



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Krakowie

LKR.410.20.1.2023

Krzysztof Głuchowski
Dyrektor Naczelny i Artystyczny
Teatru im. Juliusza Słowackiego
w Krakowie
pl. Św. Ducha 1
31-023 Kraków

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/23/024 – Fundusz Wsparcia Kultury

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Teatr im. Juliusza Słowackiego w Krakowie (<i>Teatr</i>), pl. Św. Ducha 1, 31-023 Kraków
Kierownik jednostki kontrolowanej	Krzysztof Głuchowski, Dyrektor Naczelny i Artystyczny Teatru (<i>Dyrektor</i>), od 1 września 2016 r., (akta kontroli str. 3-4)
Zakres przedmiotowy kontroli	Wykorzystanie i rozliczenie wsparcia finansowego ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.
Okres objęty kontrolą	Lata 2020-2022 z uwzględnieniem wytworzonych dokumentów i podjętych działań przed i po tym okresie, o ile miały wpływ na ocenę kontrolowanej działalności.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie
Kontroler	Piotr del Fidali, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKR/106/202 z 28 września 2023 r. (akta kontroli str.1-2)

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

NIK ocenia pozytywnie wykorzystanie przez Teatr wsparcia finansowego z Funduszu Wsparcia Kultury³ w 2020 r.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Środki pozyskane przez Teatr z Funduszu Wsparcia Kultury w ramach Funduszu Przeciwdziałania COVID-19⁴ w wysokości 1976,7 tys. zł były wydatkowane zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 września 2020 r. w sprawie wsparcia finansowego jednostek prowadzących działalność kulturalną w dziedzinie teatru, muzyki lub tańca⁵, a także z postanowieniami umowy o wsparcie. Sporządzony przez Teatr wniosek był kompletny i zawierał prawidłowe dane, zgodne ze stanem faktycznym i posiadaną dokumentacją, z wyjątkiem nieprawidłowego wykazania środków otrzymanych w ramach Programu Narodowego Kultura w sieci w wysokości 63 tys. zł, jako wsparcia zwrotnego lub bezzwrotnego otrzymanego przez jednostkę ze środków publicznych w związku z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19. Nie wpłynęło to jednak na kwotę wnioskowanego oraz otrzymanego wsparcia.

Skontrolowane wydatki w wysokości 404 tys. zł (20,4% udzielonego wsparcia) były wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 53 ust. 5 rozporządzenia Komisji Unii Europejskiej nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu⁶ (tj. na koszty kwalifikowalne) oraz postanowieniami umowy. Otrzymane środki rozliczono prawidłowo i terminowo.

Stwierdzone nieprawidłowości, dotyczące przede wszystkim niejednoznacznego opisanie przedmiotu zamówienia na wykonanie usługi *obsługa widowni teatralnej i szatni podczas spektakli teatralnych oraz innych imprez kulturalnych w Teatrze*, tj. niesprecyzowania godzin pracy nocnej, oraz przypadków nierzetelnego sporządzania dokumentacji postępowań, nie miały negatywnego wpływu na realizację kontrolowanych działań.

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

³ Nazwa przyjęta do zdefiniowania pomocy finansowej skierowanej do sektora kultury, udzielonej na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 września 2020 r. w sprawie wsparcia finansowego jednostek prowadzących działalność kulturalną w dziedzinie teatru, muzyki lub tańca (Dz. U. poz. 1729). Dalej: FWK.

⁴ Wsparcie, o którym mowa w art. 65 ust. 29 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 568, ze zm.).

⁵ Dz. U. poz. 1729, dalej: *rozporządzenie w sprawie wsparcia*.

⁶ Dz. Urz. UE L 187 z 26 czerwca 2014 r., str. 1, ze zm., dalej: rozporządzenie Komisji Unii Europejskiej nr 651/2014.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

8 października 2020 r. Urząd Marszałkowski Województwa Małopolskiego przekazał do Teatru informację o możliwości wnioskowania o udzielenie wsparcia z Funduszu Wsparcia Kultury (*FWK, Fundusz*).

(akta kontroli str. 12-13)

Dyrektor poinformował, że wiadomości dotyczące Funduszu otrzymywał w pierwszej kolejności z wielu źródeł takich jak Stowarzyszenie Dyrektorów Teatrów.

(akta kontroli str. 287-292)

Teatr spełniał warunki określone w § 2 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie wsparcia. W Statucie Teatru wskazano, że Teatr jest samorządową instytucją kultury, której organizatorem jest Województwo Małopolskie. Celem działalności Teatru jest tworzenie i upowszechnianie historycznego i współczesnego dorobku kultury teatralnej narodowej i światowej, a także pielęgnowanie i ochrona dóbr kultury, zwłaszcza w dziedzinie Teatru. W 2019 r. w Teatrze wystawiono 620 przedstawień, w tym 605 w salach stałych. Uczestniczyło w nich 99,6 tys. widzów (94,8 tys.). W repertuarze Teatru w 2019 r. prezentowano 27 spektakli, z których 10 stanowiły premiery.

(akta kontroli str. 5-9, 34)

Dyrektor poinformował, że pierwotny wniosek został przekazany z wykorzystaniem systemu *Witkac* w październiku 2020 r.

(akta kontroli str. 94-97)

26 października 2020 r. Instytut Teatralny im. Zbigniewa Raszewskiego (*Instytut*) poinformował, że kwota 7 tys. zł wykazana w pozycji *wysokość wsparcia zwrotnego lub bezzwrotnego otrzymanego przez jednostkę ze środków publicznych w związku z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19* wniosku nie stanowi takiego wsparcia oraz poprosił o dokonanie stosownej korekty, a także poinformował o odblokowaniu wniosku do 29 października 2020 r.

(akta kontroli str. 32)

2 grudnia 2020 r. Teatr złożył korektę wniosku o przyznanie wsparcia, w którym wnioskowana kwota została zmniejszona z 2000 tys. zł do 1976,7 tys. zł (o 1,2%).

(akta kontroli str. 19-23, 53-60)

Dyrektor wyjaśnił, że informację o zmniejszeniu kwoty dofinansowania została przekazana do Teatru przez Instytut.

(akta kontroli str. 94-97)

We wniosku przewidziano, że ze środków Funduszu sfinansowane zostaną koszty operacyjne bezpośrednio związane z projektem lub działaniem kulturalnym w wysokości 863 tys. zł, w tym: wynajem magazynów i pomieszczeń dla rzemieślników teatralnych 180 tys. zł, utrzymanie czystości w obiektach 523 tys. zł, obsługa biletersko-szatniarska 30 tys. zł, działania promocyjne 130 tys. zł, koszty personelu (honoraria i wynagrodzenia osobowe) w wysokości 1035,7 tys. zł oraz koszty usług doradczych i wspierających świadczonych przez konsultantów zewnętrznych i usługodawców (usługi prawne podmioty zewnętrzne) w wysokości 78 tys. zł.

(akta kontroli str. 14-23)

We wniosku wykazano prawidłowe, wynikające z ewidencji księgowej Teatru wielkości przychodów. Zgodnie z wnioskiem, według stanu na 31 grudnia 2019 r.,

w Teatrze na podstawie umowy o pracę zatrudnionych było 175 osób, a na dzień jego złożenia 177 osób.

(akta kontroli str. 14-31)

We wniosku nieprawidłowo wykazano środki otrzymane w ramach Programu Narodowego *Kultura w sieci*, jako wsparcie zwrotne lub bezzwrotne otrzymane przez jednostkę ze środków publicznych w związku z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, co szczegółowo opisano w sekcji *stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 14-23, 260-286)

Wniosek nie zawierał informacji dotyczących dziedziny oraz statutowego zakresu działalności z dziedziny, której dotyczył, a o których mowa w § 7 ust. 1 pkt 3 i 4 rozporządzenia w sprawie wsparcia, ponieważ nie przewidywał tego formularz wniosku.

Umowa dotycząca wsparcia finansowego jednostek prowadzących działalność kulturalną w dziedzinie teatru, muzyki lub tańca ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 nr 602/FWK/IT/2020 została zawarta pomiędzy Instytutem a Teatrem 11 grudnia 2020 r. W umowie określono kwotę wsparcia w wysokości 1976,7 tys. zł, zgodną z wnioskiem z 2 grudnia 2020 r. Teatr był zobowiązany do wykorzystania wsparcia wyłącznie na działalność kulturalną w dziedzinie teatru, muzyki lub tańca, w tym polegającą na świadczeniu usług wspomagających tę działalność poprzez organizację zaplecza technicznego, na finansowanie lub refinansowanie wydatków ponoszonych w okresie od 12 marca 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., wyłącznie na pokrycie kosztów kwalifikowalnych w rozumieniu art. 53 ust. 5 rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014, na cele określone we wniosku, tj.: koszty operacyjne bezpośrednio związane z projektem lub działaniem kulturalnym w wysokości 863 tys. zł, koszty personelu w wysokości 1035,7 tys. zł oraz koszty usług doradczych i wspierających świadczonych przez konsultantów zewnętrznych i usługodawców w wysokości 78 tys. zł. W umowie wskazano, że zmniejszenia oraz zwiększenia kwot wydatków o 25% nie wymagały zgody Instytutu, pod warunkiem, że zmiany te nie wpływały na zwiększenie lub zmniejszenie całkowitej kwoty przyznanego wsparcia finansowego. W umowie wskazano również, że wsparcie mogło być wykorzystane do 31 grudnia 2020 r. Umowa nakładała na Teatr konieczność prowadzenia działalności kulturalnej w dziedzinie teatru, muzyki lub tańca co najmniej przez okres 6 miesięcy liczonych od dnia przekazania środków finansowych Beneficjentowi.

(akta kontroli str. 53-60)

Środki z Funduszu w wysokości 1976,7 tys. zł wpłynęły na rachunek bankowy Teatru 15 grudnia 2020 r.

(akta kontroli str. 91)

Instytut, 23 grudnia 2020 r., poinformował o sposobie przesłania i rozliczenia środków z Funduszu oraz przypomniał o konieczności złożenia sprawozdania w systemie *Witkac* do 15 stycznia 2021 r. Instytut zastrzegł, że na tym etapie nie należy przysyłać podpisanego sprawozdania.

(akta kontroli str. 61-63)

Ówczesna Zastępca Dyrektora 15 stycznia 2021 r. poinformowała, że złożono sprawozdanie z wykorzystania środków Funduszu.

(akta kontroli str. 64)

Ostateczne rozliczenie Funduszu zostało podpisane 27 kwietnia 2021 r. Teatr wykorzystał całą otrzymaną kwotę środków Funduszu. Otrzymane wsparcie zostało wykorzystane na zadania wykazane we wniosku o jego przyznanie, tj.: pokrycie

kosztów operacyjnych bezpośrednio związanych z projektem lub działaniem kulturalnym – 863 tys. zł, w tym: wynajem magazynów i pomieszczeń dla rzemieślników teatralnych 204,5 tys. zł, utrzymanie czystości w obiektach 498,5 tys. zł, obsługa biletersko- szatniarska 30 tys. zł, działania promocyjne 130 tys. zł, koszty personelu – honoraria i wynagrodzenia osobowe – 1035,7 tys. zł oraz koszty usług doradczych i wspierających świadczonych przez konsultantów zewnętrznych i usługodawców (usługi prawne podmioty zewnętrzne) 78 tys. zł. Zwiększenie środków funduszu przeznaczonych na wynajem pomieszczeń o 13,6% i magazynów oraz zmniejszenie środków przeznaczonych na utrzymanie czystości w obiektach o 4,7% nie przekroczyły 25% pierwotnie planowanych kosztów. Załącznikiem do rozliczenia był szczegółowy wykaz wydatków poniesionych ze środków Funduszu (*wykaz wydatków*). 79,6% otrzymanego wsparcia zostało wykorzystane na refundację wcześniej poniesionych wydatków Teatru. W rozliczeniu wskazano ponadto, że w okresie od dnia złożenia wniosku do 31 grudnia 2020 r. w Teatrze zrealizowano 20 wydarzeń artystycznych, w tym trzy premiery (Cud mniemany, czyli Krakowiacy i Górale, Agamemnon, Ameri Cane).

(akta kontroli str. 65-76, 304-307)

W rozliczeniu wskazano, że liczba osób zatrudnionych w Teatrze na podstawie umów o pracę według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosiła 180, natomiast w Sprawozdaniu z działalności artystycznej i rozrywkowej za rok 2020 (K-01) w dziale 8 wykazano 178 osób pracujących ogółem.

(akta kontroli str. 33-52, 65-76)

Dyrektor wyjaśnił, że do sprawozdania GUS podano stan pracowników po odjęciu osób przebywających na urloпах rodzicielskich lub urloпах bezpłatnych, świadczeniach rehabilitacyjnych, natomiast w sprawozdaniu, ujęto również osoby które 31 grudnia 2020 r. przebywały na urloпах rodzicielskich.

(akta kontroli str. 287-292)

W 2020 r. w Teatrze wystawiono 225 przedstawień, w tym 221 w salach stałych. Uczestniczyło w nich 31,3 tys. widzów (30,2 tys.). W repertuarze Teatru w 2019 r. prezentowano 29 spektakli, z których 5 stanowiły premiery.

(akta kontroli str. 38-42)

Szczegółową kontrolą objęto 29 wydatków o wartości 803,1 tys. zł. Ich kwota kwalifikowana wynosiła 404 tys. zł, tj. 20,4% wartości środków otrzymanych z Funduszu.

(akta kontroli str. 258-259)

Na 29 skontrolowanych dowodów księgowych 25 zostało opisanych prawidłowo. W przypadku trzech dowodów księgowych w wykazie wydatków wskazano datę zapłaty inną niż faktyczna data dokonania przelewu. Główna księgowa wyjaśniła, że to z omyłki pisarskiej podczas sporządzania wykazu oraz odnotowania błędnej daty płatności na dokumencie księgowym. Jeden dowód księgowy ujęto w księgach rachunkowych przed datą jego wystawienia, co szczegółowo opisano w sekcji *stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 98-101, 149, 240-256)

W celu uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów przeprowadzono postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego w oparciu o ustawę z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁷ (pzp), dokonywano rozeznania cen rynkowych oraz kierowano

⁷ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843.

zapytania ofertowe do potencjalnych wykonawców i prowadzono negocjacje cenowe. We wszystkich skontrolowanych przypadkach do wydatkowania środków publicznych zastosowano prawidłowy tryb udzielania zamówień. Objęte badaniem wydatki zostały dokonane w okresie kwalifikowalności, a płatności z ich tytułu dokonano terminowo. Na wszystkich objętych badaniem dowodach księgowych znalazła się informacja o sfinansowaniu ze środków Funduszu. Nieprawidłowości dotyczące udzielania zamówień publicznych opisano w sekcji *stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 102-109, 154-224, 258-259, 293-302)

Ewidencja księgowa środków Funduszu prowadzona była na wydzielonych kontach księgowych, wprowadzonych Zarządzeniem wewnętrznym nr 55/2020 Dyrektora Naczelnego i Artystycznego z dnia 05.12.2020 r. w sprawie aktualizacji planu kont.

(akta kontroli str. 80-90)

Teatr był zobowiązany, w okresie nie krótszym niż 6 miesięcy liczonych od dnia przekazania środków finansowych, do zamieszczenia na materiałach reklamowych i informacyjnych, na stronie internetowej jednostki oraz w swych mediach społecznościowych informacji o uzyskaniu wsparcia w formie zapisu: „Wsparcie ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19” wraz z logotypem. Na stronie internetowej teatru (teatrwwrakowie.pl) adnotacja o wsparciu przekazywana była w przypadku informacji dotyczących poniższych wydarzeń:

- Finałowy, 17. odcinek „Zamkniętych w Teatrze” na żywo ze sceny Teatru w Krakowie,
- Zamknięci w Teatrze,
- „Spóźnione odwiedziny” w Tychach,
- Spóźnione odwiedziny,
- Zamknięci w Teatrze z audiodeskrypcją,
- TYSIĄC NOCY I JEDNA. Szeherazada 1979,
- 12. odcinek serialu Zamknięci w Teatrze pt. Dzień Teatru Publicznego,
- Zimowła,
- Boginie.

W przypadku profilu Teatru na platformie społecznościowej, informacja o otrzymaniu wsparcia ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 nie była przekazywana w przypadku wszystkich informacji publikowanych w okresie wskazanym w umowie.

(akta kontroli str. 127-147)

Dyrektor wyjaśnił, że okres informowania o wsparciu obejmował kilka miesięcy. Wskazał, że w tym czasie zamieszczano na stronie internetowej Teatru oraz jego mediach społecznościowych informacje o różnej tematyce, a okres był dla Teatru dość nieprzewidywalny i trudny również pod kątem doboru treści i informacji. Poinformował, że podjęto decyzję, aby social media traktować jako narzędzie do skupienia uwagi oraz do utrzymania codziennego kontaktu z widzami. Podkreślił, że celem było utrzymywanie relacji z publicznością w dynamicznym tempie. Z uwagi na codzienne publikacje w mediach społecznościowych, zdecydowano wytypować posty, które dotyczą premier, jako te, w których przekazywano informację o otrzymanym wsparciu, ponieważ miały one największy potencjał zasięgowy.

(akta kontroli str. 287-292)

W przypadku publikowania na stronie internetowej niektórych materiałów reklamowych i informacyjnych Teatr z opóźnieniem zamieszczał informacje o otrzymanym wsparciu, co szczegółowo opisano w sekcji *stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 146-147, 287-292)

Instytut przeprowadził kontrolę sposobu wykorzystania przez Teatr otrzymanego wsparcia finansowego. 22 lipca 2021 r. Instytut poinformował, że zakończyła się kontrola beneficjentów FWK, a jej wynik w przypadku Teatru był w pełni pozytywny.

(akta kontroli str. 77-79)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. We wniosku do FWK w pozycji B.11 *Wysokość wsparcia zwrotnego lub bezzwrotnego otrzymanego przez jednostkę ze środków publicznych w związku z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 do dnia poprzedzającego dzień złożenia wniosku o wsparcie finansowe* nieprawidłowo wykazano kwotę 63 tys. zł, gdyż Teatr nie otrzymał takich środków. Wykazana kwota 63 tys. zł dotyczyła środków otrzymanych w ramach Programu Narodowego *Kultura w sieci*, które nie stanowiły takiej pomocy. Było to niezgodne z § 7 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia w sprawie wsparcia. W efekcie w tym punkcie wniosek został wypełniony nierzetelnie.

(akta kontroli str. 14-23, 263-286)

Dyrektor wyjaśnił, że wsparcie to omyłkowo wykazano jako wsparcie otrzymane ze środków publicznych w związku z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19. Podkreślił, że wykazana kwota nie wpłynęła na wysokość możliwego do otrzymania maksymalnego dofinansowania dla Teatru.

(akta kontroli str. 94-97)

NIK nie podziela powyższych wyjaśnień. Wskazana we wniosku do FWK w pozycji B.11 kwota pomniejszała, zgodnie z § 5 ust. 1, kwotę maksymalnego możliwego do otrzymania wsparcia, która po prawidłowym wyliczeniu mogła wynieść 2219 tys. zł. NIK uznaje, że nie doszło do pobrania wsparcia w zawyżonej kwocie, natomiast wskazuje, iż wniosek zgodnie z oświadczeniem powinien zawierać zapisy odzwierciedlające stan rzeczywisty.

2. W przypadku jednej skontrolowanej faktury zapisy w księgach rachunkowych nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego, co było niezgodne z art. 24 ust. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁸. W księgach rachunkowych dla faktury nr 02/12/TSK/2020 na kwotę 11 070,00 zł jako datę dokonania operacji gospodarczej oraz datę dowodu wskazano 14 grudnia 2020 r., podczas gdy faktura została wystawiona 15 grudnia 2020 r. i w tym samym dniu dokonano sprzedaży.

(akta kontroli str. 248-251)

Główna księgowa wyjaśniła, że fakturę wprowadzono omyłkowo pod błędną datą. Wskazała również na działanie pracowników w stresie związanym z epidemią Covid-19.

(akta kontroli str. 98-101)

3. W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, którego przedmiotem była *obsługa widowni teatralnej i szatni podczas spektakli teatralnych oraz innych imprez kulturalnych w Teatrze*, w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w opisie przedmiotu zamówienia nie określono jednoznacznie godzin w jakich wykonawcy przysługiwać będzie podwyższona o 50% stawka za pracę w nocy. Było to niezgodne z art. 29 ust. 1 pzp, zgodnie z którym przedmiot zamówienia opisuje się w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie

⁸ Dz.U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.

dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty.

(akta kontroli str. 171-188, 293-297, 303)

Dyrektor wyjaśnił, że pojęcie godzin nocnych określone jest w przepisach kodeksu pracy i zależne jest od uregulowań wprowadzonych u danego pracodawcy. Wskazał, że zamawiający nie jest uprawniony do narzucania wykonawcom sposobu realizowania obowiązków z zakresu prawa pracy ani dokonywanych wyborów w tym zakresie.

(akta kontroli str. 102-105)

Zgodnie z art. 151⁷ §1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy⁹ pora nocna obejmuje 8 godzin między godzinami 21⁰⁰ a 7⁰⁰. NIK zwraca uwagę, że pozostawienie ustalenia godzin nocnych wykonawcy może skutkować, w przypadku wskazywania tych godzin przez wykonawcę po zawarciu umowy, wyborem oferty, która nie będzie najkorzystniejsza cenowo ze względu na różną godzinę rozpoczynania pracy nocnej. W przypadku wieczornych przedstawień lub wydarzeń w Teatrze może to mieć istotne znaczenie.

4. W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie *obsługa widowni teatralnej i szatni podczas spektakli teatralnych oraz innych imprez kulturalnych w Teatrze* oraz w protokole postępowania o udzielenie zamówienia na zadanie *usługa kompleksowego utrzymania czystości w pomieszczeniach oraz wokół obiektów Teatru* nie wskazano przyczyn niedokonania podziału zamówienia na części, co było niezgodne z art. 96 ust. 1 pkt 11 pzp, zgodnie z którym w protokole o postępowaniu udzielenie zamówienia należy zawrzeć taką informację.

(akta kontroli str. 189-200, 225-239, 293-302)

Dyrektor wyjaśnił, że informacja taka nie została zawarta w protokołach w wyniku omyłki. W przypadku obu postępowań wskazał również, że zakres i specyfika zamówienia uzasadniały udzielenie zamówienia jednemu wykonawcy.

(akta kontroli str. 102-109)

5. Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie *Usługa kompleksowego utrzymania czystości w pomieszczeniach oraz wokół obiektów Teatru* został sporządzony nierzetelnie. Wskazano w nim, że Dyrektor Naczelny i Artystyczny wykonywał czynności w postępowaniu oraz złożył oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 pzp, mimo że w okresie od terminu składania ofert do dnia podpisania udzielenia zamówienia publicznego przebywał on na urlopie wypoczynkowym. Czynności zastrzeżone dla kierownika zamawiającego wykonywała w tym postępowaniu ówczesna Zastępca Dyrektora, jednakże nie wskazano tego w protokole.

(akta kontroli str. 225-239, 257, 298-302)

Dyrektor wyjaśnił, że w postępowaniu zatwierdził siwz, a w okresie późniejszym przebywał na urlopie, w związku z czym nie złożył oświadczenia, ponieważ czynności kierownika zamawiającego wykonywał przed otwarciem ofert. Podkreślił, że w okresie od otwarcia ofert do zawarcia umowy przebywał na urlopie. Wyjaśnił również, że formularz protokołu postępowania oraz oświadczenia określonego w art. 17 ust. 2 pzp nie przewidywał takiej sytuacji i nie było możliwe wprowadzenie informacji w pełni adekwatnej do tego stanu. Odnośnie do niewykazania czynności wykonywanych przez ówczesną Zastępcę

⁹ Dz.U. z 2023 r. poz. 1465.

Dyrektora Dyrektor wyjaśnił, że wynikały one z treści udzielonego pełnomocnictwa i dlatego nie zostały wyspecyfikowane w protokole.

(akta kontroli str. 106-109)

6. W Teatrze nierzetelnie sporządzano dokumentację dwóch postępowań o udzielenie zamówienia o wartości poniżej 30 tys. Euro:

- we wniosku o udzielenie zamówienia publicznego na *świadczenie usług w zakresie obsługi prawnej i doradztwa prawnego* wskazano, że ustalenia wartości zamówienia dokonano 23 grudnia 2019 r., a wniosek został podpisany przez wnioskującą 31 grudnia 2019 r., podczas gdy zapytania ofertowe przekazano potencjalnym wykonawcom 19 grudnia 2019 r. W protokole z przebiegu czynności udzielenia zamówienia na świadczenie usług w zakresie obsługi prawnej i doradztwa prawnego wskazano, że oferty wpłynęły 31 grudnia 2019 r., podczas gdy faktycznie wpłynęły one 20 grudnia 2019 r. oraz 23 grudnia 2019 r.

(akta kontroli str. 153-161)

Dyrektor wyjaśnił, że pomyłki wynikały z niedopatrzeń pracownika wypełniającego dokumenty, który błędnie wpisał daty w dokumentach postępowania. Podkreślił, że postępowanie zostało przeprowadzone zgodnie z wymogami regulaminu, a umowa została zawarta po zakończeniu wszystkich niezbędnych czynności.

(akta kontroli str. 102-105)

- W notatce z dnia 18 grudnia 2019 r w sprawie dokonania zamówienia o wartości szacunkowej przekraczającej równowartość kwoty 14 000 euro lecz nie przekraczającej równowartości 30 000 euro wskazano, że wybrano ofertę cenową nr 2 za cenę brutto 6150 zł m-c, pomimo że z zestawienia ofert cenowych wynikało, że oferta opiewała na kwotę 5535 zł i na taką kwotę została zawarta umowa z wykonawcą.

(akta kontroli str. 162-170)

Dyrektor wyjaśnił, że wskutek omyłki wskazano niewłaściwą kwotę w punkcie dotyczącym ceny wybranej oferty.

(akta kontroli str. 106-109)

7. W przypadku czterech spektakli, których premiery odbyły się w I półroczu 2021 r., tj. po otrzymaniu wsparcia z FWK, Teatr, publikując materiały reklamowe i informacyjne na własnej stronie internetowej, z opóźnieniem zamieścił informacje o otrzymanym wsparciu, co było działaniem nierzetelnym. Według § 5 ust. 1 umowy nr 602/FWK/IT/2020 beneficjent był zobowiązany do umieszczania na stronie internetowej jednostki informacje o uzyskanym wsparciu w formie stosownego zapisu. Dotyczyły to następujących spektakli:

- *Spóźnione odwiedziny*, którego premiera odbyła się 29 stycznia 2021 r., a informacja o otrzymanym wsparciu została zamieszczona pomiędzy 30 kwietnia a 24 czerwca 2021 r., tj. co najmniej 91 dni po dniu premiery,
- *Tysiąc nocy i jedna. Szeherazada 1979*, którego premiera odbyła się 26 marca 2021 r., informacja na stronie internetowej o premierze zamieszczona była co najmniej od 1 marca 2021 r., a informacja o otrzymanym wsparciu uzupełniona została pomiędzy 18 maja a 1 sierpnia 2021 r., tj. co najmniej 78 dni po publikacji,
- *Zimowla*, którego premiera odbyła się 12 marca 2021 r., informacja na stronie internetowej o premierze zamieszczona była co najmniej od 1 marca

2021 r., a informacja o otrzymanym wsparciu uzupełniona została pomiędzy 18 maja a 2 sierpnia 2021 r., tj. co najmniej 78 dni po publikacji,

- *Boginie*, którego premiera odbyła się 4 czerwca 2021 r., informacja na stronie internetowej o premierze zamieszczona była co najmniej od 30 kwietnia 2021 r., a informacja o otrzymanym wsparciu uzupełniona została pomiędzy 18 maja a 1 sierpnia 2021 r., tj. co najmniej 18 dni po publikacji.

(akta kontroli 53-60, 146-147)

Dyrektor wyjaśnił, że Teatr otrzymał wsparcie w bardzo trudnym okresie ze względu na trwającą pandemię, zmienność planów i decyzji oraz utrudnioną komunikację pomiędzy działami. Dyrektor podkreślił, że sytuacja nie sprzyjała w tym okresie sprawnemu przepływowi informacji. Wskazał on, że główny nacisk położono na komunikację w mediach społecznościowych, ponieważ strona internetowa jest w tym zakresie mniej dynamiczna oraz była obsługiwana w tym okresie przez osobę zewnętrzną. Poinformował, że informacje na stronie uzupełniano w miarę możliwości czasowych. Wyjaśnił, że nie pominięto obowiązku informowania o wsparciu na stronie, oraz że obowiązek informacyjny zrealizowano z opóźnieniem, w pierwszym możliwym terminie. Podkreślił również, że informacja ta znajduje się na stronie teatru, pod konkretnymi projektami do dzisiaj – czyli dłużej niż było to wymagane.

(akta kontroli str. 287-292)

IV. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, formułuje następujący wniosek:

Wnioski Podjęcie działań mających na celu wzmocnienie nadzoru nad przygotowaniem i dokumentowaniem postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

Uwagi Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Krakowie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Kraków, 18 grudnia 2023 r.

Kontroler
Piotr del Fidali
główny specjalista kontroli
państwowej
/-/

Dyrektor
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Krakowie
/-/
Jolanta Stawska

.....