łodzi wraz z zapleczem warsztatowym” – „R” w wysokości 4.211.919 zł. Łączne nakłady finansowe Miasta na realizację ww. zadania w latach 2016-2019 określono w wysokości 11.195.935 zł i zostały ujęte w WPF na lata 2018-2040¹². Aneks nr 1 z dnia 7 sierpnia 2018 roku wskazano, iż nakłady finansowe Miasta na ww. zadanie w kwocie 11.195.935 zł stanowią wkład własny do projektu dofinansowanego ze środków UE,
- 9) DM-KLT-II.3032.59.2019 z dnia 28 stycznia 2019 roku na podstawie, której Miasto Łódź zobowiązało się do przekazania dotacji celowej w 2019 roku na realizację zadania inwestycyjnego ujętego w WPF Miasta pn. „Rozwój funkcji wystawienniczo – edukacyjnych Centrum Nauki i Techniki w Łodzi wraz z zapleczem warsztatowym” – „R” w wysokości 8.562.804 zł. Łączne nakłady finansowe Miasta na realizację ww. zadania w latach 2016-2020 określono w wysokości 11.195.935 zł i zostały ujęte w WPF na lata 2019-2040¹³,

⁸ Uchwała Rady Miejskiej w Łodzi nr XXXIV/1112/20 z dnia 23 grudnia 2020 roku w sprawie WPF na lata 2021-2048.

⁹ Uchwała Rady Miejskiej w Łodzi nr XL/1238/21 z dnia 17 marca 2021 roku w sprawie zmiany WPF na lata 2021-2048.

¹⁰ Uchwała Rady Miejskiej w Łodzi nr XLI/1270/21 z dnia 14 kwietnia 2021 roku w sprawie zmiany WPF na lata 2021-2050.

¹¹ Uchwała Rady Miejskiej w Łodzi nr XXXIX/1030/16 z dnia 28 grudnia 2016 roku w sprawie WPF na lata 2017-2040.

¹² Uchwała Rady Miejskiej w Łodzi nr LXIII/1632/17 z dnia 27 grudnia 2017 roku w sprawie WPF na lata 2018-2040.

¹³ Uchwała Rady Miejskiej w Łodzi nr III/68/18 z dnia 27 grudnia 2018 roku w sprawie WPF na lata 2019-2040.

- 10) DEP-Kul-II.3032.12.2020 z dnia 31 stycznia 2020 roku na podstawie, której Miasto Łódź zobowiązało się do przekazania dotacji celowej w 2020 roku na realizację zadania inwestycyjnego ujętego w WPF Miasta pn. „Rozwój funkcji wystawienniczo – edukacyjnych Centrum Nauki i Techniki w Łodzi wraz z zapleczem warsztatowym” – „R” w wysokości 7.929.588 zł. Łączne nakłady finansowe Miasta na realizację ww. zadania w latach 2016-2020 określono w wysokości 11.501.184 zł i zostały ujęte w WPF na lata 2020-2040¹⁴. Aneksem nr 1 z dnia 27 marca 2020 roku wysokość dotacji uległa zwiększeniu do kwoty 9.964.234 zł, przy czym aneksem nr 2 z dnia 23 listopada 2020 dotację zmniejszono do wysokości 8.361.430 zł.
- 11) DEP-Kul-II.3032.6.2021 z dnia 29 stycznia 2021 roku na podstawie, której Miasto Łódź zobowiązało się do przekazania dotacji celowej w 2021 - na realizację zadania inwestycyjnego ujętego w WPF Miasta pn. „Rozwój funkcji wystawienniczo – edukacyjnych Centrum Nauki i Techniki w Łodzi wraz z zapleczem warsztatowym” – „R” w wysokości 1.602.804 zł. Łączne nakłady finansowe Miasta na realizację ww. zadania w latach 2016-2021 określono w wysokości 11.501.184 zł i zostały ujęte w WPF na lata 2021-2048¹⁵. Aneksem nr 1 z dnia 26 kwietnia 2021 roku wysokość dotacji uległa zwiększeniu do kwoty 8.990.425 zł.

W odniesieniu do obu umów objętych próbą kontrolną: nr DEP-Kul-II.3032.5.2021 i nr DEP-Kul-II.3032.6.2021 zawartych w dniu 29 stycznia 2021 roku stwierdzono, iż zawarte zostały pomiędzy Miastem Łódź reprezentowanym przez Prezydenta Miasta Łodzi, w imieniu którego działała Małgorzata Moskwa-Wodnicka – Wiceprezydent Miasta Łodzi i Jacek Grudzień – p.o. Dyrektora Wydziału Kultury w Departamencie Pracy, Edukacji i Kultury a „EC1 Łódź – Miasto Kultury” w Łodzi wpisanym do rejestru kultury pod numerem RIK/2/2008 reprezentowanym przez Błażeja Modera – Dyrektora „EC1-Miasto Kultury”. Podstawą do ich zawarcia była wspomniana wyżej uchwała nr XIX/414/15 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 28 października 2015 roku oraz postanowienia wymienionej wcześniej umowy wykonawczej z dnia 10 listopada 2015 roku.

Według § 1 pkt 4 powyższych umów – instytucja kultury mogła zaciągać zobowiązania na realizację zadania określonego w § 1 każdej umowy – do wysokości środków określonych w § 1 w poszczególnych latach budżetowych.

Zgodnie z § 2 obu umów o przyznanie dotacji – środki finansowe określone w umowach – miały być przekazywane etapami lub w całości na konto „EC1 Łódź – Miasto Kultury”, po otrzymaniu przez Miasto Łódź sprawozdania z wykonanych prac w terminie 15 dni od daty otrzymania tego rozliczenia. Faktury lub inne dokumenty księgowe wynikające z rozliczenia winny być uregulowane terminowo. Rozliczenie wykonanych prac w ramach dotacji celowej winno być złożone na formularzu, według wzoru „Rozliczenie dotacji” stanowiącego załącznik nr 2 do umowy wraz z kserokopiami faktur lub innych dokumentów księgowych. W przypadku robót budowlanych należało przedłożyć protokoły odbioru prac. Dotację uznaje się za rozliczoną po przedłożeniu dowodów zapłaty zobowiązań, które miały zostać sfinansowane ze środków przyznaných dotacją. Rozliczenie zarządzania projektem oraz pozostałych wydatków instytucji (w tym wynagrodzeń pracowników i kosztów eksploatacji) wynikających bezpośrednio z realizacji zadania określonego w umowie będzie następowało w drodze refundacji.

¹⁴ Uchwała Rady Miejskiej w Łodzi nr XVIII/728/19 z dnia 27 grudnia 2019 roku w sprawie WPF na lata 2020-2040.

¹⁵ Uchwała Rady Miejskiej w Łodzi nr XXXIV/1112/20 z dnia 23 grudnia 2020 roku w sprawie WPF na lata 2021-2048.

Ustalono, iż umowy w § 4 zawierały zapisy m.in. w zakresie rozliczeń VAT, które przełożyły się następnie na rozliczenie dotacji. Umowa określała, iż w przypadku otrzymania przez Instytucję: [1] w następnym roku po roku wypłaty dotacji, zwrotów lub dokonania potrącenia podatku od towarów i usług VAT, naliczonego od zakupów, nakładów na inwestycje (środków trwałych w budowie) lub też innych korekt księgowych, pomniejszających wartość nakładów finansowych z dotacji celowej, [2] w roku, w którym wypłacono dotację, zwrotów lub dokonania potrącenia podatku od towarów i usług VAT, naliczonego od zakupów, nakładów na inwestycje (środków trwałych w budowie) lub też innych korekt księgowych, pomniejszających wartość nakładów finansowanych z dotacji celowej udzielonej, a niewykorzystanych na wznowienie wydatków właściwego zadania majątkowego – należy dokonać odpowiedniego zwrotu środków finansowych do budżetu miasta Łodzi na wskazane w umowie rachunki bankowe.

Dotacje w części niewykorzystanej, podlegały zwrotowi stosownie do zapisów art. 251 ustawy o finansach publicznych, zaś ewentualny zwrot dotacji miał następować w drodze art. 252 tejże ustawy. Według § 8 obu umów – zakończenie prac i rozliczenie dotacji sporządzone zgodnie z § 2 ust. 2 każdej z umów winno nastąpić nie później niż do 31 grudnia 2021 roku.

W załączniku nr 1 do umowy określony został szczegółowy harmonogram prac i kosztorys wstępny zadania. Załącznik nr 2 zatytułowany „Końcowe rozliczenie dotacji – prace inwestycyjne” zawierał informacje: nazwa i kod zadania oraz pozycja zakresu rzeczowego wg harmonogramu, wartość faktury, wartość środków wydatkowanych w ramach dotacji UMŁ, wartość środków własnych, wystawca, numer faktury, data wystawienia, termin dokonania płatności oraz nazwa towaru lub usługi. Ponadto należało podać kwotę przyznanej dotacji i kwotę dotacji podlegającej zwrotowi.

Umowa nr DEP-Kul-II.3032.5.2021 z dnia 29 stycznia 2021 roku

Zgodnie z § 1 umowy nr DEP-Kul-II.3032.5.2021 Miasto Łódź zobowiązało się do przekazania dotacji celowej w 2021 roku na realizację zadania inwestycyjnego ujętego w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Łodzi pn. „Rozwój funkcji i usług oferowanych przez EC1 Łódź – Miasto Kultury” – „R” w wysokości 13.211.684,00 zł w oparciu o uchwałę nr XXXIV/1111/20 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 23 grudnia 2020 roku w sprawie budżetu Miasta Łodzi na 2021 rok.

Łączne nakłady finansowe Miasta na realizację ww. zadania w latach 2016-2023 w wysokości 96.005.951,00 zł zostały ujęte w uchwale Rady Miejskiej w Łodzi nr XXXIV/1112/20 z dnia 23 grudnia 2020 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2048. Kwoty otrzymane przez instytucję w ramach dotacji celowej w kolejnych latach, określać miała uchwała budżetowa na dany rok.

W ramach kwoty dotacji, o której mowa w § 1 ust. 2 umowy, tj. 96.005.951,00 zł, przekazywane są także środki na pokrycie wkładu własnego beneficjenta („EC1 Łódź - Miasto Kultury” w Łodzi) dla projektu „Narodowe Centrum Kultury Filmowej – rozwój funkcji i usług oferowanych przez „EC1 Łódź – Miasto Kultury” w Łodzi.

W załączniku nr 1 do umowy, stanowiącym harmonogram dla zadania „Rozwój funkcji i usług oferowanych przez „EC1 Łódź – Miasto Kultury”, określono wstępny kosztorys na lata 2021-2023 w łącznej kwocie 19.138.342,00 zł, z tego: w roku 2021 – 13.211.684,00 zł, w roku 2022 – 3.747.071,00 zł i w roku 2023 – 2.179.587,00 zł.

W dniu 30 marca 2021 roku zawarty został aneks nr 1 do przedmiotowej umowy, dotyczący zmiany wysokości dotacji celowej na kwotę 39.850.451,00 zł, w oparciu o

uchwałę nr XXXIV/1111/20 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 23 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Łodzi na 2021 rok, zmienionej uchwałą nr XL/1237/21 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 17 marca 2021 roku w sprawie zmian budżetu oraz zmian w budżecie Miasta Łodzi na 2021 rok. Zgodnie z preambułą aneksu - przedmiotowy aneks do umowy nr DEP-Kul-II.3032.5.2021 zawarty został na podstawie wniosku złożonego do Wydziału Kultury UMŁ. W związku ze zmianą wysokości dotacji, nastąpił wzrost nakładów finansowych Miasta na realizację ww. zadania w latach 2016-2023 do wysokości 120.005.951,00 zł. Jak wynika z zapisów aneksu – załącznik nr 1 do umowy określa szczegółowy harmonogram prac i kosztorys wstępny zadania, przy czym do aneksu nr 1 nie załączono zmienionego harmonogramu, który potwierdzałby konieczność zwiększenia środków dotacji. Drugi aneks oznaczony nr 2 zawarto w dniu 10 czerwca 2021 roku, na mocy którego zwiększono wysokość dotacji do wysokości 42.204.141 i nakłady finansowe do kwoty 122.359.641 zł. Zwiększenia dokonano w oparciu o uchwałę nr XXXIV/1111/20 w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Łodzi na 2021 rok, zmienionej uchwałą nr XLI/1269/21 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 14 kwietnia 2021 roku w sprawie zmian budżetu oraz zmian w budżecie Miasta Łodzi na 2021 rok. Załącznikiem nr 1 do aneksu nr 2 był zmieniony harmonogram, w którym ogółem wartość wstępną kosztorysu na lata 2021-2023 określono w kwocie 53.130.799,00 zł, w tym: w roku 2021 – 42.204.141,00 zł, w roku 2022 – 6.247.071,00 zł i w roku 2023 – 4.679.587,00 zł. Jednocześnie, aneksem nr 2 dodano postanowienia zwiększające wydatki majątkowe w wartości netto z tytułu środków ujętych w planie finansowym rachunku Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, przyznanych w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. Zwiększenie określało środki do łącznej kwoty nie przekraczającej w 2021 roku 9.500.000 zł. Następnie w dniu 12 października 2021 roku zawarto aneks nr 3 zawierający postanowienia wskazujące, że w ramach dotacji przekazywane będą również środki na pokrycie wkładu własnego beneficjenta w związku z realizacją projektu „Rewitalizacja EC1 Południowy-Wschód” o którym mowa w umowie o dofinansowanie nr UDA-RPLD.06.01.01-10-0004/20-00 zawartej w dniu 28 kwietnia 2021 roku pomiędzy „EC1 Łódź – Miasto Kultury” w Łodzi a Województwem Łódzkim wypełniającym funkcję Instytucji Zarządzającej RPO WŁ na lata 2014-2020. Jednocześnie dodano zapis do uregulowań § 4 umowy gdzie zawarte były zapisy m.in. w zakresie rozliczeń VAT – wskazując korekty księgowe, które instytucja będzie dokonywać na rzecz Miasta, w związku z uzyskaniem od Województwa Łódzkiego środków finansowych, pochodzących z rozliczonych wniosków o płatność i przekazywanym w związku z tym dofinansowaniem wydatków kwalifikowanych. Środki stanowiące dofinansowanie wydatków kwalifikowanych, przekazane instytucji, podlegają niezwłocznemu zwrotowi Miastu Łódź, które może zapewniać środki na całościowe opłacenie wydatków projektowych do czasu ich refundacji przez Województwo Łódzkie jako IZ.

Przedłożona kontrolującym dokumentacja w zakresie dotacji udzielonej umową nr DEP-Kul-II.3032.5.2021, w tym dotacji w ramach Covid-19, obejmowała wnioski o płatność kierowane przez Wydział Kultury do Wydziału Księgowości o przekazanie transz dotacji. Wystawienie przez Wydział Kultury wskazanych wniosków poprzedzone zostało wpływem do Wydziału Kultury wniosków złożonych przez „EC1 Łódź – Miasto Kultury” podpisanych przez Dyrektora EC1 Łódź – Miasto Kultury – Błażeja Modera z prośbą o płatność określonej kwoty dotacji. Do wniosku o płatność załączone zostały przez „EC1 Łódź – Miasto Kultury” częściowe rozliczenia dotacji wskazujące zewnętrzne dowody księgowe (faktury, rachunki, zestawienia list płac), które zostały przyjęte do rozliczenia w ramach danej płatności, wraz z kserokopiami dokumentów uwzględnionych w częściowych rozliczeniach dotacji wraz z kserokopiami potwierdzającymi dokonanie zapłaty za faktury/rachunki, czy też wypłatę wynagrodzeń (przelewy z rachunku). Faktyczny termin

zapłaty każdorazowo odnotowywano na wystawionym przez kontrahenta dokumencie (faktura/rachunek). **Złożone do Wydziału Kultury wnioski o płatność nie zawierały dat ich wpływu do Wydziału Kultury, co uniemożliwiało kontrolującym weryfikację terminu w jakim dotacja winna zostać przekazana od dnia złożenia wniosku. Zgodnie z zapisami § 2 ust. 1 umowy – środki miały być przekazane w terminie 15 dni od dnia otrzymania przez Miasto rozliczenia.**

Powyższa dokumentacja zawierała również sporządzone przez „EC1 Łódź – Miasto Kultury” w Łodzi wnioski rozliczające dotacje, odrębnie dla podstawowej części dotacji i odrębnie dla dotacji ze środków Covid-19, które sporządzone zostały **w dniu 31 stycznia 2022 roku i w tym samym dniu podpisane przez Dyrektora – Błażeja Modera. Wnioski rozliczające dotacje zawierały zestawienia będące końcowym rozliczeniem dotacji. Żaden z dwóch wniosków rozliczających dotację nie zawierał daty wpływu do Urzędu Miasta Łodzi, co nie pozwalało kontrolującym na weryfikację terminowości ich złożenia. Zgodnie z zapisami § 8 umowy zakończenie prac i rozliczenie dotacji sporządzone zgodnie z § 2 ust. 2 winno nastąpić nie później niż do 31 grudnia 2021 roku.**

Szczegółowa analiza „końcowego rozliczenia dotacji – prace inwestycyjne” sporządzonego przez „EC1 Łódź – Miasto Kultury” w Łodzi w formie zestawienia tabelarycznego wykazała, iż do rozliczenia przyjęto wydatki w wysokości 31.979.850,01 zł w ramach podstawowej części dotacji, oraz wydatki na kwotę 7.500.000,00 zł w ramach dotacji z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na rok 2021, co łącznie stanowiło 39.479.850,01 zł wydatków przyjętych do rozliczenia. W kwocie wydatków 31.979.850,01 zł – dotyczącej podstawowej części dotacji – kwota 2.810.992,19 zł stanowiła odzyskany podatek VAT, który częściowo, tj. w wysokości 1.153.799,73 zł został zwrócony na rachunek UMŁ jako dotacja niewykorzystana, zaś kwota 1.657.192,46 zł stanowiła podatek VAT, która przeznaczona została na wznowienie wydatków. W wyniku powyższego kwota dotacji rozliczonej wynosiła 29.168.857,82 zł (31.979.850,01 zł wydatki – 2.810.992,19 zł odzyskany VAT). Wobec czego, kwota dotacji udzielonej – w ramach części dotacji podstawowej – wynosiła 30.322.657,55 zł (31.979.850,01 zł wydatki – 1.657.192,46 zł odzyskany VAT na wznowienie wydatków)¹⁶, która po pomniejszeniu o kwotę 1.153.799,73 zł odzyskanego VAT-u i zwróconego do UMŁ – stanowiła dotację rozliczoną wynoszącą 29.168.857,82 zł. Łączna kwota dotacji otrzymanej w ramach umowy DEP-Kul-II.3032.5.2021 z dnia 29 stycznia 2021 roku wynosiła 36.668.857,82 zł, w tym 29.168.857,82 zł dotacja podstawowa i 7.500.000,00 zł dotacja w ramach środków COVID-19 (31.979.850,01 zł + 7.500.000,00 zł wydatki przyjęte do rozliczenia dotacji – 1.153.799,73 zł odzyskany VAT zwrócony na rachunek UMŁ – 1.657.192,46 zł odzyskany VAT przeznaczony na wznowienie wydatków).

Przy rozliczeniu otrzymanej dotacji – w odniesieniu do podstawowej części dotacji - „EC1 Łódź – Miasto Kultury” w Łodzi uwzględniło kwotę 2.810.992,19 zł stanowiącą odzyskany podatek VAT, z czego kwota 1.153.799,73 zł została zwrócona na rachunek UMŁ jako dotacja niewykorzystana, natomiast kwota 1.657.192,46 zł stanowiła podatek VAT, która przeznaczona została na wznowienie wydatków stanowiła kwoty:

347.956,65 zł – rozliczenie VAT za miesiąc styczeń 2021 roku,

390.314,62 zł – rozliczenie VAT za miesiąc kwiecień 2021 roku,

¹⁶ 31.979.850,01 zł wydatki przyjęte do rozliczenia pomniejszone o kwotę 1.657.192,46 zł stanowiącą wartość odzyskanego podatku VAT przeznaczoną na wznowienie wydatków (31.979.850,01 – 1.657.192,46 = 30.322.657,55 zł)

120.797,68 zł – rozliczenie VAT za miesiąc maj 2021 roku,
221.484,42 zł – rozliczenie VAT za miesiąc czerwiec 2021 roku,
188.382,60 zł – rozliczenie VAT za miesiąc lipiec 2021 roku,
118.213,43 zł – rozliczenie VAT za miesiąc sierpień 2021 roku,
210.189,43 zł – rozliczenie VAT za miesiąc wrzesień 2021 roku,
59.853,63 zł – rozliczenie VAT za miesiąc październik 2021 roku.

Kwota podatku VAT zwrócona do Urzędu Miasta Łodzi wynosiła 1.153.799,73 zł i przekazana została w terminach:

27 maja 2021 roku – zwrot w wysokości 19.806,87 zł,
25 czerwca 2021 roku – zwrot w wysokości 305.911,18 zł,
13 sierpnia 2021 roku – zwrot w wysokości 29.890,46 zł,
16 września 2021 roku – zwrot w wysokości 107.959,50 zł,
31 grudnia 2021 roku – zwrot w wysokości 150.379,73 zł,
19 listopada 2021 roku – zwrot dotyczący refundacji EFRR w zakresie projektu Rewitalizacja Ec-1 – Południowy Wschód w kwocie 524.449,99 zł,
14 grudnia 2021 roku – zwrot dotyczący refundacji EFRR w zakresie projektu Rewitalizacja Ec-1 – Południowy Wschód w kwocie 15.402,00 zł.

Zestawienia rozliczenia dotacji sporządzone zostały z uwzględnieniem: [2] nazwy zadania i pozycji zakresu rzeczowego wg harmonogramu, [3] wartości faktury, [4] wartości środków wydatkowanych w ramach dotacji Urzędu Miasta Łodzi, [5] wartości środków własnych/UE/inne, [6] wystawcy faktury, [7] nr faktury, [8] daty wystawienia faktury, [9] terminu dokonania płatności, [10] nazwy towaru lub usługi wg faktury. Do wydatków rozliczających dotację przyjęto 195 dokumentów w ramach dotacji podstawowej, oraz 43 dokumenty w ramach dotacji finansowanej ze środków COVID-19 (RFIL). Analiza przedłożonego rozliczenia dotacji – w ramach podstawowej części dotacji wykazała, iż trzy faktury przyjęte do rozliczenia dotacji wystawione zostały przed datą zawarcia umowy DEP-Kul-II.3032.5.2021 z dnia 29 stycznia 2021 roku:

[1] faktura nr 374/2020/FA z dnia 2 grudnia 2020 roku na kwotę 758.910,00 zł – duplikat z dnia 5 stycznia 2021 roku, zapłacona w dniu 1 lutego 2021 roku, przyjęta do rozliczenia z dotacji w pełnej wysokości 758.910,00 zł,

[2] faktura nr FAS/2/12/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku na kwotę 448.950,00 zł, zapłacona w dniu 20 stycznia 2021 roku, przyjęta do rozliczenia z dotacji w pełnej wysokości 448.950,00 zł,

[3] faktura nr A-83/2021 z dnia 25 stycznia 2021 roku na kwotę 24.108,00 zł, zapłacona w dniu 26 lutego 2021 roku, przyjęta do rozliczenia z dotacji w kwocie 7.448,00 zł.

Łączna kwota wynikająca z faktur wystawionych przed datą zawarcia umowy, która sfinansowana została z dotacji celowej wyniosła 1.215.308,00 zł.

Jednostka kontrolowana pismem o sygn. DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 zarejestrowanym przez RIO w Łodzi w dniu 31 lipca 2023 roku złożyła wyjaśnienia, wskazując w powyższej kwestii: „Realizacja zadania inwestycyjnego „Rozwój funkcji i usług oferowanych przez EC1 – Łódź Miasto Kultury – „R” ujęta była w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta. Wpis do Wieloletniej Prognozy Finansowej gwarantował instytucji ciągłość realizacji zadań i

zaciągania zobowiązań, natomiast umowy o przyznanie dotacji celowej zawierane były w trybie rocznym w danym roku budżetowym. Instytucja wystąpiła z częściowym rozliczeniem wykonanych prac dopiero po zawarciu umowy. W oparciu o przekazane i zweryfikowane dane dokonano przekazania środków."

Ponadto, analiza wydatków przyjętych do rozliczenia wykazała, iż największy kwotowo wydatek wynosił 24.000.000,00 zł (poz. 14 rozliczenia dotacji) i poniesiony został w dniu 19 kwietnia 2021 roku w związku z ugodą sądową w sprawie II C 1455/12. W związku z powyższym kontrolującym okazano dokumentację, z której wynika, iż w dniu 30 marca 2021 roku odbyła się w Sądzie Okręgowym w Łodzi, II Wydział Cywilny rozprawa z powództwa PORR S.A. z siedzibą w Warszawie i PORR Bau GmbH z siedzibą w Wiedniu przeciwko EC1 Łódź – Miasto Kultury w Łodzi o zapłatę odszkodowania. Na rozprawie pełnomocnicy powoda i pozwanego wnieśli o zawarcie ugody, która podpisana została bezpośrednio na rozprawie. W wyniku powyższego Sąd Okręgowy w Łodzi, II Wydział Cywilny w dniu 30 marca 2021 roku postanowił umorzyć postępowanie w sprawie, oraz zwrócić powodom ze Skarbu Państwa – Sądu Okręgowego w Łodzi kwotę 50.000 zł tytułem połowy opłaty.

Zawarta w dniu 30 marca 2021 roku ugoda sądowa wskazywała na zobowiązanie się przez EC1 Łódź – Miasto Kultury w Łodzi do zapłaty na rzecz PORR S.A. i PORR Bau GmbH kwoty 35.800.000 zł na rachunek bankowy wskazany w ugodzie w terminie 21 dni od dnia zawarcia ugody, w tym:

- 1) kwoty 12.357.427,00 zł tytułem zapłaty za wykonane roboty udokumentowane fakturami wystawionymi w dniach: 8 kwietnia 2014 roku, 9 maja 2014 roku, 19 maja 2014 roku, 10 czerwca 2014 roku,
- 2) kwoty 6.501.581,59 zł tytułem zapłaty za wykonane przez Powoda roboty i koszty poniesione przez Powoda w związku z wykonywaniem robót objętych umową nr 41/2010 z dnia 26 lipca 2010 roku,
- 3) kwoty 5.140.991,41 zł tytułem odszkodowania za straty poniesione przez Powoda w związku z wykonywaniem umowy nr 41/2010 z dnia 26 lipca 2010 roku,
- 4) kwoty 4.900.000,00 zł tytułem odszkodowania z tytułu utraconego zysku w związku z wykonywaniem umowy nr 41/2010 z dnia 26 lipca 2010 roku,
- 5) kwoty 6.900.000,00 zł tytułem odsetek ustawowych.

Jednocześnie w dokumencie ugody zawarto zapis, iż zawarcie niniejszej ugody w całości i definitywnie wyczerpuje wszelkie dotychczasowe wzajemne roszczenia pomiędzy stronami, tym samym na skutek ugody wygasają wszelkie roszczenia PORR S.A i PORR Bau GmbH względem EC1 Łódź – Miasto Kultury w Łodzi objęte sporem w sprawie sygn. akt II C 1455/12, oraz roszczenia EC1 Łódź – Miasto Kultury w Łodzi względem PORR S.A i PORR Bau GmbH zgłoszone w odrębnym procesie w sprawie sygn. akt I C 370/18. W wyniku powyższego Dyrektor EC1 Łódź – Miasto Kultury w Łodzi – Błażej Moder pismem z dnia 15 kwietnia 2021 roku (EC1/305/2021) wystąpił do Dyrekcji Wydziału Kultury Urzędu Miasta Łodzi z wnioskiem o płatność w kwocie 24.000.000,00 zł. Do wniosku załączono „Częściowe rozliczenie dotacji – prace inwestycyjne” wskazujące do zapłaty zobowiązanie w kwocie 24.000.000,00 zł na rzecz PORR S.A. z siedzibą w Warszawie ugody sądowej z dnia 30 marca 2021 roku w postępowaniu II C 1455/12 w sprawie rozliczenia inwestycji „Rewitalizacja EC1 i jej adaptacja na cele kulturalno-artystyczne” z terminem zapłaty 19 kwietnia 2021 roku. W tym samym dniu Wydział Kultury Urzędu Miasta Łodzi wystąpił do Departamentu Finansów Publicznych – Wydział Księgowości o przekazanie dotacji celowej na realizację inwestycji „Rozwój funkcji i usług oferowanych przez „EC1 Łódź – Miasto

Kultury” w wysokości 24.000.000,00 zł na rachunek bankowy EC1 Łódź – Miasto Kultury ze środków klasyfikacji 921/92114/6220. Dokument pod względem merytorycznym, oraz zatwierdzenia do wypłaty ze środków publicznych kwoty 24.000.000,00 zł dokonał p.o. Dyrektora Wydziału Kultury – Jacek Grudzień. Środki w kwocie 24.000.000,00 zł przekazane zostały z rachunku podstawowego wydatków Urzędu Miasta Łodzi na rachunek EC1 Łódź – Miasto Kultury w dniu 16 kwietnia 2021, co potwierdza wyciąg bankowy nr 74/2021.

W pozostałym zakresie wydatki stanowiły zapłatę za: roboty budowlane; materiały i wyposażenie Narodowym Centrum Kultury Filmowej w Łodzi; licencje za utwory plastyczne; prace aranżacyjne; zakup mebli i wyposażenia warsztatowego; wykonanie muralu; zakup systemu do ewidencji zbiorów; zakup rewitalizacji kostiumów filmowych; zakup nośników do filmów na potrzeby działalności NCKF, w tym wystawy „Kino Polonia”, prowadzenie nadzorów autorskich nad pracami budowlanymi w ramach inwestycji w NCKF; wynagrodzenia osobowe.

W odniesieniu do rozliczenia dotacji w ramach środków Covid-19, stwierdzono, iż do rozliczenia przyjęto faktury / rachunki wystawione w okresie 31 marca 2021 roku do 28 grudnia 2021 roku, które w większości przypadków przyjęte zostały również do częściowej zapłaty w ramach rozliczenia dotyczącego podstawowej części dotacji. Tym samym, nie stwierdzono, aby przy rozliczeniu dotacji w ramach środków Covid-19 stosowano rozliczenia VAT, które miały miejsce przy rozliczeniu podstawowej części dotacji.

Umowa nr DEP-Kul-II.3032.6.2021 z dnia 29 stycznia 2021 roku

Według § 1 umowy nr DEP-Kul-II.3032.6.2021 Miasto Łódź zobowiązało się do przekazania dotacji celowej w 2021 roku na realizację zadania inwestycyjnego ujętego w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Łodzi pn. „Rozwój funkcji wystawienniczo-edukacyjnych Centrum Nauki i Techniki w Łodzi wraz z zapleczem warsztatowym – R” w wysokości 1.602.804,00 zł w oparciu o uchwałę nr XXXIV/1111/20 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 23 grudnia 2020 roku w sprawie budżetu Miasta Łodzi na 2021 rok.

Łączne nakłady finansowe Miasta na realizację ww. zadania w latach 2016-2021 w wysokości 11.501.184,00 zł zostały ujęte w uchwale Rady Miejskiej w Łodzi nr XXXIV/1112/20 z dnia 23 grudnia 2020 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2048. Kwoty otrzymane przez instytucję w ramach dotacji celowej w kolejnych latach, określać miała uchwała budżetowa na dany rok.

Środki finansowe, o których mowa w zawartej umowie miały być przeznaczone na pokrycie wkładu własnego „EC1 Łódź - Miasto Kultury” w związku z realizacją projektu, którego dotyczyła umowa o dofinansowanie nr UDA-RPLD.06.01.01-10-0001/17-00 (wraz z późniejszymi aneksami do tej umowy) zawarta w dniu 29 czerwca 2017 roku pomiędzy „EC1 Łódź – Miasto Kultury” a Województwem Łódzkim.

Zgodnie z § 4 zawartej umowy w przypadku otrzymania:

- w następnym roku po roku wypłaty dotacji, zwrotów lub dokonania potrącenia podatku VAT naliczonego od zakupów, nakładów na inwestycje (środków trwałych w budowie), lub też innych korekt księgowych, pomniejszających wartość nakładów finansowych z dotacji celowej,
- w roku, w którym wypłacono dotację, zwrotów lub dokonania potrącenia podatku VAT naliczonego od zakupów, nakładów na inwestycje (środków trwałych w budowie), lub też innych korekt księgowych, pomniejszających wartość nakładów finansowych z

dotacji celowej, a niewykorzystanych na wznowienie wydatków właściwego zadania majątkowego,

należało dokonać odpowiedniego zwrotu środków finansowych do budżetu Miasta Łodzi.

Korekty księgowe, o których mowa powyżej dotyczyły zwrotów środków finansowych, które instytucja dokonuje na rzecz Miasta, w związku z uzyskaniem od Województwa Łódzkiego środków finansowych, pochodzących z rozliczonych wniosków o płatność i przekazywanym w związku z tym dofinansowaniem wydatków kwalifikowanych. Środki stanowiące dofinansowanie wydatków kwalifikowanych, przekazane instytucji, podlegały niezwłóchnemu zwrotowi Miastu Łódź, które może zapewnić środki na całościowe opłacenie wydatków projektowych do czasu ich refundacji przez Województwo Łódzkie.

Załącznikiem nr 1 do zawartej umowy był harmonogram dla zadania „Rozwój funkcji wystawienniczo-edukacyjnych Centrum Nauki i Techniki w Łodzi wraz z zapleczem warsztatowym”, z którego wynikało, że prace związane z realizacją zadania, na które została udzielona dotacja miały być zrealizowane w trzech pierwszych kwartałach 2021 roku na ogólną kwotę 1.602.804,00 zł.

W dniu 26 kwietnia 2021 roku został podpisany aneks nr 1 do umowy nr DEP-Kul-II.3032.6.2021, dotyczący zmiany wysokości dotacji celowej na kwotę 8.990.425,00 zł, w oparciu o uchwałę nr XXXIV/1111/20 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 23 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Łodzi na 2021 rok, zmienionej uchwałą nr XL/1237/21 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 17 marca 2021 roku w sprawie zmian budżetu oraz zmian w budżecie Miasta Łodzi na 2021 rok. Według aneksu został on zawarty na podstawie wniosku złożonego do Wydziału Kultury. Załącznikiem do aneksu był zmieniony harmonogram, w którym ogółem wartość zakresu zadania wynosiła 8.990.425,00 zł.

W dokumentacji przedłożonej kontrolującym znajdowały się pisma Dyrektora EC1 Błażeja Modera skierowane do Wydziału Kultury stanowiące wnioski o płatność określonej kwoty dotacji. Załącznikami do niniejszych wniosków były zestawienia zatytułowane „Częściowe rozliczenia dotacji” składane na wzorze będącym załącznikiem nr 2 do umowy. Ponadto w przedłożonej dokumentacji znajdowały się kserokopie faktur poświadczane za zgodność z oryginałem przez księgową EC1 Karolinę Włodarczyk, protokoły odbioru oraz potwierdzenia zapłaty za faktury (przelewy z rachunku). Przedłożone faktury zawierały także stosowne adnotacje o ich terminowej zapłacie. **Na wnioskach o płatność, jak i zestawieniach stanowiących „Częściowe rozliczenia dotacji” nie odnotowywano daty wpływu do Urzędu Miasta Łodzi, co uniemożliwiło kontrolującym sprawdzenie terminowości przekazania dotacji – zgodnie z zapisami umowy dotacja miała być przekazana przez Miasto Łódź w terminie 15 dni od daty otrzymania rozliczenia.**

Z uwagi na powyższe w dniu 21 marca 2023 roku kontrolujący wystąpili do Wydziału Kultury o złożenie stosownych wyjaśnień. W dniu 27 marca 2023 roku p.o. Dyrektora Wydziału Kultury Jacek Grudzień wyjaśnił, że:

Przekazanie transzy dotacji przed terminem płatności za fakturę następowało zgodnie z 2 ust. 1 i 2 umowy dotacji, w szczególności dla pokrycia wkładu własnego EC1 zgodnie z par. 1 ust. 5 umowy dotacji oraz w celu umożliwienia EC1 terminowej zapłaty faktury zgodnie z par. 1 ust. 1 *in fine* umowy dotacji. Podstawę przekazania transzy zgodnie z par. 2 ust. 1 stanowiło sprawozdanie z wykonanych prac wraz z kserokopiami faktur oraz protokoły odbioru robót zgodnie z par. 2 ust. 2 umowy. Po przedłożeniu i weryfikacji powyższych dokumentów Miasto Łódź przekazywało stosowną transzę dotacji, zaś EC1 zobowiązane było wykorzystać dotację dokonując terminowej zapłaty za faktury objęte rozliczeniem. Po dokonaniu zapłaty, następowało rozliczenie dotacji - zgodnie z par. 2 ust. 2 dotację uznaje się za rozliczoną po przedłożeniu dowodów zapłaty zobowiązań, które miały zostać

sfinansowane ze środków przyznanych z dotacji (par. 2 ust. 2). Zgodnie z literalnym brzmieniem zacytowanej normy, środki z dotacji przeznaczone były wprost na "sfinansowanie" zobowiązań, tym samym "przekazanie" dotacji musiało nastąpić przed terminem płatności faktur, zaś "rozliczenie" następowało po dokonaniu zapłaty tych zobowiązań, o czym wprost mowa przecież w par. 2 ust. 2 zd. 2 umowy dotacji. Powyższy mechanizm jest w pełni zgodny z naturą i sensem umowy dotacji - zob. wyrok WSA w Olsztynie z dnia 3 listopada 2021 r., I SA/OI 636/21. Odmienne zasady przewidziano w par. 2 ust. 3 umowy jedynie dla kosztów "zarządzania projektem oraz pozostałych wydatków instytucji (wynagrodzeń pracowników i kosztów eksploatacyjnych)" które wyjątkowo - z uwagi na naturę tych kosztów - rozliczano w drodze refundacji (czyli po ich uprzednim poniesieniu przez EC1). Powyższy wyjątek *explicite* potwierdza spoczywający na Miastu obowiązek przekazania dotacji przed terminem płatności faktur objętych dyspozycją par. 2 ust. 1 i 2 umowy dotacji. Co równie istotne - umowa dotacji podlega ogólnym regułom wykładni, w szczególności dyrektywom art. 65 KC, zgodnie z którym treść umowy należy rozumieć zgodnie z celem jej zawarcia oraz zgodnie z intencjami stron tej umowy. W przedmiotowej sprawie wprost z umowy wynika, że celem udzielenia dotacji było przekazanie EC 1 środków na realizację zadania inwestycyjnego i pokrycie tym samym wymaganego wkładu własnego EC1 (par. 1 ust. 1 i ust. 5 umowy dotacji). Zastosowana nomenklatura jednoznacznie wskazuje, że realizacja zadania następowała wprost ze środków dotacji, które EC1 otrzymywało każdorazowo przed terminem płatności wymagalnych zobowiązań (za wyjątkiem jedynie kosztów o których mowa w par. 2 ust. 3, które były refundowane). Powyższe potwierdza szczególnie dobitnie treść par. 3 ust. 1, który traktując o zobowiązaniach EC1 mówi o "wykorzystaniu przekazanych środków finansowych zgodnie z celem, na jaki je uzyskała". Zastosowana redakcja jednoznacznie odnosi się do "przekazania dotacji" na zapłatę zobowiązań o których mowa w par. 2 ust. 1 i 2 umowy dotacji. Powyższe w pełni koresponduje też z ogólną normą art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, która potwierdza że wykorzystanie dotacji polega na zapłacie za zrealizowane zadanie. Wykorzystanie dotacji - rzecz jasna - dotyczy Beneficjenta, a nie udzielającego dotacji. Przyjęta przez ustawodawcę dystynkcja wymaga zatem w pierwszej kolejności przekazania dotacji, następnie jej wykorzystania, co następuje poprzez zapłatę za zrealizowane zadanie, a następnie jej rozliczenia, co następuje poprzez przedstawienie dowodów zapłaty. Na gruncie obowiązujących przepisów takie rozróżnienie jest dość oczywiste, w szczególności wyraźnie odróżnia się "przekazanie dotacji" od jej "rozliczenia". Zgodnie z ugruntowanymi poglądami doktryny "(...) Przez rozliczenie dotacji należy rozumieć najogólniej czynności podejmowane z jednej strony przez beneficjenta, a zmierzające do udokumentowania sposobu wykorzystania dotacji, oraz z drugiej strony czynności podejmowane przez podmiot dotujący polegające na sprawdzeniu i weryfikacji dokumentów rozliczeniowych. Rozliczenie dotacji następuje najczęściej przez przedłożenie dokumentów rozliczeniowych (rachunków, faktur) za wykonane zadania i potwierdzeń zapłaty (...)" - zob. Z. Ofiarski, Ustawa o finansach publicznych. Komentarz 2020, wyd. II, Lex. Analogicznie jest to traktowane w orzecznictwie - zob. wyrok NSA z dnia 7 lipca 2021 r., I GSK 1999/18. Zgodnie z powyższym, "rozliczenie dotacji" co do zasady następuje po uprzednim "przekazaniu dotacji" i jej "wykorzystaniu" przez beneficjenta - czyli dokonaniu zapłaty środkami z dotacji za zobowiązania objęte dotacją. Jak słusznie zauważa orzecznictwo, mechanizm refundacji jest wyjątkiem, istota bowiem dotacji sprowadza się do przekazanie dotacji przed realizacją zadania, z natury rzeczy więc środki przekazywane są w sposób uprzedni a nie następczy. - zob. wyrok WSA w Olsztynie z dnia 3 listopada 2021 r., I SA/OI 636/21. Skoro zgodnie z motywami przywołanego wyroku zasadniczym celem udzielenia dotacji jest "wyposażenie beneficjenta w środki umożliwiające realizację zadania", zaś umowa dotacji z natury jest "środkiem prospektywnym", to tak też - zgodnie z naturą umowy

dotacji i dyspozycją art. 65 KC- należy interpretować postanowienia umowy z dnia 29 stycznia 2021 r., gdzie przekazanie środków co do zasady następowało prospektywnie (z wyjątkiem refundacji kosztów wynagrodzeń - par. 2 ust. 3), zaś rozliczenie następowało retrospektywnie, po przedstawieniu dowodu poniesienia wydatków, zgodnie z art. 250 ustawy o finansach publicznych oraz par. 2 ust. 2 *in fine* w związku z par. 8 umowy dotacji. Mając to wszystko na uwadze przekazanie środków przed terminem wymagalności faktury i późniejsze rozliczenie wykorzystania dotacji z umowy z dnia 29 stycznia 2021 r. następowało *par excellence* z zachowaniem postanowień obowiązujących przepisów oraz postanowień przywołanej umowy. W związku z powyższym w sprawozdaniach z wykonanych prac, które stanowiły podstawę przekazania transzy dotacji wpisywana była wymagana data dokonania płatność, która we wskazanych wyżej przypadkach mogła być późniejsza niż data przygotowania sprawozdania i wniosku o płatność.

Wyjaśnienie p.o. Dyrektora Wydziału Kultury Jacka Grudnia z dnia 27 marca 2023 roku, dotyczące zasad przekazywania i rozliczania transz dotacji na rzecz EC1 Łódź – Miasto Kultury stanowi załącznik nr 3 do Części IX protokołu kontroli.

Stwierdzono, że cztery z rozliczonych z dotacji celowej faktur zostało wystawionych przed datą zawarcia umowy przyznającej dotację dla EC1, tj. przed 29 stycznia 2021 roku:

[1] faktura z dnia 4 stycznia 2021 roku, zapłacona w dniu 3 lutego 2021 roku na kwotę 4.717,05 zł, z tego w ramach dotacji 1.457,30 zł;

[2] faktura z dnia 13 stycznia 2021 roku, zapłacona w dniu 12 lutego 2021 roku na kwotę 11.058,52 zł, z tego w ramach dotacji 3.416,45 zł;

[3] faktura z dnia 25 stycznia 2021 roku, zapłacona w dniu 23 lutego 2021 roku na kwotę 23.362,01 zł, z tego w ramach dotacji 7.217,54 zł;

[4] faktura z dnia 26 stycznia 2021 roku, zapłacona w dniu 25 lutego 2021 roku na kwotę 295.758,41 zł, z dotacji z dotacji 38.919,22 zł.

łącznie kwota wynikająca z faktur wystawionych przed datą zawarcia umowy, a zapłaconych ze środków pochodzących z dotacji celowej wyniosła 51.010,51 zł.

Jednostka kontrolowana pismem o sygn. DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 zarejestrowanym przez RIO w Łodzi w dniu 31 lipca 2023 roku złożyła wyjaśnienia, wskazując w powyższej kwestii: „Realizacja zadania inwestycyjnego „Rozwój funkcji wystawienniczo – edukacyjnych Centrum Nauki i Techniki w Łodzi wraz z zapleczem warsztatowym – „R” ujęta była w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta. Wpis do Wieloletniej Prognozy Finansowej gwarantował instytucji ciągłość realizacji zadań i zaciągania zobowiązań, natomiast umowy o przyznanie dotacji celowej zawierane były w trybie rocznym w danym roku budżetowym. Instytucja wystąpiła z częściowym rozliczeniem wykonanych prac dopiero po zawarciu umowy. W oparciu o przekazane i zweryfikowane dane dokonano przekazania środków.”

Terminowość przekazywania transz dotacji i jej rozliczenia została ujęta w poniższym zestawieniu:

Lp.	Kwota z wniosku o płatność dotacji	Data sporządzenia wniosku	Data wystawienia faktury oraz data płatności i kwota faktury	Data przelewu przez Miasto Łódź środków na rachunek EC1	Uwagi
1.	102.006,51	22.02.2021	26.01.2021 - 25.02.2021-295.758,41, z	25.02.2021	

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE ŁODZI
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

			<u>tego w ramach dotacji 91.372,52*</u> 25.01.2021 - 23.02.2021-23.362,01, z tego w ramach dotacji 7.217,54 13.01.2021 - 12.02.2021-11.058,52, z tego w ramach dotacji 3.416,45		
2.	254.914,87	19.03.2021	4.01.2021 - 3.02.2021-4.717,05, z tego w ramach dotacji 1.457,30 15.02.2021 - 5.03.2021- 361,71, z tego w ramach dotacji 361,71 26.02.2021 - 26.03.2021-75.030,00, z tego w ramach dotacji 23.180,00 26.02.2021 - 26.03.2021-62.361,00, z tego w ramach dotacji 62.361,00 26.02.2021 – 26.03.2021-6.025,83, z tego w ramach dotacji 6.025,83 26.02.2021 – 26.03.2021-264.548,23, z tego w ramach dotacji 81.730,35 26.02.2021 – 26.03.2021-89.982,39, z tego z dotacji 79.798,68	24.03.2021	
3.	64.304,35	22.04.2021	<u>26.01.2021 – 25.02.2021 295.758,41, z tego z dotacji 91.372,52*</u> W ramach tego rozliczenia jedna z faktur została uwzględniona w rozliczeniu na kwotę 169.783,05 zł, i dotyczyła umowy dotacji nr 5 26.01.2021 – 25.02.2021 295.758,41, z dotacji 38.919,22 23.03.2021 – 16.04.2021 377.926,07, z tego z dotacji 116.757,65	27.04.2021	*Zgodnie ze złożonym rozliczeniem kwota 91.372,52 zł dotycząca faktury wystawionej w dniu 26 stycznia 2021 roku nie została uwzględniona z uwagi na korektę źródeł finansowania, tj. o tę wartość pomniejszono wartość przelanej części dotacji (116.757,65 – 91.372,52 + 38.919,22 = 64,304,35)
4.	327.922,21	19.05.2021	26.04.2021 – 25.05.2021 1.061.432,39, z tego z dotacji 327.922,21	24.05.2021	
5.	361.576,54	11.06.2021	24.05.2021 – 21.06.2021 586.685,35, z tego z dotacji 181.252,39 19.05.2021 – 17.06.2021 20.918,61, z tego z dotacji 20.918,61 26.05.2021 – 24.06.2021 159.405,54, z tego z dotacji 159.405,54	22.06.2021	
6.	101.240,07	30.06.2021	11.06.2021 – 9.07.2021 101.240,07, z tego z dotacji 101.240,07	08.07.2021	
7.	858.311,62	1.07.2021	17.06.2021 – 16.07.2021 69.003,00, z tego z dotacji 69.003,00 10.06.2021 – 15.07.2021 1.061.432,39, z tego z dotacji 327.922,21 17.06.2021 – 25.07.2021 1.061.432,39, z tego z dotacji 327.922,21 17.06.2021 – 15.07.2021 1.061.432,39, z tego z dotacji 327.922,21	12.07.2021	Miasto Łódź dokonało przelewu kwoty 858.311,62 zł, czyli za dużo niż to wynikało z rozliczenia o kwotę 198,00 zł. Prawidłowa kwota przelewu to 858.113,62 zł. O kwotę 198,00 zł pomniejszono kolejny przelew. Łączna wartość środków wydatkowanych z dotacji to 1.052.769,63 zł. Kwota podatku VAT łącznie za miesiące styczeń -marzec 2021 roku - 194.656,01 zł. Jak wynika z treści rozliczenia jest to kwota podatku VAT przeznaczona na wznowienie wydatków.
8.	730.873,74	19.07.2021	30.06.2021 – 27.07.2021 190.762,70, z tego z dotacji 58.934,82 30.06.2021 – 27.07.2021 1.061.432,39, z tego z dotacji 327.922,21 30.06.2021 – 27.07.2021 1.061.432,39, z tego z dotacji 327.922,21 13.07.2021 – 26.07.2021 3.649,98, z tego z dotacji 3.649,98 14.07.2021 – 29.07.2021 3.307,52, z tego	26.07.2021	Łączne kwota dofinansowania to 731.071,74 zł, ale z uwagi na fakt, że wcześniejszy przelew został zawyżony o kwotę 198,00 zł, kolejny przelew dotacji został pomniejszony o tę kwotę.

			z dotacji 3.307,52 15.07.2021 – 28.07. 2021 5.985,00 zł, z tego z dotacji 5.985,00 15.07.2021 – 28.07.2021 3.350,00, z tego z dotacji 3.350,00		
9.	2.858.453,71	6.09.2021	20.08.2021 – 8.09.2021 961.852,32, z tego z dotacji 961.852,32 19.08.2021 – 8.09.2021 4.245.729,57, z tego z dotacji 1.825.434,81 16.08.2021 – 8.09.2021 230.354,99, z tego z dotacji 71.166,58	07.09.2021	
10.	1.046.057,20	24.09.2021	Na częściowe rozliczenie dotacji składało się 48 pozycji stanowiących faktury/rachunki W ramach tego rozliczenia jedna z faktur została uwzględniona w rozliczeniu na kwotę 1.599,00 zł, i dotyczyła umowy dotacji nr 5	29.09.2021	Łączna wartość środków wydatkowanych z dotacji to 1.278.255,58 zł. Kwota podatku VAT łącznie za miesiące kwiecień-maj 2021 roku – 232.198,38 zł. Jak wynika z treści rozliczenia jest to kwota podatku VAT przeznaczona na wznowienie wydatków
11.	65.050,17	5.10.2021	Na częściowe rozliczenie dotacji składało się 46 pozycji stanowiących faktury/rachunki	-	W dniu 25 października 2021 roku Dyrektor EC1 Łódź – Miasto Kultury B. Modest poinformował, iż w związku z otrzymanym zwrotem z Urzędu Skarbowego podatku VAT za miesiąc czerwiec 2021 roku w kwocie 736.977,15 zł, instytucja kultury dokonała rozliczenia naliczonego podatku VAT związanego z realizacją projektu w wysokości 65.050,17 zł z wnioskiem o płatność nr 11, a pozostałą część podatku VAT w kwocie 671.926,98 zł przekazano na wskazany rachunek. Rozliczenie oraz zwrot środków dotyczył sześciu faktur na łączną kwotę 736.977,15 zł. Załączono potwierdzenie realizacji operacji na kwotę 671.926,98 zł z dnia 26 października 2021 roku tytułem zwrotu środków z podatku VAT za czerwiec 2021 roku.

Inspektorom kontroli przedłożono wniosek rozliczający dotację sporządzony przez Dyrektora EC1 Błażeja Modera wraz z zestawieniem stanowiącym końcowe rozliczenie dotacji sporządzone z datą 27 stycznia 2022 roku – na ww. dokumentach nie odnotowano daty wpływu do Urzędu Miasta Łodzi. Według § 8 umowy zakończenie prac i rozliczenie dotacji sporządzone zgodnie z § 2 ust. 2 winno nastąpić nie później niż do 31 grudnia 2021 roku. Tym samym należy zauważyć, że rozliczenie dotacji zostało sporządzone po terminie wynikającym z zawartej umowy. Jak wyjaśniła kontrolowana jednostka pismem o sygn. DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 zarejestrowanym w RIO w Łodzi w dniu 31 lipca 2023 roku: „*EC1 korzysta z możliwości rozliczenia dotacji etapami zgodnie z par. 2 ust. 1 umowy. W tym celu przygotowuje sprawozdanie z rozliczenia prac zgodnie z załącznikiem do umowy tj. częściowe rozliczenie dotacji – prace inwestycyjne. Dodatkowo EC1 przesyła po zakończeniu roku obrotowego zbiorcze zestawienie wszystkich rozliczonych w danym roku dokumentów, uprzednio ujętych w częściowym rozliczeniu dotacji - prace inwestycyjne. Oznacza to, że dotacja rozliczona została w terminie, zgodnie z przesyłanymi częściowymi rozliczeniami. A przesłany dokument datowany na 27 stycznia 2022 r. stanowił jedynie podsumowanie wszystkich złożonych częściowych rozliczeń, miał charakter informacyjny i nie miał wpływu na legalność działania.*”

Z przedłożonego rozliczenia zatytułowanego „Końcowe rozliczenie dotacji” wynikało, że łącznie wartość środków wydatkowanych w ramach dotacji Urzędu Miasta Łodzi wyniosła 7.197.520,18 zł.

W dniu 1 grudnia 2021 roku Dyrektor EC1 Błażej Modest złożył pismo informujące Wydział Kultury, iż w związku z rozliczeniem faktury korygującej nr 5020104025 z dnia 12 października 2021 roku od jednego z kontrahentów z uwagi na błąd w realizacji zamówienia skutkujący zwrotem wadliwego towaru, instytucja kultury EC1 zostało zobowiązane do dokonania zwrotu dotacji w kwocie 45,20 zł na rachunek UMŁ. Załączono potwierdzenie przelewu na rachunek UMŁ kwoty 45,20 zł z dnia 2 grudnia 2021 roku oraz potwierdzenie przelewu na rachunek EC1 od jednego z kontrahentów z dnia 18 listopada 2021 roku.

Kwota podatku VAT przeznaczona na wznowienie wydatków to łącznie 491.904,56 zł, w tym kwota VAT:

- za miesiąc styczeń 2021 roku - 30.874,78 zł,
- za miesiąc luty 2021 roku - 91.985,35 zł,
- za miesiąc marzec 2021 roku - 71.795,88 zł,
- za miesiąc kwiecień 2021 roku - 198.479,23 zł,
- za miesiąc maj 2021 roku - 33.719,15 zł,
- za miesiąc czerwiec 2021 roku - 65.050,17 zł.

Kwota podatku VAT zwrócona do Urzędu Miasta Łodzi - 2.374.988,07 zł

Na kwotę 2.374.988,07 zł przedłożono następującą dokumentację:

- w dniu 25 października 2021 roku Dyrektor EC1 Łódź - Miasto Kultury Błażej Modest poinformował Wydział Kultury, iż w związku z otrzymanym zwrotem z Urzędu Skarbowego podatku VAT za miesiąc czerwiec 2021 roku w kwocie 736.977,15 zł, instytucja kultury EC1 dokonała rozliczenia naliczonego podatku VAT związanego z realizacją projektu w wysokości 65.050,17 zł z wnioskiem o płatność nr 11, a pozostałą część podatku VAT w kwocie 671.926,98 zł przekazano na wskazany rachunek. Rozliczenie oraz zwrot środków dotyczył sześciu faktur na łączną kwotę 736.977,15 zł. Załączono potwierdzenie realizacji operacji na kwotę 671.926,98 zł z dnia 26 października 2021 roku tytułem zwrotu środków z podatku VAT za czerwiec 2021 roku;
- w dniu 30 listopada 2021 roku Dyrektor EC1 poinformował Wydział Kultury, iż w związku z otrzymanym zwrotem z Urzędu Skarbowego podatku VAT za miesiąc lipiec 2021 roku w kwocie 444.438,40 zł, Instytucja EC1 dokonała rozliczenia naliczonego podatku VAT związanego z realizacją projektu. Rozliczenie oraz zwrot środków dotyczył dwudziestu czterech faktur na łączną kwotę 444.438,40 zł. Załączono potwierdzenie realizacji operacji na kwotę 444.438,40 zł z dnia 1 grudnia 2021 roku;
- w dniu 30 listopada 2021 roku Dyrektor EC1 poinformował Wydział Kultury, iż w związku z otrzymanym zwrotem z Urzędu Skarbowego podatku VAT za miesiąc sierpień 2021 roku w kwocie 1.020.686,58 zł, Instytucja EC1 dokonała rozliczenia naliczonego podatku VAT związanego z realizacją projektu. Rozliczenie oraz zwrot środków dotyczył dwudziestu sześciu faktur na łączną kwotę 1.020.686,58 zł. Załączono potwierdzenie realizacji operacji na kwotę 1.020.686,58 zł z dnia 30 listopada 2021 roku;
- w dniu 30 grudnia 2021 roku „EC1 Łódź - Miasto Kultury” poinformowało Wydział Kultury, iż w związku z otrzymanym zwrotem z Urzędu Skarbowego podatku VAT za

miesiąc wrzesień 2021 roku w kwocie 237.936,11 zł, Instytucja EC1 dokonała rozliczenia naliczonego podatku VAT związanego z realizacją projektu. Rozliczenie oraz zwrot środków dotyczył czterdziestu ośmiu dowodów księgowych na łączną kwotę 237.936,11 zł. Załączono potwierdzenie realizacji operacji na kwotę 237.936,11 zł z dnia 31 grudnia 2021 roku.

Kwota refundacji z Unii Europejskiej zwrócona do UMŁ – 1.400.000,00 zł.

Przedłożono pismo skierowane do Wydziału Kultury z dnia 30 grudnia 2021 roku, iż w związku z otrzymaniem środków w ramach umowy UDA-RPLD.06.001.01-10-0001/17 zawartej z Województwem Łódzkim na realizację projektu „Rozwój funkcji wystawienniczo-edukacyjnym Centrum Nauki i Techniki w Łodzi wraz z zapleczem warsztatowym” EC1 Łódź -Miasto Kultury dokonało przekazania kwoty 1.400.000,00 zł. Zwrot dotyczył czterech faktur wystawionych w miesiącu sierpniu i wrześniu 2021 roku. Przelewu ww. środków dokonano w dniu 31 grudnia 2021 roku. Ponadto przedłożono potwierdzenie przelewu kwoty 1.400.000,00 zł na rachunek EC1 od Ministerstwa Finansów z dnia 30 grudnia 2021 roku.

Kwota przekazanej dotacji – 2.930.627,55 zł (kwota 7.197.520,18 zł jako wartość środków wydatkowanych w ramach dotacji UMŁ pomniejszona o: 1/. kwotę VAT przeznaczoną na wznowienie wydatków 491.904,56 zł, 2/. kwotę VAT zwróconą do UMŁ 2.374.988,07 zł, 3/. kwotę refundacji z UE zwróconą do UMŁ 1.400.000,00 zł)

Kwota przyznanej dotacji (zgodnie z aneksem nr 1 do umowy) – 8.990.425,00 zł

Kwota dotacji podlegającej zwrotowi do UMŁ – 0,00 zł

Kwota niewykorzystanej dotacji – 6.059.797,45 zł

Na przedłożonym rozliczeniu znajdowały się ponadto adnotacja, że w przedłożonym rozliczeniu ujęto dwie pozycje na kwoty kolejno 169.783,05 zł i 1.599,00 zł, dotyczące finansowania w ramach umowy dotacji celowej zawartej pomiędzy Urzędem Miasta Łodzi a „EC1 Łódź – Miasto Kultury” nr DEP-Kul-II.3032.5.2021 dla zadania pn. „Rozwój funkcji i usług oferowanych przez EC1 Łódź – Miasto Kultury” – „R”.

Dotacja podmiotowa dla „EC1 Łódź – Miasto Kultury”

Dotacja podmiotowa na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym na utrzymanie i remonty obiektów dla Instytucji „EC1 Łódź – Miasto Kultury” w roku 2021 wyniosła 13.909.536,00 zł, natomiast w roku 2022 – 15.727.287,00 zł. Przekazanie transz dotacji podmiotowej, zarówno w roku 2021 i w roku 2022, dokonywane było przez Wydział Księgowości w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ na podstawie wniosków wystawianych przez Wydział Kultury Departamentu Pracy, Edukacji i Kultury UMŁ. Wnioski o wypłatę dotacji podmiotowej zawierały termin płatności poszczególnych transz i zatwierdzane były do wypłaty przez kierownictwo Wydziału Kultury UMŁ. Przekazanie poszczególnych transz następowało w terminie wskazanym przez Wydział Kultury w złożonym wniosku o płatność. Przekazanie transz dotacji podmiotowej dla „EC1 Łódź – Miasto Kultury” ewidencjonowane było po stronie Wn konta księgowego 224.01.01 w korespondencji z kontem Ma 240.01.01, zaś kwartalne rozliczenia dotacji księgowano Wn 810.01.01 i Ma 224.01.01.

Rozliczenie dotacji podmiotowej za rok 2021 sporządzone zostało w dniu 31 stycznia 2022 roku, natomiast za rok 2022 w dniu 31 stycznia 2023 roku. Na obu rozliczeniach dotacji stwierdzono brak potwierdzenia wpływu rozliczenia dotacji do Wydziału Kultury UMŁ.

UTWORZENIE W 2021 ROKU MIEJSKIEJ STREFY KULTURY W ŁODZI. UDZIELENIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH W 2022 ROKU NA RZECZ INSTYTUCJI KULTURY MIEJSKA STREFA KULTURY W ŁODZI (MSK)

Utworzenie samorządowej instytucji kultury o nazwie Miejska Strefa Kultury w Łodzi (w skrócie MSK w Łodzi) poprzez połączenie samorządowych instytucji kultury: Bałuckiego Ośrodka Kultury, Centrum Kultury Młodych, Ośrodka Kultury „Górna”, Poleskiego Ośrodka Sztuki oraz Widzewskich Domów Kultury.

W dniu 14 kwietnia 2021 roku Rada Miejska w Łodzi podjęła uchwałę nr XLI/1278/21 w sprawie zamiaru połączenia samorządowych instytucji kultury: Bałuckiego Ośrodka Kultury, Centrum Kultury Młodych, Ośrodka Kultury „Górna”, Poleskiego Ośrodka Sztuki oraz Widzewskich Domów Kultury. Zgodnie z § 2 uchwały, z dniem 1 listopada 2021 roku w wyniku połączenia powyższych instytucji kultury miała zostać utworzona samorządowa instytucja kultury pod nazwą Miejska Strefa Kultury w Łodzi. Jak podano w uzasadnieniu do uchwały, głównym celem połączenia odrębnych instytucji kultury było w szczególności stworzenie w ramach zadań Miasta Łodzi bardziej efektywnego systemu zarządzania kulturą, a także zbudowanie silnych społeczności lokalnych, skuteczne diagnozowanie wyzwań i odpowiadanie na potrzeby tej społeczności. Jako główne korzyści połączenia wskazano: optymalizację wykorzystania zasobów instytucji kultury, rozwój oferty programowej, budowanie tożsamości lokalnej, jednolity system kontroli zarządczej, przepływ wiedzy, dobrych praktyk, możliwość dzielenia się doświadczeniem, zwiększanie kompetencji pomiędzy pracownikami dotychczasowych placówek kulturalnych, zwiększanie dostępności do projektów zewnętrznych.

W dniu 25 sierpnia 2021 roku Rada Miejska W Łodzi podjęła uchwałę nr XLVII/1454/21 w sprawie połączenia samorządowych instytucji kultury: Bałuckiego Ośrodka Kultury, Centrum Kultury Młodych, Ośrodka Kultury „Górna”, Poleskiego Ośrodka Sztuki oraz Widzewskich Domów Kultury i utworzenia samorządowej instytucji kultury o nazwie Miejska Strefa Kultury w Łodzi. Zgodnie z § 1 pkt 4 ww. uchwały Miejska Strefa Kultury w Łodzi uzyskuje osobowość prawną i może rozpocząć działalność z dniem wpisu do rejestru instytucji kultury. Z dniem wpisu wykreśleniu z rejestru ulegną wyszczególnione powyżej instytucje kultury. W § 2 uchwały wskazano, że z dniem uzyskania osobowości prawnej MSK w Łodzi wstępuje we wszystkie stosunki prawne, których podmiotem były łączone instytucje, przejmuje całe mienie oraz wszelkie zobowiązania i wierzytelności na podstawie bilansów zamknięcia sporządzonych przez ww. instytucje. Pracownicy połączonych instytucji stają się pracownikami MSK w Łodzi. Załącznikiem do uchwały był statut, zaś załącznikiem nr 1 do statutu wykaz filii Miejskiej Strefy Kultury, obejmujący 15 podmiotów, w skład których wchodziły m.in. Ośrodek Sztuki, Ośrodek „Harnam”, Ośrodek Górna, Dom Kultury „Ariadna”, Dom Kultury „Widok”, Centrum Twórczości LUTNIA, Ośrodek Wyspa Kultury. Przedmiotowa uchwała wchodziła w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego.

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym w dniu 17 września 2021 roku, pod poz. 4296.

Jednocześnie w dniu 15 września 2021 roku Ewa Wardęga Dyrektor Wydziału Prawnego, Nadzoru i Kontroli przy Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi (z upoważnienia Wojewody Łódzkiego) skierowała do Rady Miejskiej w Łodzi zawiadomienie o wszczęciu z urzędu postępowania w celu legalności uchwały nr XLVII/1454/21 z dnia 25 sierpnia 2021 roku, która wpłynęła do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w dniu 27 sierpnia 2021 roku. Jako podstawę prawną podano art. 91 ust. 5 ustawy o samorządzie gminnym w związku z

art. 651 § 1 i 4 Kodeksu postępowania administracyjnego. W uzasadnieniu wskazano, że organ nadzoru ma wątpliwości co do legalności § 8 statutu Miejskiej Strefy Kultury w Łodzi, w którym uregulowano, że instytucja prowadzi działalność poprzez swoje filie oraz inne formy aktywności kulturalnej, bowiem mając na uwadze brzmienie art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, który określał elementy statutu, trudno uznać, iż w materii statutowej instytucji kultury mieszczą się zapisy w zakresie określenia, że instytucja kultury prowadzi działalność poprzez swoje filie oraz określenie tychże filii w załączniku nr 1 do statutu. Jak zauważono zawarte w art. 13 ust. 2 ustawy wyliczenie ma charakter enumeratywny. Oznacza to, że wskazany został katalog zamknięty kwestii, które powinny zostać unormowane w statucie. Użycie sformułowania „statut zawiera” świadczy o całościowym uregulowaniu i tym samym wyklucza możliwość uznania, że jest to przykładowe uregulowanie zakresu statutu, gdyż w takim wypadku racjonalny ustawodawca użyłby zwrotów: „w szczególności”, „a zwłaszcza”, które wskazywałyby na przykładowy, otwarty charakter wyliczenia. Powyższe stanowisko znalazło potwierdzenie również w judykaturze, tj. w wyroku WSA w Łodzi z dnia 23 lipca 2021 roku sygn. akt II SA/Łd203/21. Nie można pominąć również unormowania zawartego w ust. 3 art. 13 ustawy, zgodnie z którym organizację wewnętrzną instytucji kultury określa regulamin organizacyjny nadawany przez dyrektora tej instytucji, po zasięgnięciu opinii organizatora oraz opinii działających w niej organizacji związkowych i stowarzyszeń twórców, co oznacza, że materia dotycząca funkcjonowania filii w MSK w Łodzi powinna zostać uregulowana w regulaminie organizacyjnym. Mając na uwadze powyższe rozważania, można mieć również wątpliwości, czy tak skonstruowany zapis § 8 ust. 1 statutu w zakresie, że instytucja prowadzi działalność poprzez inne formy aktywności kulturalnej powoduje, iż określony w § 5 ust. 1 statutu zakres zadań instytucji będzie miał de facto charakter katalogu otwartego. Wyznaczono 7-dniowy termin od doręczenia zawiadomienia, na złożenie stosownych wyjaśnień w przedmiotowej sprawie.

W dniu 16 września 2021 roku Przewodniczący Rady Miejskiej w Łodzi Marcin Gołaszewski przekazał Prezydentowi Miasta Łodzi Hannie Zdanowskiej zacytowane powyżej zawiadomienie o wszczęciu postępowania, z jednoczesną prośbą o odniesienie się do pisma do dnia 21 września 2021 roku, aby móc we wskazanym terminie udzielić stosownej odpowiedzi organowi nadzoru.

W dniu 21 września Wiceprezydent Miasta Łodzi Małgorzata Moskwa-Wodnicka złożyła do Przewodniczącego Rady Miejskiej w Łodzi Marcina Gołaszewskiego wyjaśnienia odnośnie zastrzeżeń w związku z pismem Wojewody z dnia 15 września 2021 roku.

W dniu 21 września 2021 roku została złożona przez Przewodniczącego Rady Miejskiej w Łodzi M. Gołaszewskiego do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego odpowiedź (tej samej treści co ww. odpowiedź Wiceprezydenta Miasta Łodzi) na zawiadomienie, w której podniesiono m.in., że zapis wprowadzony autopoprawką w brzmieniu § 8 ust. 1 miał na celu wprowadzenie do statutu MSK w Łodzi wykazu wszystkich filii wraz z ich siedzibami, prowadzonych dotychczas przez łączone instytucje kultury. Uwzględnienie w statucie MSK w Łodzi wszystkich filii łączonych instytucji kultury jest kluczowym rozwiązaniem ustrojowym, które powinno znajdować się w statucie, a nie regulaminie organizacyjnym. Ponadto ma to fundamentalne znaczenie dla zapewnienia prawidłowej realizacji zadań instytucji kultury wskazanych w § 5 ust. 1 statutu. Regulacje w zakresie określenia filii są przez organizatorów wprowadzane do statutów instytucji kultury, zyskując przy tym akceptację organów nadzoru. Niezależnie od powyższego podniesiono, że gdyby regulacje § 8 statutu i załącznika do statutu zostały przez organ nadzoru uznane za naruszające art. 13 ust. 2 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, wniesiono o stwierdzenie nieważności uchwały wyłącznie w części obejmującej § 8 statutu i załącznik

do statutu, a nie w całości. Wniosek taki został uzasadniony tym, że statut bez zakwestionowanej regulacji zawiera wszystkie elementy wskazane w art. 13 ust. 2 ww. ustawy, a organ nadzoru w zawiadomieniu o wszczęciu postępowania nie wskazał żadnych zarzutów co do pozostałej treści statutu.

Kontrolując okazano pismo z dnia 22 marca 2023 roku Zastępcy Dyrektora Biura Rady Miejskiej – Katarzyny Sadowskiej skierowane do pełniącego obowiązki Zastępcy Dyrektora Wydziału Kultury – Marcina Derengowskiego, iż w związku z zawiadomieniem Wojewody Łódzkiego o wszczęciu postępowania z dnia 15 września 2021 roku w sprawie uchwały nr XLVII/1454/21 oraz udzielonych przez Przewodniczącego Rady Miejskiej w Łodzi wyjaśnieniach – do Rady Miejskiej w Łodzi nie wpłynęło ze strony Wojewody Łódzkiego postanowienie o umorzeniu postępowania.

W dniu 16 marca 2022 roku Prokurator Okręgowy w Łodzi wniósł do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi skargę na uchwałę nr XLVII/1454/21 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 25 sierpnia 2021 roku w sprawie połączenia samorządowych instytucji kultury: Bałuckiego Ośrodka Kultury, Centrum Kultury Młodych, Ośrodka Kultury „Górna”, Poleskiego Ośrodka Sztuki oraz Widzewskich Domów Kultury i utworzenia samorządowej instytucji kultury o nazwie Miejska Strefa Kultury w Łodzi, zarzucając jej rażące naruszenie przepisów prawa materialnego w postaci, m.in.:

- art. 1 ust. 1 i art. 9 ust. 1 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej poprzez umieszczenie w § 4 ust. 1 statutu MSK w Łodzi zapisu, że „instytucja prowadzi działalność ... w zakresie wielokierunkowego wychowania” sprzecznego z ww. przepisami ustawy, bowiem nie mieści się on ani w zakresie znaczeniowym pojęcia „działalność kulturalna”, które w rozumieniu definicji legalnej z art. 1 ust. 1 polega wyłącznie na „tworzeniu, upowszechnianiu i ochronie kultury”, ani w zakresie zadania nałożonego mocą art. 9 ust. 1 na jednostki samorządu terytorialnego w postaci „organizowania działalności kulturalnej”, które zgodnie z definicją ustawową z art. 9 ust. 1 polega na tworzeniu samorządowych instytucji kultury, dla których prowadzenie działalności kulturalnej jest podstawowym celem statutowym;
- art. 73 Konstytucji RP i art. 1 ust. 1 ustawy, poprzez zamieszczenie w § 4 ust. 2 statutu zapisu, że „Instytucja prowadzi działalność zgodną z polityką kulturalną państwa oraz Miasta Łodzi...”, sprzecznego z ww. przepisami aktów prawa wyższego rzędu, bo ograniczającego zagwarantowaną konstytucyjnie wolność twórczości artystycznej i wolność korzystania z dóbr kultury, jak też zawężającego zakres znaczeniowy pojęcia „działalność kulturalna” zdefiniowanego w art. 1 ust. 1 ustawy;
- art. 13 ust. 2 i 3 w związku z art. 19 ust. 4 poprzez zamieszczenie w § 8 ust. 1 statutu zapisów, że „Instytucja prowadzi działalność poprzez swoje filie” oraz „wykaz filii wraz z ich lokalizacją zawiera załącznik nr 1 do statutu”, które są zapisami wykraczającymi poza zakres zamkniętego katalogu spraw wyszczególnionych w art. 13 ust. 2 ustawy, podlegających uregulowaniu w statucie instytucji kultury nadawanym przez organizatora, stanowiącym przekroczenie delegacji ustawowej, oraz są zapisami sprzecznymi z art. 13 ust. 3, który stanowi, że organizację wewnętrzną instytucji kultury określa regulamin organizacyjny nadawany przez dyrektora tej instytucji, po zasięgnięciu opinii organizatora oraz opinii działających w niej organizacji związkowych i stowarzyszeń twórców;
- art. 3 pkt 5 ustawy z dnia 23 lipca 2003 roku o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami poprzez zamieszczenie w § 5 ust. 2 pkt 8 statutu zapisu, że „zadania wymienione w ust. 1, instytucja realizuje poprzez ... sprawowanie opieki nad zabytkami”, co jest sprzeczne z ww. uregulowaniem ustawowym, wedle którego opiekę

nad zabytkami sprawować może instytucja kultury wyspecjalizowana w opiece nad zabytkami, rozumianej jako działanie zdefiniowane w art. 5 tej ustawy, którego dotychczas nie wykonywała żadna z instytucji łączonych uchwałą, nie mając ku temu zasobów osobowych, rzeczowych czy finansowych ani niezbędnego doświadczenia, oraz jest sprzeczne z § 4 uchwały określającym przedmiot działania MSK w Łodzi, w zakresie którego nie przewidziano opieki nad zabytkami;

- art. 53 ust. 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości, poprzez zamieszczenie w § 10 ust. 3 statutu zapisu, że „roczne sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu przez dyrektora komórki organizacyjnej Urzędu Miasta Łodzi właściwej do spraw kultury”, który jest sprzeczny z ww. regulacją ustawową wskazującą, że roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, którym wedle definicji ustawowej jest organ uprawniony do zatwierdzenia sprawozdania finansowego jednostki, czyli w tym przypadku Prezydent Miasta Łodzi, a nie dyrektor wydziału w Urzędzie Miasta Łodzi;
- art. 87 i 94 Konstytucji RP, art. 40 ust. 1 i 2 ustawy o samorządzie gminnym, poprzez zastosowanie błędnej techniki legislacyjnej, sprzecznej z konstytucyjną zasadą hierarchiczności norm prawa, mylnie sugerującej, że przepisy ustawowe (aktu wyższego rzędu), obowiązują na podstawie przepisów prawa miejscowego (aktu niższego rzędu), a polegającej na umieszczeniu w uchwale zapisów, będących zmodyfikowanym powtórzeniem przepisów ustawowych w postaci m.in. art. 14 ust. 1 ustawy, art. 19 ust. 5, art. 25a ust. 1.

Prokurator Okręgowy w Łodzi wniósł o stwierdzenie nieważności zaskarżonej uchwały w całości.

W dniu 19 kwietnia 2022 roku radca prawny zatrudniony w Wydziale Prawnym Urzędu Miasta Łodzi - Łukasz Gajewski złożył do Wojewódzkiego Sadu Administracyjnego w Łodzi odpowiedź na ww. skargę.

W dniu 15 września 2022 roku Wojewódzki Sąd Administracyjny w Łodzi po rozpoznaniu na rozprawie sprawy ze skargi Prokuratora Okręgowego w Łodzi na uchwałę nr XLVII/1454/21 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 25 sierpnia 2021 roku w sprawie połączenia samorządowych instytucji kultury i utworzenia samorządowej instytucji kultury o nazwie Miejska Strefa Kultury w Łodzi, stwierdził nieważność zaskarżonej uchwały w całości.

W dniu 2 listopada 2022 roku Rada Miejska w Łodzi wniosła do Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie skargę kasacyjną od wyroku Wojewódzkiego sadu Administracyjnego w Łodzi z dnia 15 września 2022 roku, zaskarżając go w całości.

W dniu 14 marca 2023 roku radca prawny Łukasz Gajewski poinformował w zakresie skargi kasacyjnej od wyroku Wojewódzkiego Sadu Administracyjnego w Łodzi stwierdzającego nieważność uchwały nr XLVII/1454/21 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 25 sierpnia 2021 roku, że do dnia dzisiejszego nie został wyznaczony termin rozprawy przed Naczelnym Sądem Administracyjnym w Warszawie.

W dniu 6 kwietnia 2023 roku p.o. Dyrektora Wydziału Kultury Jacek Grudzień złożył inspektorom kontroli informację o sposobie realizacji przez Wydział Kultury Urzędu Miasta Łodzi przedmiotowej uchwały:

1. uchwała została opublikowana w Biuletynie Informacji Publicznej organizatora oraz w Biuletynach Informacji Publicznej wszystkich instytucji podlegających łączeniu,
2. Wydział Kultury wykonał następujące działania w celu realizacji uchwały:

- przeprowadził konkurs na kandydata na Dyrektora Miejskiej Strefy Kultury w Łodzi,
- przeprowadził proces powołania Dyrektora MSK w Łodzi, wyłonionego w drodze konkursu,
- przeprowadził zmiany finansowe celem zabezpieczenia środków na dotację podmiotową dla nowo powołanej instytucji kultury,
- została założona księga rejestrowa dla MSK w Łodzi pod numerem RIK/1/2021,
- instytucja została wpisana do rejestru instytucji kultury z dniem 1 listopada 2021 roku,
- wykreślono z rejestru instytucji kultury: Bałucki Ośrodek Kultury, Centrum Kultury Młodych, Ośrodek Kultury „Górna”, Poleski Ośrodek Kultury oraz Widzewskie Domy Kultury.

Kontrolujący, na podstawie strony <https://www.nsa.gov.pl/ewokanda/> ustalili, iż na dzień zakończenia czynności kontrolnych w Mieście Łodzi wyznaczony został na dzień 18 lipca 2023 roku termin posiedzenia Naczelnego Sądu Administracyjnego w przedmiocie połączenia samorządowych instytucji kultury w zakresie orzeczenia WSA oznaczonego sygnaturą akt III SA/Łd 326/22.

Informacja z dnia 6 kwietnia 2023 roku złożona przez p.o. Dyrektora Wydziału Kultury J. Grudnia w sprawie sposobu realizacji uchwały nr XLVII/1454/21 z dnia 25 sierpnia 2021 roku wraz z informacją z dnia 22 marca 2023 roku Zastępcy Dyrektora Biura Rady Miejskiej Katarzyny Sadowskiej stanowi załącznik nr 4 do Części IX protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI IX A-1 [str. 1-87]: Kserokopia wybranej dokumentacji dotyczącej połączenia instytucji kultury i utworzenia Miejskiej Strefy Kultury w Łodzi.

Dotacja podmiotowa dla „Miejskiej Strefy Kultury”

Jak zostało wskazane wcześniej, Miejska Strefa Kultury w Łodzi powstała w wyniku połączenia kilku instytucji i rozpoczęła swoją działalność od 1 listopada 2021 roku. Tym samym dotacja podmiotowa dla powyższej Instytucji wypłacana była w 2021 roku od miesiąca listopada 2021 roku i wyniosła 1.591.947,00 zł. Natomiast w 2022 roku dotacja podmiotowa na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych dla MSK wyniosła 10.362.026,00 zł. Przekazanie transz dotacji podmiotowej, zarówno w roku 2021 i w roku 2022, dokonywane było w sposób analogiczny jak w przypadku „EC1 Łódź – Miasto Kultury”, tj. przez Wydział Księgowości w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ na podstawie wniosków wystawianych przez Wydział Kultury Departamentu Pracy, Edukacji i Kultury UMŁ. Wnioski o wypłatę dotacji zawierały termin płatności poszczególnych transz i zatwierdzane były do wypłaty przez kierownictwo Wydziału Kultury UMŁ. Przekazanie poszczególnych transz następowało w terminie wskazanym przez Wydział Kultury w złożonym wniosku o płatność. Przekazanie transz dotacji podmiotowej dla Miejskiej Strefy Kultury ewidencjonowane było po stronie Wn konta księgowego 224.01.01 w korespondencji z kontem Ma 240.01.01, zaś kwartalne rozliczenia dotacji księgowano Wn 810.01.01 i Ma 224.01.01.

Sporządzone za miesiące listopad-grudzień 2021 roku rozliczenie dotacji podmiotowej otrzymanej przez MSK nie zawierało potwierdzenia wpływu rozliczenia dotacji do Wydziału Kultury UMŁ. Natomiast sporządzone w dniu 31 stycznia 2023 roku rozliczenie dotacji podmiotowej za rok 2022 wpłynęło do UMŁ w dniu 31 stycznia 2023 roku, co potwierdzała pieczęć z datownikiem zamieszczona na pierwszej stronie rozliczenia.

Dotacje celowe dla „Miejskiej Strefy Kultury w Łodzi”

W 2021 roku na rzecz Miejskiej Strefy Kultury w Łodzi – Miasto Łódź nie udzielało dotacji celowych. Natomiast w 2022 roku Miejskiej Strefie Kultury w Łodzi udzielonych zostało siedem dotacji celowych w łącznej wysokości 378.670,00 zł, które to dotacje objęto próbą kontrolną.

Z uwagi, że procedura udzielenia i rozliczenia dotacji celowych na rzecz Miejskiej Strefy Kultury w Łodzi była w każdym skontrolowanym przypadku podobna, w sposób szczegółowy opisano jedno z postępowań. Również zawierane umowy o przyznaniu dotacji posiadały takie same zapisy. Różnice dotyczyły jedynie nazwy i terminu realizacji zadania, wysokości udzielonej dotacji oraz terminu jej rozliczenia.

W każdym skontrolowanym przypadku instytucja kultury składała wniosek o przyznanie dotacji zawierający szczegółowy program zadania. Załącznikiem do wniosku było zestawienie kosztów i źródeł finansowania obejmujące: rodzaj kosztu i kwotę (np. scenografia, kostiumy, promocja, reklamy, wynajem pomieszczeń).

Umowy były zawierane na podstawie art. 28 ust. 3 pkt 3 ustawy o organizowaniu prowadzeniu działalności kulturalnej. Identyczne zapisy umowy dotyczyły w szczególności:

- terminu na przekazanie dotacji, który wynosił 30 dni od dnia podpisania umowy,
- zgodnie z § 5 umowy w trakcie realizacji zadania wykonawca mógł dokonywać przesunięć wydatków pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu. Dopuszczono możliwość przesunięcia wydatków płatnych z dotacji bez konieczności zawarcia aneksu do umowy, pod warunkiem, że przesunięcia nie przekroczą 20% w stosunku do każdej pozycji kosztorysowej (zarówno zwiększenia jak i zmniejszenia),
- pisemnego zawarcia aneksu oraz zgody Miasta i Wykonawcy wymagały także wprowadzenie nowych lub usunięcia pozycji z kosztorysu oraz zmiany zakresu rzeczowego oraz terminu realizacji zadania,
- wykonawca został zobowiązany do pisemnego powiadomienia Miasta o potrzebie sporządzenia aneksu do umowy nie później niż 30 dni przed upływem terminu realizacji zadania. Wniosek o aneks musiał zawierać szczegółowe uzasadnienie do zmiany, w tym dotyczące wykonania zakresu rzeczowego, kosztów zadania, osiągnięcia celów, których wprowadzenie było niezbędne do realizacji zadania,
- w § 6 umowy ustalono zasady zwrotu dotacji, biorąc pod uwagę art. 251 ustawy o finansach publicznych,
- zapis § 7 dawał możliwość przedstawicielowi Miasta Łodzi w każdym czasie do uczestnictwa w wydarzeniach, przeprowadzenia kontroli w zakresie prawidłowości realizacji zadania.

Załącznikami do umowy były pisma potwierdzające, że wydatek znajdował pokrycie w budżecie Miasta Łodzi w 2022 roku w dziale 921, rozdziale 92109 i § 2800.

Inspektorom kontroli załączono dyspozycje realizacji płatności podpisane przez p.o. Dyrektora Wydziału Kultury Jacka Grudzień lub jego zastępcy Marcina Derengowskiego dla Wydziału Księgowości przy Departamencie Finansów Publicznych.

Dotacje były księgowane na koncie 224/01/01 z odpowiednią klasyfikacją budżetową, zgodnie z przedłożonym wydrukiem z ewidencji księgowej - dział 921, rozdział 92109 i § 2800.

Udzielenie i rozliczenie dotacji w wysokości 40.000,00 zł na realizację zadania „Pokolenia w dialogu”

W przedłożonej kontrolującym dokumentacji znajdował się wniosek złożony w dniu 27 czerwca 2022 roku przez Dyrektora Miejskiej Strefy Kultury w Łodzi Dorotę Wodnicką o przyznanie dotacji celowej na projekt „Pokolenia w dialogu” w wysokości 40.000,00 zł z terminem realizacji zadania od dnia 1 czerwca 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku. Wniosek zawierał szczegółowy program zadania, a załącznikiem do niego było zestawienie kosztów i źródeł finansowania obejmujące: rodzaj kosztu i kwotę (np. scenografia, kostiumy, promocja, reklamy, wynajem pomieszczeń). Łączny wkład Urzędu Miasta Łodzi wynosił 40.000,00 zł.

W dniu 25 lipca 2022 roku została podpisana umowa nr DEP-Kul-II.3032.120.2022 pomiędzy Miastem Łódź reprezentowanym przez Prezydenta Miasta Łodzi w imieniu którego działał Jacek Grudzień – p.o. Dyrektora Wydziału Kultury w Departamencie Pracy, Edukacji i Kultury a Miejską Strefą Kultury w Łodzi wpisaną do rejestru kultury pod numerem RIK/1/2021 reprezentowaną przez Dorotę Wodnicką – Dyrektora MSK w Łodzi.

Umowa została zawarta na podstawie art. 28 ust. 3 pkt 3 ustawy o organizowaniu prowadzeniu działalności kulturalnej w oparciu o złożony wniosek, stanowiący załącznik nr 1 do umowy. Miasto zobowiązało się przeznaczyć dotację celową na realizację zadania „Pokolenie w dialogu” w wysokości 40.000,00 zł w oparciu o uchwałę nr LII/1595/21 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 22 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Łodzi na rok 2022.

Termin realizacji zadania: od dnia zawarcia umowy do dnia 9 grudnia 2022 roku.

Przyznana dotacja miała być przekazana na rachunek bankowy instytucji kultury w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy. Przekazaną dotację wykonawca był zobowiązany wykorzystać poprzez realizację wszystkich płatności w terminie do dnia 31 grudnia 2022 roku.

Wszystkie faktury i rachunki winny zostać wystawione i opłacone w terminie do dnia 31 grudnia 2022 roku. Faktury i rachunki opłacone przed rozpoczęciem zadania i po 31 grudnia 2022 roku nie będą zaliczane do rozliczenia dotacji.

Termin na złożenie sprawozdania merytoryczno-finansowego - do dnia 30 stycznia 2023 roku.

W dniu 23 listopada 2022 roku złożona została aktualizacja wniosku o przyznanie dotacji celowej, w której zmianie uległy poszczególne punkty kosztorysu, zaś ogólna kwota projektu nie uległa zmianie – przesunięcia przekroczyły 20% w stosunku do poszczególnych pozycji kosztorysowych. Zgodnie z zawartą umową Wykonawca został zobowiązany do pisemnego powiadomienia Miasta o potrzebie sporządzenia aneksu do umowy nie później niż 30 dni przed upływem terminu realizacji zadania. Powyższy termin nie został przez wykonawcę zachowany, bowiem ustalony w umowie termin realizacji zadania to do dnia 9 grudnia 2022 roku. W dniu 14 grudnia 2022 roku zawarty został aneks do umowy, czyli już po ustalonym w umowie terminie realizacji zadania.

Jednostka kontrolowana pismem o sygn. DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 zarejestrowanym przez RIO w Łodzi w dniu 31 lipca 2023 roku złożyła wyjaśnienia, wskazując w powyższej kwestii: „Wydział Kultury każdorazowo analizuje wnioski instytucji o sporządzenie aneksu, kierując się zasadą celowości i gospodarności wydatkowania środków publicznych, umożliwiając jednocześnie Instytucji właściwą realizację zadania. Termin wnioskowania na 30 dni jest terminem umownym i ma na celu zapobieganie wnioskowaniu o aneks

bezpośrednio przed zakończeniem realizacji zadania. Instytucja zgłosiła telefonicznie możliwość konieczności aneksowania umowy. W oparciu o poczynione uzgodnienia wystąpiła z formalnym wnioskiem, mając na uwadze gospodarność wydatkowania środków przy zaistniałym zagrożeniu realizacji zadania. W przytoczonym przypadku formalny wniosek został zweryfikowany niezwłocznie przez pracownika merytorycznego i przed zakończeniem realizacji zadania aneks do umowy został przygotowany. Jest to zgodne z zasadą legalności działania i swobodą zawierania umów w sytuacji, gdy strony uzgodnią działanie wynikające z umowy, a do pisemnego potwierdzenia ustaleń poprzez aneks dojdzie w późniejszym terminie. Jest to działanie zgodne z przepisami prawa, w szczególności, gdy zabezpiecza prawidłowość wydatkowania środków publicznych. Zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych dochowany został termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia 2022 r. Data zawarcia aneksu nie rodzi skutków finansowych dla realizacji umowy. Poniesione wydatki są zgodne z celem na jaki zostały przekazane."

Przedłożono sprawozdanie końcowe z realizacji zadania (data złożenia zgodnie z adnotacją w dniu 20 stycznia 2023 roku), do którego załączono zestawienie faktur/rachunków. Wszystkie wymienione w nim dowody księgowo zostały prawidłowo opłacone do dnia 31 grudnia 2022 roku.

Dotacja w łącznej kwocie 40.000,00 zł została przekazana w dniu 18 sierpnia 2022 roku - załączono dyspozycję realizacji płatności podpisaną przez p.o. Dyrektora Wydziału Kultury Jacka Grudzień dla Wydziału Księgowości przy Departamencie Finansów Publicznych.

Udzielenie i rozliczenie dotacji w wysokości 120.910,00 zł na realizację zadania „Doposażenie Miejskiej Strefy Kultury w Łodzi”

W przedłożonej kontrolującym dokumentacji znajdował się wniosek złożony w dniu 8 czerwca 2022 roku przez Dyrektora Miejskiej Strefy Kultury w Łodzi Dorotę Wodnicką o przyznanie dotacji celowej na doposażenie MSK w Łodzi w wysokości 120.910,00 zł z terminem realizacji zadania od dnia 1 czerwca 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku.

W dniu 15 czerwca 2022 roku została podpisana umowa nr DEP-Kul-II.3032.117.2022 pomiędzy Miastem Łódź reprezentowanym przez Prezydenta Miasta Łodzi w imieniu którego działała Małgorzata Moskwa-Wodnicka Wiceprezydent Miasta Łodzi i Jacek Grudzień – p.o. Dyrektora Wydziału Kultury w Departamencie Pracy, Edukacji i Kultury a Miejską Strefą Kultury w Łodzi wpisaną do rejestru kultury pod numerem RIK/1/2021 reprezentowaną przez Dorotę Wodnicką – Dyrektora MSK w Łodzi. Miasto zobowiązało się przeznaczyć dotację celową na realizację zadania „Doposażenie Miejskiej Strefy Kultury w Łodzi” w wysokości 120.910,00 zł w oparciu o uchwałę nr LIX/1766/21 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 11 maja 2022 roku w sprawie zmian budżetu oraz zmian w budżecie Miasta Łodzi na rok 2022.

Termin realizacji zadania: od dnia zawarcia umowy do dnia 15 grudnia 2022 roku.

Przekazaną dotację wykonawca był zobowiązany wykorzystać poprzez realizację wszystkich płatności w terminie do dnia 31 grudnia 2022 roku. Wszystkie faktury i rachunki winny zostać wystawione i opłacone w terminie do dnia 31 grudnia 2022 roku. Faktury i rachunki opłacone przed rozpoczęciem zadania i po 31 grudnia 2022 roku nie będą zaliczane do rozliczenia dotacji.

Termin na złożenie sprawozdania merytoryczno-finansowego - do dnia 30 stycznia 2023 roku.

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zgodnie z adnotacją zostało złożone w dniu 20 stycznia 2023 roku. Do sprawozdania załączono zestawienie faktur/rachunków. Wszystkie wymienione w nim dowody księgowe zostały prawidłowo opłacone do dnia 31 grudnia 2022 roku.

Dotacja w łącznej kwocie 120.910,00 zł została przekazana w dniu 25 lipca 2022 roku - załączono dyspozycję realizacji płatności podpisaną przez p.o. Zastępcy Dyrektora Wydziału Kultury Marcina Derengowskiego dla Wydziału Księgowości przy Departamencie Finansów Publicznych. Zgodnie z zawartą w dniu 15 czerwca 2022 roku umową przyznana dotacja miała być przekazana na rachunek bankowy instytucji kultury w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy. Tym samym stwierdzono, że Miasto Łódź przekroczyło powyższy termin przekazania dotacji o 10 dni.

Miasto Łódź pismem o sygn. DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 zarejestrowanym przez RIO w Łodzi w dniu 31 lipca 2023 roku złożyło wyjaśnienia, gdzie w powyższej kwestii wskazano: *„Przekroczenie terminu przekazania dotacji celowej wynikało z błędu. Na etapie realizacji umowy sprawa wyjaśniona została z instytucją kultury. Przekroczenie terminu przekazania dotacji nie wpłynęło na sposób realizacji zadania i nie rodziło skutków finansowych dla Miasta.”*

Udzielenie i rozliczenie dotacji w wysokości 17.500,00 zł na realizację zadania „Plac Zabaw Twórczych. Wędrujący Dom Kultury”

W przedłożonej kontrolującym dokumentacji znajdował się wniosek złożony w dniu 27 maja 2022 roku przez Dyrektora Miejskiej Strefy Kultury w Łodzi Dorotę Wodnicką o przyznanie dotacji celowej na projekt „Plac Zabaw Twórczych. Wędrujący Dom Kultury” w wysokości 17.500,00 zł z terminem realizacji zadania od dnia 1 kwietnia 2022 roku do dnia 30 września 2022 roku. **Tym samym należy zauważyć, że we wniosku złożonym pod koniec maja 2022 roku określono termin realizacji zadania rozpoczynający się od dnia 1 kwietnia 2022 roku.**

W dniu 26 maja 2022 roku została podpisana umowa nr DEP-Kul-II.3032.108.2022 pomiędzy Miastem Łódź reprezentowanym przez Prezydenta Miasta Łodzi w imieniu którego działał Jacek Grudzień – p.o. Dyrektora Wydziału Kultury w Departamencie Pracy, Edukacji i Kultury a Miejską Strefą Kultury w Łodzi wpisaną do rejestru kultury pod numerem RIK/1/2021 reprezentowaną przez Dorotę Wodnicką – Dyrektora MSK w Łodzi. **Z powyższego wynika, że umowa została zawarta jeden dzień przed datą złożenia wniosku o przyznanie dotacji.**

Miasto zobowiązało się przeznaczyć dotację celową na realizację zadania „Plac zabaw Twórczych. Wędrujący Dom Kultury” w wysokości 17.500,00 zł w oparciu o uchwałę nr LII/1595/21 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 22 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Łodzi na rok 2022.

Termin realizacji zadania: od dnia zawarcia umowy do dnia 15 listopada 2022 roku.

Przekazaną dotację wykonawca był zobowiązany wykorzystać poprzez realizację wszystkich płatności w terminie do dnia 15 listopada 2022 roku. Wszystkie faktury i rachunki winny zostać wystawione i opłacone w terminie do dnia 15 listopada 2022 roku. Faktury i rachunki opłacone przed rozpoczęciem zadania i po 15 listopada 2022 roku nie będą zaliczane do rozliczenia dotacji.

Termin na złożenie sprawozdania merytoryczno-finansowego - do dnia 15 grudnia 2022 roku.

W dniu 2 listopada 2022 roku MSK w Łodzi złożyła pismo, iż w związku z koniecznością zmiany w kosztorysie polegającej na przeniesieniu wydatków ze strony dofinansowania UMŁ na dofinansowanie otrzymane z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego, poproszono o sporządzenie aneksu do umowy. Do pisma załączono nowy wniosek wraz z naniesioną zmianą w kosztorysie. W dniu 9 listopada 2022 roku podpisany został aneks nr 1 do umowy. Tym samym MSK w Łodzi nie zachowało terminu, o którym mowa w umowie. Zgodnie z zawartą umową Wykonawca został zobowiązany do pisemnego powiadomienia Miasta o potrzebie sporządzenia aneksu do umowy nie później niż 30 dni przed upływem terminu realizacji zadania. Ustalony w umowie termin realizacji zadania to do dnia 15 listopada 2022 roku.

Przedłożono sprawozdanie końcowe z realizacji zadania (data złożenia zgodnie z adnotacją w dniu 14 grudnia 2023 roku), do którego załączono zestawienie faktur/rachunków. Wszystkie wymienione w nim dowody księgowe zostały prawidłowo opłacone do dnia 15 listopada 2022 roku.

Dotacja w łącznej kwocie 17.500,00 zł została przekazana w dniu 22 czerwca 2022 roku - załączono dyspozycję realizacji płatności podpisaną przez p.o. Zastępcy Dyrektora Wydziału Kultury Marcina Derengowskiego dla Wydziału Księgowości przy Departamencie Finansów Publicznych.

W odniesieniu do wskazanych uwag jednostka kontrolowana pismem o sygn. DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 zarejestrowanym przez RIO w Łodzi w dniu 31 lipca 2023 roku złożyła wyjaśnienia: „Wniosek złożony został w dniu 20 maja 2022 r. Do umowy nie dołączono pisma przewodniego instytucji, bowiem w przypadku umów dotyczących przyznania dotacji celowej, załącznikiem do umowy jest wyłącznie wniosek o przyznanie dotacji. Umowa procedowana była w Urzędzie Miasta Łodzi na podstawie wersji elektronicznej wniosku, oryginał wniosku dołączony został do akt sprawy po dokonaniu dekretacji. Realizowane zadanie dotyczyło projektu współfinansowanego ze środków MKiDN – Edukacja Kulturalna – Miasto w ramach dotacji celowej zapewniło wkład własny instytucji do realizowanego projektu. Data wskazana we wniosku jest data tożsamą z datą realizacji całego projektu. (...) Wydział Kultury każdorazowo analizuje wnioski instytucji o sporządzenie aneksu, kierując się zasadą celowości i gospodarności wydatkowania środków publicznych, umożliwiając jednocześnie Instytucji właściwą realizację zadania. Termin wnioskowania na 30 dni jest terminem umownym i ma na celu zapobieganie wnioskowaniu o aneks przed zakończeniem realizacji zadania. Instytucja zgłosiła telefonicznie możliwość konieczności aneksowania umowy. W oparciu o poczynione uzgodnienia wystąpiła z formalnym wnioskiem, mając na uwadze gospodarność wydatkowania środków przy zaistniałym zagrożeniu realizacji zadania. W przytoczonym przypadku formalny wniosek został zweryfikowany przez pracownika merytorycznego a następnie przygotowano aneks do umowy. Jest to zgodne z zasadą legalności działania i swobodą zawierania umów w sytuacji, gdy strony uzgodnią działanie wynikające z umowy, w szczególności, gdy zabezpiecza prawidłowość wydatkowania środków publicznych. Zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych dochowany został termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia 2022 r. Data zawarcia aneksu nie rodzi skutków finansowych dla realizacji umowy. Poniesione wydatki są zgodne z celem na jaki zostały przekazane.”

Udzielenie i rozliczenie dotacji w wysokości 15.260,00 zł na realizację zadania „X Mały Książkomaniak”

Na przedłożonym wniosku o przyznanie dotacji złożonym przez Dyrektora Miejskiej Strefy Kultury w Łodzi Dorotę Wodnicką brak daty sporządzenia oraz złożenia do Urzędu Miasta Łodzi. Wnioskowana kwota dotacji to 15.260,00 zł na projekt „X Mały Książkomaniak” z terminem realizacji zadania marzec-grudzień 2022 roku.

W powyższej kwestii jednostka kontrolowana pismem o sygn. DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 zarejestrowanym przez RIO w Łodzi w dniu 31 lipca 2023 roku wskazała: „*Wniosek złożony został w dniu 24 marca 2022 r. Do umowy nie dołączone zostało pismo przewodnie instytucji, bowiem w przypadku umów dotyczących przyznania dotacji celowej, załącznikiem do umowy jest wyłącznie wniosek o przyznanie dotacji.*”

W dniu 8 kwietnia 2022 roku została podpisana umowa nr DEP-Kul-II.3032.83.2022 pomiędzy Miastem Łódź reprezentowanym przez Prezydenta Miasta Łodzi w imieniu którego działał Jacek Grudzień – p.o. Dyrektora Wydziału Kultury w Departamencie Pracy, Edukacji i Kultury a Miejską Strefą Kultury w Łodzi wpisaną do rejestru kultury pod numerem RIK/1/2021 reprezentowaną przez Dorotę Wodnicką – Dyrektora MSK w Łodzi.

Miasto zobowiązało się przeznaczyć dotację celową na realizację zadania „X Mały Książkomaniak” w wysokości 15.260,00 zł w oparciu o uchwałę nr LII/1595/21 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 22 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Łodzi na rok 2022.

Termin realizacji zadania: od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2022 roku.

Przekazaną dotację wykonawca był zobowiązany wykorzystać poprzez realizację wszystkich płatności w terminie do dnia 31 grudnia 2022 roku. Wszystkie faktury i rachunki winny zostać wystawione i opłacone w terminie do dnia 31 grudnia 2022 roku. Faktury i rachunki opłacone przed rozpoczęciem zadania i po 31 grudnia 2022 roku nie będą zaliczane do rozliczenia dotacji.

Termin na złożenie sprawozdania merytoryczno-finansowego - do dnia 21 stycznia 2023 roku.

Przedłożono sprawozdanie końcowe z realizacji zadania (data złożenia zgodnie z adnotacją w dniu 20 stycznia 2023 roku), do którego załączono zestawienie faktur/rachunków. Wszystkie wymienione w nim dowody księgowe zostały prawidłowo opłacone do dnia 31 grudnia 2022 roku. **Natomiast stwierdzono, że jedna z wymienionych w sprawozdaniu faktur na kwotę 290,00 zł za zakup domeny internetowej nr FV/1360593/22/03/1 została wystawiona i zapłacona w dniu 25 marca 2022 roku, czyli przed datą podpisania umowy o przyznanie dotacji, tj. 8 kwietnia 2022 roku. A zgodnie z zawartą umową faktury i rachunki opłacone przed rozpoczęciem zadania nie będą zaliczane do rozliczenia dotacji.**

Dotacja w łącznej kwocie 15.260,00 zł została przekazana w dniu 28 kwietnia 2022 roku - załączono dyspozycję realizacji płatności podpisaną przez p.o. Zastępcy Dyrektora Wydziału Kultury Marcina Derengowskiego dla Wydziału Księgowości przy Departamencie Finansów Publicznych.

Udzielenie i rozliczenie dotacji w wysokości 50.000,00 zł na realizację zadania „Festiwal Kreatywności Młodych”

W dniu 21 stycznia 2022 roku złożony został wniosek przez p.o. Dyrektora Miejskiej Strefy Kultury w Łodzi – Artura Gierulę o przyznanie dotacji celowej w wysokości 50.000,00 zł na

projekt „Festiwal Kreatywności Młodych” z terminem realizacji zadania styczeń-grudzień 2022 roku, polegającym na realizacji cyklu festiwalu i konkursów twórczości artystycznej dzieci i młodzieży.

W dniu 9 lutego 2022 roku została podpisana umowa nr DEP-Kul-II.3032.22.2022 pomiędzy Miastem Łódź reprezentowanym przez Prezydenta Miasta Łodzi w imieniu którego działał Jacek Grudzień – p.o. Dyrektora Wydziału Kultury w Departamencie Pracy, Edukacji i Kultury a Miejską Strefą Kultury w Łodzi wpisaną do rejestru kultury pod numerem RIK/1/2021 reprezentowaną przez Artura Gierulę – p.o. Dyrektora Miejskiej Strefy Kultury w Łodzi.

Miasto zobowiązało się przeznaczyć dotację celową na realizację zadania „Festiwal Kreatywności Młodych” w wysokości 50.000,00 zł w oparciu o uchwałę nr LII/1595/21 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 22 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Łodzi na rok 2022.

Termin realizacji zadania: od dnia zawarcia umowy do dnia 18 grudnia 2022 roku.

Przekazaną dotację wykonawca był zobowiązany wykorzystać poprzez realizację wszystkich płatności w terminie do dnia 18 grudnia 2022 roku. Wszystkie faktury i rachunki winny zostać wystawione i opłacone w terminie do dnia 18 grudnia 2022 roku. Faktury i rachunki opłacone przed rozpoczęciem zadania i po 18 grudnia 2022 roku nie będą zaliczane do rozliczenia dotacji.

Termin na złożenie sprawozdania merytoryczno-finansowego - do dnia 9 stycznia 2023 roku.

W dniu 2 grudnia 2022 roku wpłynęła aktualizacja wniosku o przyznanie przedmiotowej dotacji, tj. niezgodnie z umową, w której wykonawca został zobowiązany do pisemnego powiadomienia Miasta o potrzebie sporządzenia aneksu do umowy nie później niż 30 dni przed upływem terminu realizacji zadania, który ustalono na 18 grudnia 2022 roku. W uzupełnieniu do powyższego pisma w dniu 7 grudnia 2022 roku poinformowano o zmianach w kosztorysie, które wymagały podpisania aneksu do umowy, bowiem wyszczególnione przesunięcia (zarówno zwiększenia jak i zmniejszenia) przekraczały 20% w stosunku do każdej pozycji kosztorysowej. W dniu 14 grudnia 2021 roku zawarto aneks nr 1 do umowy, tj. na cztery dni przed terminem realizacji całego zadania.

Przedłożono sprawozdanie końcowe z realizacji zadania (data złożenia zgodnie z adnotacją w dniu 9 stycznia 2023 roku), do którego załączono zestawienie faktur/rachunków. Wszystkie wymienione w nim dowody księgowo zostały prawidłowo opłacone do dnia 18 grudnia 2022 roku.

Dotacja w łącznej kwocie 50.000,00 zł została przekazana w dniu 8 marca 2022 roku - załączono dyspozycję realizacji płatności podpisaną przez p.o. Zastępcy Dyrektora Wydziału Kultury Marcina Derengowskiego dla Wydziału Księgowości przy Departamencie Finansów Publicznych.

Udzielenie i rozliczenie dotacji w wysokości 35.000,00 zł na realizację zadania „Samorządowy Uniwersytet III Wieku”

W dniu 21 stycznia 2022 roku złożony został wniosek o przyznanie dotacji przez p.o. Dyrektora Miejskiej Strefy Kultury w Łodzi Artura Gierulę w wysokości 35.000,00 zł na projekt „Samorządowy Uniwersytet III Wieku” z terminem realizacji zadania: luty–czerwiec

i wrzesień-grudzień 2022 roku. Zadanie polegało na realizacji cyklu zajęć wspomagających samokształcenie seniorów w formule zajęć dydaktycznych z różnych dziedzin.

W dniu 1 lutego 2022 roku została podpisana umowa nr DEP-Kul-II.3032.17.2022 pomiędzy Miastem Łódź reprezentowanym przez Prezydenta Miasta Łodzi w imieniu którego działał Jacek Grudzień – p.o. Dyrektora Wydziału Kultury w Departamencie Pracy, Edukacji i Kultury a Miejską Strefą Kultury w Łodzi wpisaną do rejestru kultury pod numerem RIK/1/2021 reprezentowaną przez Artura Gierulę – p.o. Dyrektora MSK w Łodzi. Miasto zobowiązało się przeznaczyć dotację celową na realizację zadania „Samorządowy Uniwersytet III Wieku” w wysokości 35.000,00 zł w oparciu o uchwałę nr LII/1595/21 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 22 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Łodzi na rok 2022.

Termin realizacji zadania: od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2022 roku.

Przekazaną dotację wykonawca był zobowiązany wykorzystać poprzez realizację wszystkich płatności w terminie do dnia 31 grudnia 2022 roku. Wszystkie faktury i rachunki winny zostać wystawione i opłacone w terminie do dnia 31 grudnia 2022 roku. Faktury i rachunki opłacone przed rozpoczęciem zadania i po 31 grudnia 2022 roku nie będą zaliczane do rozliczenia dotacji.

Termin na złożenie sprawozdania merytoryczno-finansowego - do dnia 21 stycznia 2023 roku.

Przedłożono sprawozdanie końcowe z realizacji zadania (data złożenia zgodnie z adnotacją w dniu 20 stycznia 2023 roku), do którego załączono zestawienie faktur/rachunków. Wszystkie wymienione w nim dowody księgowo zostały prawidłowo opłacone do dnia 31 grudnia 2022 roku.

Dotacja w łącznej kwocie 35.000,00 zł została przekazana w dniu 16 lutego 2022 roku - załączono dyspozycję realizacji płatności podpisaną przez p.o. Zastępcy Dyrektora Wydziału Kultury Marcina Derengowskiego dla Wydziału Księgowości przy Departamencie Finansów Publicznych.

Udzielenie i rozliczenie dotacji w wysokości 100.000,00 zł na realizację zadania „Centrum Aktywnego Seniora”

Wniosek o przyznanie dotacji został złożony przez p.o. Dyrektora Miejskiej Strefy Kultury w Łodzi Artura Gierulę w dniu 21 stycznia 2022 roku w wysokości 100.000,00 zł z terminem realizacji zadania 1 lutego-31 grudnia 2022 roku. Zadanie polegało na realizacji cyklu zajęć, spotkań i innych działań kulturalnych dla osób po 60 roku życia.

W dniu 10 lutego 2022 roku została podpisana umowa nr DEP-Kul-II.3032.13.2022 pomiędzy Miastem Łódź reprezentowanym przez Prezydenta Miasta Łodzi w imieniu którego działała Małgorzata Moskwa-Wodnicka Wiceprezydent Miasta Łodzi i Jacek Grudzień – p.o. Dyrektora Wydziału Kultury w Departamencie Pracy, Edukacji i Kultury a Miejską Strefą Kultury w Łodzi wpisaną do rejestru kultury pod numerem RIK/1/2021 reprezentowaną przez Artura Gierulę – p.o. Dyrektora MSK w Łodzi. Miasto zobowiązało się przeznaczyć dotację celową na realizację zadania w wysokości 100.000,00 zł w oparciu o uchwałę nr LII/1595/21 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 22 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Łodzi na rok 2022.

Termin realizacji zadania: od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2022 roku.

Przekazaną dotacją wykonawca był zobowiązany wykorzystać poprzez realizację wszystkich płatności w terminie do dnia 31 grudnia 2022 roku. Wszystkie faktury i rachunki winny zostać wystawione i opłacone w terminie do dnia 31 grudnia 2022 roku. Faktury i rachunki opłacone przed rozpoczęciem zadania i po 31 grudnia 2022 roku nie będą zaliczane do rozliczenia dotacji.

Termin na złożenie sprawozdania merytoryczno-finansowego - do dnia 21 stycznia 2023 roku.

Przedłożono sprawozdanie końcowe z realizacji zadania (data złożenia zgodnie z adnotacją w dniu 20 stycznia 2023 roku), do którego załączono zestawienie faktur/rachunków. Wszystkie wymienione w nim dowody księgowe zostały prawidłowo opłacone do dnia 31 grudnia 2022 roku.

Dotacja w łącznej kwocie 100.000,00 zł została przekazana w dniu 7 marca 2022 roku - załączono dyspozycję realizacji płatności podpisaną przez p.o. Zastępcy Dyrektora Wydziału Kultury Marcina Derengowskiego dla Wydziału Księgowości przy Departamencie Finansów Publicznych.

Wykaz akt kontroli stanowi załącznik nr 5 do Części IX protokołu kontroli.