



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Gdańsku

LGD.410.002.02.2018
P/18/022

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/18/022 - Działalność samorządowych instytucji kultury
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku
Kontroler	Henryk Świtoński, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LGD/53/2018 z dnia 19.03.2018 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Miejski Teatr Miniatura w Gdańsku (dalej: „Teatr”), ul. Grunwaldzka 16, 80-236 Gdańsk
Kierownik jednostki kontrolowanej	Romuald Pokojski, Dyrektor Naczelny i Artystyczny Teatru (dalej: „Dyrektor”) (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

W ocenie NIK¹, w latach 2015-2017 Teatr właściwie prowadził działalność kulturalną, która stanowiła jego podstawowy cel statutowy, w tym:

- podejmował wszystkie aktywności wskazane w Statucie, realizując zadania merytoryczne zgodnie z planem działalności przedłożonym Organizatorowi, a jego oferta programowa była dostosowana do potrzeb lokalnej społeczności. W 2017 r. nastąpił – w porównaniu do 2015 r. – wzrost podstawowych mierników działalności, w tym liczby wystawionych przedstawień oraz premier, przedstawień poza granicami kraju, organizacji warsztatów;
- ofertę kierował do różnych grup wiekowych odbiorców oraz do szkół i placówek oświatowych, o czym podmioty te były informowane (m.in. poprzez programy, ulotki, plakaty, banery, ogłoszenia w prasie, a także poprzez kontakt telefoniczny, pocztę mailową i tradycyjną – wysyłano wyselekcjonowane oferty dopasowane do potrzeb konkretnego typu odbiorcy, np. szkół, nauczycieli;
- rzetelnie i zgodnie z oczekiwaniami Prezydenta Miasta Gdańska (dalej: „Organizator”) sporządzał plany finansowe i merytoryczne, uwzględniając różne czynniki, w tym wysokość dotacji podmiotowej Organizatora, dotacji celowej oraz oczekiwania i preferencje potencjalnych odbiorców;
- opracował i wdrożył narzędzia kontrolingu w obszarze: kontroli realizacji strategii działania, budżetowania oraz kontroli realizacji budżetów;
- uatrakcyjnił sposób wykonywania zadań, wprowadzając nowe metody i środki techniczne oraz nowoczesne technologie - zakupiono m.in. sprzęt oświetleniowy i nagłaśniający, system transmisji obrazu video, oprogramowania wizualne i projekcyjne. Ponadto oferowano publiczności zakup gadżetów promocyjnych, pamiątek, wydawnictw, korzystanie z automatów z napojami i przekąskami;

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie.

- niwelował bariery kompetencyjne i finansowe, szczególnie dla grup narażonych na wykluczenie w dostępie do oferty kulturalnej, m.in. poprzez umożliwienie korzystania z Karty do Kultury, Gdańskiej Karty Dużej Rodziny, Lidera Edukacji Kulturalnej, stosowania biletów ulgowych, darmowych lub za symboliczną odpłatność (np. 1. zł);
- badał preferencje odbiorców, a następnie podejmował realizację projektów wychodzących naprzeciw ich oczekiwaniom;
- pozyskał środki finansowe na prowadzenie działalności kulturalnej i wydatkował je zgodnie z przeznaczeniem, warunkami umów oraz efektywnie. Planowana i prowadzona działalność w zakresie i formach dostosowana do możliwości finansowych Teatru. W badanym okresie Teatr osiągnął dodatni wynik finansowy i nie posiadał zobowiązań wymagalnych;
- zrealizowane koszty były zgodne z planowanymi dla poszczególnych przedsięwzięć. Wydatki ponoszono legalnie i gospodarnie;
- wydatkował środki otrzymane w formie dotacji celowej zgodnie z warunkami umów o dofinansowanie. Rozliczenia otrzymanych dotacji celowych sporządzał terminowo i rzetelnie;
- realizował opracowaną przez Dyrektora strategię organizowania, prowadzenia i rozwoju działalności kulturalnej, której założenia wpisywały się w strategię Organizatora, osiągając wartości zaplanowanych mierników.

Stwierdzono jednak, że Teatr:

- nie w pełni był przygotowany do obsługi zarówno osób z niepełnosprawnością, osób w podeszłym wieku, jak i rodzin z małymi dziećmi, bowiem bariery architektoniczne na zewnątrz i wewnątrz budynku zniesiono jedynie w dostępie do Sceny Dużej. Bariery architektoniczne w postaci schodów ograniczały dostęp osób niepełnosprawnych do Sali Kameralnej oraz Sali Prób;
- aktywnie zabiegał o dodatkowe środki finansowe, w tym ze środków będących w dyspozycji Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego (dalej: „MKiDN”) oraz Organizatora. Jedynie część ze składanych wniosków zostało przyjętych, a uzyskane dotacje celowe nie pozwalały na pełną realizację zadań inwestycyjnych i merytorycznych.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości polegały na:

- zaniechaniu sporządzenia Sprawozdania z działalności artystycznej i rozrywkowej za rok 2015 i 2016 (K-01) dla Sali Kameralnej oraz Sali Prób;
- sporządzeniu planów repertuarowych dla okresów od początku stycznia do końca grudnia danego roku, zamiast od 1 września danego roku do 31 sierpnia następnego roku.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1 Warunki organizacyjne, lokalowe i finansowe prowadzenia działalności kulturalnej

Opis stanu
faktycznego

- 1.1. Teatr rozpoczął działalność na podstawie zarządzenia Nr 187 Ministra Kultury i Sztuki z dnia 17 grudnia 1952 r. w sprawie utworzenia przedsiębiorstwa państwowego pod nazwą „Państwowy Teatr Lalek w Gdańsku”.

Organem nadzorującym pracę Teatru był od 16 lutego 1989 r. Prezydent Miasta Gdańska na podstawie przekazanych przez Wojewodę Gdańskiego obowiązków i uprawnień organu założycielskiego.

W uchwale Rady Miasta Gdańska z dnia 14 grudnia 1995 r. Nr XXVII/297/95 w sprawie nadania statutu komunalnej instytucji kultury Teatru „Miniatura” w Gdańsku ustalono jego nazwę – Teatr Miejski „Miniatura” w Gdańsku. Celem Teatru było tworzenie i upowszechnianie dóbr kultury, szczególnie wśród dzieci i młodzieży, w ramach własnego programu artystycznego.

Rada Miasta Gdańska nadała uchwałą z dnia 28 kwietnia 2016 r. Nr XXII/631/16² nowy Statut Miejskiego Teatru „Miniatura” (dalej: „Statut”). Wprowadzone w Statucie zmiany dotyczyły zapisów w zakresie gospodarki finansowej oraz trybów odwoławczych Dyrektora i wynikały z zapisów znowelizowanej ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej³ (dalej: „ustawa o działalności kulturalnej”). Statut zawierał elementy, o których mowa w art.13 ust. 2 tej ustawy.

Organizację wewnętrzną Teatru określił Dyrektor zarządzeniem Nr 31/2016 r. z 6 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu organizacyjnego Miejskiego Teatru „Miniatura”⁴, po zasięgnięciu opinii Organizatora oraz opinii działającej w Teatrze organizacji związkowej⁵ zgodnie z wymogiem art.13 ust.3 ustawy o działalności kulturalnej.

(dowód: akta kontroli str. 10-41)

- 1.2. Teatr był zlokalizowany w 2,5-kondygnacyjnym budynku w Gdańsku, podpiwniczonym, o konstrukcji trwałej, o powierzchni 2.040,7 m², w całości wykorzystywanym do celów artystycznych. Działalność artystyczna realizowana była na trzech scenach: Scena Główna z widownią przeznaczoną dla 300 osób o powierzchni 269,2 m², Sala Kameralna z widownią dla 100 osób o powierzchni 188,5 m² oraz Sala Prób z widownią dla 100 osób o powierzchni 126,5 m². Pozostałe pomieszczenia wykorzystywano do obsługi widzów (foyer, kasy, szatnie, toalety, ciągi komunikacyjne) oraz w celach związanych z działalnością artystyczną (garderoby, magazyny elementów scenografii).

Ponadto Teatr dysponował dodatkowymi obiektami: stolarnią o powierzchni 218,5 m² i magazynami o powierzchni 169,1 m² wykorzystywanymi do przygotowywania oraz przechowywania elementów scenografii; lokalem mieszkalnym o powierzchni 60,6 m² wykorzystywanym przez aktora Teatru spoza Trójmiasta, na podstawie umowy najmu lokalu zawartej z PGM Gdańsk Wrzeszcz.

(dowód: akta kontroli str. 42-43)

- 1.3. Użytkowane przez Teatr obiekty nie były zabytkami wpisanymi do rejestru zabytków.

Stan prawny nieruchomości oraz ruchomości Teatru był uregulowany – nie stanowiły one przedmiotu roszczeń własnościowych. Teatr był właścicielem budynku, stolarni oraz działek, na których zlokalizowano obiekty na podstawie aktu notarialnego z 26.11.2008 r.⁶ kupna nieruchomości od Gminy Miasta Gdańska. Nieruchomość wpisano do Księgi wieczystej nr GDIG/00198312/7.

(dowód: akta kontroli str. 43-51)

² Wcześniej obowiązywał Statut nadany przez Radę Miasta Gdańska uchwałą z dnia 30 sierpnia 2012 r. Nr XXIX/594/12

³ Dz.U. z 2017 r. poz.862, ze zm..

⁴ Wcześniej, w tym zakresie, obowiązywało zarządzenia nr 17/2012 z 5 grudnia 2012 r.

⁵ Na terenie Teatru działała Komisja Zakładowa ZZAP. Ponadto Regulamin uzgodniono z wybranym przedstawicielem załogi.

⁶ Repetytorium Nr 7972/2008- Kancelaria Notarialna Notariusz Izabela Fal.

1.4. Teatr opracował i realizował długoterminowy plan działania, własną strategię organizowania, prowadzenia i rozwoju działalności kulturalnej. Strategia ta zawarta była w „Koncepcji programowej na lata 2015-2019” opracowanej przez Dyrektora⁷ (dalej: „Koncepcja”). Koncepcja zawierała misję i wizję Teatru, cele strategiczne i operacyjne, strukturę organizacyjną, plan strategiczny, prognozę infrastrukturalną, prognozę merytoryczną, prognozę finansową, co przedkładano na cele operacyjne i zadania w planach rocznych. Dla oceny działań merytorycznych określono następujące wskaźniki: frekwencja, ilość widzów odwiedzających Teatr oraz efektywność wykorzystania zasobów. Koncepcja była zgodna z założeniami strategii Miasta Gdańska⁸.

(dowód: akta kontroli str. 313, 321-333)

1.5. W Teatrze opracowano i wdrożono narzędzia kontroli w obszarze: kontroli realizacji strategii działania; budżetowania oraz kontroli realizacji budżetów.

Zasady realizacji celów i zadań statutowych w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy określał Regulamin kontroli zarządczej w Miejskim Teatrze Miniatura w Gdańsku, wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Nr 3/2018 z 19.02.2018 r.

Dla efektywnego, oszczędnego działania i skutecznej realizacji zadań i celów wprowadzono regulacje wewnętrzne:

- Instrukcję w sprawie zasad i trybu dokonywania zakupów - wydatkowania środków pieniężnych w Miejskim Teatrze Miniatura w Gdańsku⁹,
- Instrukcję kasową w Miejskim Teatrze Miniatura¹⁰,
- Instrukcję obiegu i kontroli dowodów księgowych w Miejskim Teatrze Miniatura¹¹,
- Procedurę zawierania umów w Miejskim Teatrze Miniatura w Gdańsku oraz prowadzenia ich ewidencji¹².

Co roku badana była sytuacja majątkowa i finansowa Teatru przez biegłego rewidenta¹³, który wyrażał opinię o braku zagrożeniu dla kontynuacji działalności Teatru; Ponadto Organizator zatwierdzał plany finansowe i repertuarowe Teatru oraz sprawozdania z ich realizacji.

W Teatrze sporządzano budżety poszczególnych zadań i projektów, a do nadzorowania ich realizacji wyznaczano imiennie odpowiedzialne osoby (np. producenta za produkcję spektaklu, koordynatora za wykorzystanie dotacji celowej, koordynatora wyjazdu za spektakl prezentowany poza siedzibą Teatru). Koszty prezentacji poszczególnych spektakli były analizowane (np. honoraria, tantiemy, a w przypadku spektakli wystawianych poza siedzibą również koszty transportu, diety, noclegów).

Ocenę realizacji zadań, a także sprawy bieżące¹⁴, omawiano na spotkaniach kierowników dwa razy w miesiącu oraz na spotkaniach dyrekcji z pracownikami Teatru (co najmniej dwa razy w roku).

(dowód: akta kontroli str. 3-4, 313-314)

⁷ Koncepcja zaprezentowana Organizatorowi była podstawą mianowania na stanowisko aktualnego dyrektora naczelnego i artystycznego Teatru przez Prezydenta Miasta Gdańska.

⁸ Strategia Rozwoju Miasta Gdańsk – Gdańsk 2030 Plus; Program Operacyjny Kultura i Czas Wolny.

⁹ Zarządzenie Dyrektora nr 13/2014 r. z 01.09.2014 r.

¹⁰ Zarządzenie Dyrektora nr 42/2014 r. z 31.12.2014 r.

¹¹ Zarządzenie Dyrektora nr 15/2014 r. z 01.09.2014 r.

¹² Zarządzenie Dyrektora nr 21/2014 r. z 25.09.2014 r.

¹³ wskazanego przez Organizatora

¹⁴ Wynikające z monitoringu poszczególnych wydarzeń, analizy komentarzy w mediach społecznościowych (na portalu facebook) i forach internetowych (www.trojmiasto.pl), analizę statystyk na stronie internetowej i w mediach społecznościowych

1.6. Działalność kulturalna Teatru organizowana była w oparciu o plany: repertuarowe oraz finansowe. Plan repertuarowy Teatru ustalał Dyrektor, bez udziału organów zarządzających i doradczych,.

Plan finansowy ustalany był przez Dyrektora, z uwzględnieniem wysokości dotacji podmiotowej otrzymanej od Organizatora. Plan finansowy sporządzano, w myśl art. 27 ust. 4 ustawy o działalności kulturalnej, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Dyrektor przedkładał uzgodnione z Organizatorem i we wskazanych przez niego terminach plany (finansowy¹⁵ i repertuarowy) - do końca roku poprzedzającego rok budżetowy.

Sprawozdanie roczne z działalności Teatru przedstawiano do końca lutego roku następnego¹⁶ tj. zgodnie z wymogiem § 14 Statutu.

Roczne sprawozdanie finansowe Teatru (w 2015, 2016 i 2017 roku) zostały zbadane przez biegłego rewidenta¹⁷ wskazanego przez Prezydenta Miasta Gdańska oraz były zatwierdzane przez Organizatora.

Organizator nie zgłaszał uwag do przedkładanych planów.

(dowód: akta kontroli str. 267-304, 342, 505- 639)

1.7. Do przedkładanego Prezydentowi Miasta planu finansowego załączane były: plan przychodów i wydatków, szczegółowy plan kosztów, planowane należności i zobowiązania, planowany fundusz wynagrodzeń i zatrudnienia, plan przychodów i kosztów, budżet zadaniowy, plan finansowy opisowo, plan remontów. W planie finansowym przedstawiano koszty w układzie rodzajowym oraz w układzie zadaniowym.

W planowanych do realizacji zadaniach określano szczegółowo koszty przygotowania premier (np. honoraria dotyczące spektaklu, zakupy materiałów na wykonanie dekoracji, wykonanie dekoracji, wynagrodzenia za wykonanie kostiumów i obsługę spektaklu, reklamy), źródła ich finansowania (dotacja podmiotowa Organizatora, pozostałe przychody) oraz syntetyczny opis spektaklu. Ponadto przedstawiano koszty eksploatacji przedstawień z repertuaru Teatru, zadań dotyczących np. edukacji poszerzających kompetencje odbiorcze widzów, szczególnie najmłodszych, czy organizacji sympozjum dotyczących aspektów inscenizacji.

Ustalając plan repertuarowy Teatr realizował wyznaczone cele:

- strategiczne: być przyjaznym rodzinie, atrakcyjnym miejscem spędzania wolnego czasu; nadawanie tonu i kreowanie trendów ekspansji scenicznej; zdobycie znaczenia teatru o międzynarodowym znaczeniu;
- operacyjne: realizacja spektakli i innych działań artystycznych angażujących potencjał środowisk twórczych regionu i wybitne osobowości; rozwój sztuki inscenizacji; poszerzenia zakresu i dostępności edukacji; poprawa infrastruktury scenicznej oraz wprowadzanie nowych technologii na potrzeby inscenizacji; rozwijanie współpracy z innymi podmiotami.

Plan repertuarowy był przekazywany do wiadomości Organizatora.

Wydatki i koszty określone w planie finansowym Teatru odpowiadały zakresowi planowanej działalności merytorycznej określonej w Statucie.

(dowód: akta kontroli str. 4, 305-309, 324-325, 505- 639)

1.8. Sporządzane przez Teatr plany finansowe uwzględniały dotacje podmiotowe przyznane przez Organizatora. O wysokości przyznanej dotacji podmiotowej

¹⁵ Plan finansowy przedłożono: 15.12.2014 r. na rok 2015; 14.12.2015 r. na 2016 r.; 14.12.2016 r. na 2017 r.;

¹⁶ Sprawozdanie z wykonania planu finansowego: 05.02.2016 r. za rok 2015; 09.02.2017 r. za rok 2016; 05.02.2018 r. za rok 2017.

¹⁷ Opinia oraz raport: za rok.2015 - 31.03.2016 r.; za rok 2016 – 20.03.2017 r.; za rok 2017 - -21.03.2018 r.

Teatr był informowany po podjęciu uchwały przez Radę Miasta Gdańska w sprawie uchwalenia budżetu miasta Gdańska. Teatr dotrzymywał wyznaczanego w piśmie terminu złożenia planu finansowego.

(dowód: akta kontroli str. 300-304, 505- 639)

1.9. W planach finansowych w przychodach ogółem wykazywano dotacje podmiotowe; dotacje z innych źródeł ze wskazaniem konkretnego projektu (np. MKiDN, Instytutu Teatralnego im Zbigniewa Raszewskiego, Instytutu Muzyki i Tańca); przychody z działalności (sprzedaży biletów, sprzedaży towarów handlowych i wydawniczych, sprzedaży usług za granicą, działalności gospodarczej, darowizn, sponsoringu, operacji finansowych). We wszystkich kontrolowanych latach plan dochodów (po zmianach) został wykonany i nie wystąpiły przypadki zwrotu środków dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 505- 639)

1.10. Teatr podejmował działania w celu pozyskania przychodów innych niż dotacja podmiotowa Organizatora:

- w 2015 roku złożył 14 wniosków na łączną kwotę 920 374,5 zł, z czego uzyskał dofinansowanie na 7 wniosków na łączną kwotę 276 124,5 zł (30,0 %), w tym 226.124,5 zł na działania merytoryczne a 50.000,0 zł na inwestycje;
- w 2016 roku złożył 13 wniosków na łączną kwotę 1 052 066,0 zł, z czego uzyskał dofinansowanie na 6 wniosków na łączną kwotę 415.926,0 zł (39,5 %), w tym na projekty realizowane w 2016 r. - 193.926,0 zł a w 2017 r. - 222.000,0 zł;
- w 2017 roku złożył 6 wniosków na łączną kwotę: 658 800,0 zł, z czego uzyskał dofinansowanie na 3 wnioski na łączną kwotę 122 900,0 zł (18,6 %), w tym 42.900,0 zł na działania merytoryczne a 80.000,0 zł na inwestycje. Dodatkowo w 2017 r. wykorzystano 117.000,0 zł przyznane w 2016 r.

Wskazując przyczyny niskiej skuteczności pozyskiwania środków z MKiDN Zastępca Dyrektora wyjaśniła, że skuteczność pozyskiwanych dofinansowań była uzależniona od czynników niezależnych od Teatru, w tym liczby złożonych wniosków, zapisów w regulaminach programów, ilości środków budżetowych, liczby instytucji przystępujących do programów. Wnioski Teatru były wysoko oceniane i liczba przyznanych dofinansowań pozwalała na rozwój Teatru.

(dowód: akta kontroli str. 342-345, 675-676)

Uwaga dotycząca
badanej działalności

Roczne plany finansowe przekazywane były Organizatorowi w grudniu roku poprzedzającego, niezgodnie z § 14 Statutu wskazującym na obowiązek ich złożenia w listopadzie.

Zastępca Dyrektora wyjaśniła, że plany realizowane były zgodnie z oczekiwaniami Organizatora, po przyjęciu budżetu Miasta Gdańska i ustaleniu wysokości dotacji podmiotowej dla Teatru, o czym Organizator informował w formie pisemnej.

(dowód: akta kontroli str. 4)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Teatr sporządzał plany repertuarowe na okres od 1 stycznia do końca grudnia danego roku, co było niezgodne z art.11a ustawy o działalności kulturalnej stanowiącym, że działalność kulturalna instytucji artystycznej organizowana jest w

oparciu o sezony artystyczne, na które ustala się plany repertuarowe a sezon artystyczny rozpoczyna się w dniu 1 września i kończy w dniu 31 sierpnia następnego roku.

Z wyjaśnienia Zastępcy Dyrektora wynika, że plany repertuarowe realizowane były zgodnie z § 14 Statutu i oczekiwaniami Organizatora.

(dowód: akta kontroli str. 299)

W ocenie NIK złożone wyjaśnienie nie usprawiedliwia nieprzestrzegania przepisów ustawy o działalności kulturalnej.

Ocena częściowa

Teatr nie miał w pełni zapewnionych warunków organizacyjnych, lokalowych i finansowych, które zabezpieczały pełną realizację zadań statutowych. Teatr rzetelnie opracował i realizował własną strategię organizowania, prowadzenia i rozwoju działalności kulturalnej, której założenia wpisywały się w strategię organizatora. Opracowano i wdrożono narzędzia kontroli realizacji strategii działania; budżetowania oraz kontroli realizacji budżetów. Rzetelnie i w terminach uzgodnionych z Organizatorem sporządzano roczne plany finansowe i repertuarowe, które uwzględniały m.in. wysokość dotacji Organizatora, oczekiwania i preferencje potencjalnych odbiorców. Aktywnie zabiegano o dodatkowe środki będące w dyspozycji MKiDN, lecz jedynie część z składanych wniosków było przyjętych, a uzyskane dotacje celowe nie pozwalały na realizację zamierzeń określonych w odrzuconych wnioskach.

2. Realizacja zadań statutowych przez samorządową instytucję kultury

Opis stanu faktycznego

2.1. Teatr realizował cele określone w § 6 Statutu, tj. wystawiano w siedzibie Teatru i poza jego siedzibą spektakle i widowiska, w tym lalkowe; prowadzono edukację dzieci i młodzieży; współpracowano ze środowiskiem artystycznym, naukowym i społecznym; promowano młodych twórców oraz kreowano warunki sprzyjające rozwojowi twórczości i talentów teatralnych; prowadzono działalność edukacyjną w dziedzinie technik teatralnych oraz upowszechniania kultury wśród nauczycieli i animatorów kultury; reprezentowano teatr polski poza granicami kraju; promowano Miasto Gdańsk, jako ważny ośrodek kultury.

(dowód: akta kontroli str. 16)

2.2.1. Teatr wystawił w:

- 2015 r. - 315 spektakli, w tym 293 na scenach Teatru, które obejrzało odpowiednio 51.235 i 47.613 widzów. Poza granicami kraju wystawiono 6 spektakli, które obejrzało 601 widzów a w kraju 22, w których uczestniczyło 3.021 widzów. Repertuar obejmował 14 przedstawień, w tym 4 premiery¹⁸. Realizowano inne formy działalności jak: 33 warsztaty¹⁹, 3 spotkania z aktorami oraz udział w 6 festiwalach, w których uczestniczyło odpowiednio 1.420, 1.669 i 826 osób.
- 2016 r. – 323 spektakle, w tym 258 scenach Teatru, które obejrzało odpowiednio 44.689 i 35.754 widzów. Poza granicami kraju wystawiono 4 spektakle, które obejrzało 200 widzów a w kraju 15, w których uczestniczyło 2.731 widzów. Repertuar obejmował 21 przedstawień, w tym 9 premier²⁰.

¹⁸ Premiery: „Odłot”; „Siedmiu Krasnoludków”; „U Stóp Drabiny”; „Zostań Przyjacielem”.

¹⁹ Warsztaty: „Zrób sobie krasnoludka”; „Zaprzyjaźnij się z dźwiękiem”; „Magia teatru cieni”; „Dzikie dźwięki”; „Improbaja”; „Emocje od A do Z”.

²⁰ Premiery: „Koncert Noworoczny - Peron”; „Krzyżacy”; „Chimery Afanasiewa”; „Bajki Robotów”; „Scena Inicjatyw Aktorskich”; „Taśmy Gdańskie”; „Magiczne Święta Malwiny”; „Boże mój”; „Improlala”.

Realizowano inne formy działalności jak: 16 warsztatów²¹, 3 spotkania z aktorami oraz udział w 4 festiwalach, w których uczestniczyło odpowiednio 903, 219, 1.110 osób.

- 2017 r. - 355 spektakli, w tym 336 scenach Teatru, które obejrzało odpowiednio 39.750 i 36.979 widzów. Poza granicami kraju wystawiono 3 spektakle, które obejrzało 600 widzów a w kraju 15, w których uczestniczyło 1.871 widzów. Repertuar obejmował 28 przedstawień, w tym 7 premier²². Realizowano inne formy działalności jak: 5 warsztatów²³, 1 spotkanie z aktorami oraz udział w 8 festiwalach, w których uczestniczyło odpowiednio 78, 40, 1.791 osób.

W planie merytorycznym Teatru planowana była liczba premier na dany rok. Liczba spektakli, warsztatów, widzów, innych wydarzeń wynikała m.in. z zapotrzebowania na określone działania.

Wyjaśniając przyczyny zmniejszającej się systematycznie od 2015 r. liczby widzów uczestniczących w wystawianych przedstawieniach Zastępca Dyrektora wyjaśniła, że spowodowane to było m.in.: odwołaniem rezerwacji biletów z powodu choroby dzieci, awarii transportu, niesprzyjającej pogody. Ponadto niższa frekwencja wynikała również z trudnych i ambitnych tematów przedstawień; konkurencyjności małych grup objazdowych prezentujących spektakle w szkołach, przedszkolach i świetlicach; częstotliwości prezentacji danego tytułu.

(dowód: akta kontroli str. 5, 16, 54-79, 305-312, 673)

- 2.2.2. Spektakle grano od wtorku do piątku o godz. 9.00, 10.00, 12.00 dla grup zorganizowanych, w soboty i niedziele o godz. 12.00, 15.00, 17.00 dla widzów indywidualnych. Każdy tytuł spektaklu grany był minimum 2 lata. I tak m.in.: „Afrykańska przygoda” – od 2012 roku wystawiono 197 spektakli; „Baltic. Pies na krze” – od 2012 roku, 148 spektakli; „Remus” – od 2014 roku, 42 spektakli; „Krzyżacy” – od 2016 roku, 58 spektakli; „Jasiek i Małgośka, czyli uważaj robaczku!” – od 2017 roku, 64 spektakle.

(dowód: akta kontroli str. 311)

- 2.2.3. W Teatrze prowadzono analizy wykorzystania miejsc na widowni. Średnia frekwencja na spektaklach w wynosiła: 70,40% w 2015 r., 79,37% w 2016 r., 76,11% w 2017 r.

Najwyższą frekwencję odnotowano na spektaklach dla grup zorganizowanych oraz dla małych dzieci (78,49% - średnio w okresie objętym kontrolą), a najniższą - dla widzów indywidualnych (średnio 63,94 %).

W celu maksymalnego wykorzystania miejsc w Teatrze m.in. dostosowywano repertuar do wieku odbiorcy, obowiązujących świąt i dni wolnych; prowadzono działania promocyjne i informacyjne. Ponadto w celu promowania Teatru wśród widzów:

- grupowych, oferowano m.in.: stały kontakt telefoniczny ze szkołami w formie doradztwa związanego z ofertą spektakli, katalog przedstawiający ofertę Teatru wraz z podpowiedziami dotyczącymi podstawy programowej i tematyki (nakład 700 sztuk, dystrybuowano bezpośrednio w Teatrze oraz wysyłano do szkół i przedszkoli w województwie pomorskim), organizację dedykowanego

²¹ Warsztaty: „Taneczna misja”; „Lato w teatrze”; „Biografie Gdańskie”; „Rodzina Pappetów”; „Dzikie dźwięki”.

²² Premier: „Jasiek i Małgośka, czyli uważaj robaczku!”, „Tramwaje”; „Kasieńka”; „Baloniarze”; „Turban Mistrza Mansura”; „Nie wierzę w śmierć”; „Taka Dusza”.

²³ Warsztaty: „Teatr i szkoła”; „Biografie gdańskie”.

- spektaklu dla dużych grup, pomoc w organizacji transportu do Teatru, bezpłatne zapraszanie na premiery nauczycieli, symboliczny bilet dla nauczycieli w cenie 1 zł, działania edukacyjne związane ze spektaklami dla grup, bezpłatne oprowadzania nauczycieli po Teatrze;
- indywidualnych, utrzymywano stały kontakt poprzez newsletter, media społecznościowe oraz kontakt bezpośredni.

(dowód: akta kontroli str. 313)

2.2.4. Teatr przekazywał w wyznaczonych przez Urząd Statystyczny terminach Sprawozdanie z działalności artystycznej i rozrywkowej za rok 2015, 2016 i 2017 (K-01) odnoszące się do Sceny Dużej. Nie przekazywał natomiast takich sprawozdań dotyczących Sceny Kameralnej i Sceny Prób.

(dowód: akta kontroli str. 54-79)

2.3. Teatr oceniał efektywności swojej działalności poprzez analizy:

- sprzedaży biletów na spektakle w trybie miesięcznym - raportów sprzedaży;
- liczby: zaprezentowanych spektakli w siedzibie oraz poza siedzibą, zorganizowanych warsztatów i innych wydarzeń, liczby uczestników w wydarzeniach (zgodnie z oczekiwaniami określonymi w formularzu przekazywanym przez organizatora);
- wykonania celów w określonych w planach finansowym i repertuarowym.

Ponadto dla oceny realizacji wyznaczanych celów przyjmował m.in. następujące mierniki: w 2015 r. - liczba festiwali (planowano 5 a wykonano 8), liczba projektów/wydarzeń o znaczeniu ogólnopolskim i międzynarodowym dla realizacji celu „Zwiększenie obecności Teatru na rynku polskim i zagranicznym” (planowano 4 a wykonano 5), średnia roczna frekwencja – cel „Zwiększenie frekwencji na spektaklach dla młodzieży i osób dorosłych w godzinach wieczornych na Sali Prób i Sali Kameralnej” (planowano 50% a wykonano 49,5%); w roku 2016 – nagrody (planowano i uzyskano 2); w roku 2017 – liczba festiwali (planowano i zrealizowano 7), nagrody (planowano 2 a uzyskano 3), recenzje pozytywne o znaczeniu ogólnopolskim - dla realizacji celu „Podnoszenie jakości artystycznej spektakli” (planowano 2 a wystawiono 6).

(dowód: akta kontroli str. 5, 314-315, 672-673)

2.4. Teatru przygotował ofertę kulturalną skierowaną do dzieci, młodzieży oraz dorosłych. Dla odbiorców w sugerowanym wieku:

- 1 - 4, wystawiano w 2015 r. cztery tytuły, w 2016 r. oraz 2017 r. jeden²⁴;
- 4 - 5, wystawiano w 2015 r. trzy tytuły, w 2016 r. 6 tytułów a w 2017 r. 8²⁵;
- 6 - 17, wystawiono w 2015 r. i 2016 r. cztery tytuły, w 2017 r. pięć²⁶;
- 10 - 11, wystawiono w 2015 r. jeden tytuł, w 2016 r. dwa tytuły, w 2017 r. trzy²⁷;
- 13 plus, wystawiono w 2015 r. trzy tytuły, w 2016 r. pięć tytułów, w 2017 r. cztery²⁸;
- dla dorosłych, wystawiono w 2015 r. trzy tytuły, w 2016 r. i 2017 r. pięć²⁹.

(dowód: akta kontroli str. 315-316)

²⁴ Tytuły spektakli: „Afrykańska przygoda”, „Tam i tu”, „Czerwony kapturek”, „Piotruś Pan”.

²⁵ Tytuły spektakli: „Jasiek i Małgosia, czyli uważaj robaczku!”, „Magiczne święta Malwiny”, „Baloniarze”, „Brzydkie kaczątko”, „Siedmiu krasnoludków”, „Tramwaje”, „Zostań przyjacielem”, „Improlala”, „Rodzina Pappetów”.

²⁶ Tytuły spektakli: „Baltic. Pies na krze”, „Bajki robotów”, „Tajemnica kina”, „Tajemnica diamentów”, „Błękitna planeta”, „Fahrenheit”, „Turban Mistrza Mansura”.

²⁷ Tytuły spektakli: „Remus”, „Krzyżacy”, „Kasieńka”, „Kamienica”.

²⁸ Tytuły spektakli: „Karakonia. Pieśni według Schulca”, „Każdy przyniósł co miał najlepszego”, „Taśmy gdańskie”, „U stóp drabiny”, „Nie wierzę w śmierć”, „Chimery Afanasjewa”, „Poobiednie igraszki”.

²⁹ Tytuły spektakli: „Thermidor roku 143”, „Taka dusza”, „Boże mój”, „Odłot”, „Peron”, „Każdy przyniósł co miał najlepszego”, „U stóp drabiny”, „Nie wierzę w śmierć”, „Chimery Afanasjewa”.

2.5. Teatr informował o ofercie kulturalnej i edukacyjnej, różnicując formy w zależności od widza, do którego zamierzał dotrzeć. W tym celu powołano dział edukacji i organizacji widza, zespół komunikacji oraz zespół impresariatu.

Do informowania o ofercie i wydarzeniach realizowanych w Teatrze wykorzystywano m.in.:

- Internet w tym: stronę internetową Teatru³⁰ (6.000 odbiorców miesięcznie); media społecznościowe jak: Facebook (6.900 odbiorców), Twitter (780), Instagram (670 odbiorców), You Tube; newsletter (630 odbiorców); serwisy internetowe dotyczące dzieci; współpracę z influencerami³¹, Wikipedię, reklamy płatne na Facebooku i Instagramie;
- Drukowane informatory jak: dwumiesięczny repertuar Teatru (nakład: 5.000 szt.), dystrybuowany w Teatrze, na terenie Trójmiasta przez firmę kolportującą oraz pracowników Teatru; plakaty (B1 lub A2, nakłady od 100 do 500 sztuk), dystrybuowane m.in. w tramwajach; ulotki A6 przedstawień (nakład: 3000 szt.), dystrybuowane w Teatrze podczas różnorodnych spotkań; programy spektakli (nakłady: od 500 do 1500 szt.); ulotki dedykowane nauczycielom (nakłady od 3.000 do 5.000 sztuk); banery wielkoformatowe (nakład: 2 szt.) – eksponowane na budynku Teatru;
- Lokalne i ogólnopolskie media (m.in. Radio Gdańsk, TVP Gdańsk, TOK Fm, „Teatr Lalek”, „Teatr”, „Dziecko”, „Zwierciadło”, „Fika”, TVP Kultura; miesięczniki „Together” „Herold Gdański”;
- Reklamy: w prasie lokalnej („Dziennik Bałtycki”, „Gazeta Wyborcza”, magazyny: „Fika”, „Newsweek”; radiowe (120 spotów na rok w ramach patronatu Radia Gdańsk);
- Transmisje online z wybranych wydarzeń np. „Przegląd Teatru dla Młodzieży. Co nowego?”, oraz paneli dyskusyjnych, potem udostępnianych na stronie i kanale You Tube;
- Miejsca dedykowane rodzinom - współpracujące księgarnie i kawiarnie³²;
- Akcje i programy realizowane we współpracy z Urzędem Miasta Gdańska.

Odrębną ofertę dedykowano do nauczycieli, która obejmowała m.in.: materiały reklamowe i edukacyjne (np. ulotki premierowych spektakli przygotowane pod kątem nauczycieli oraz katalogi spektakli dystrybuowane pocztą i bezpośrednio, specjalną zakładkę na stronie internetowej Strefa Nauczyciela); bezpośredni kontakt telefoniczny; spotkania prezentujące ofertę (w szkole lub teatrze); prezentacja oferty Teatru podczas spotkań liderów w ramach Gdańskiego Programu Edukacji Kulturalnej oraz wśród uczestników programu Kreatywna Pedagogika; bezpłatne pokazy premierowych spektakli; współpracę z Wydziałem Rozwoju Społecznego Urzędu Miasta Gdańska i Centrum Edukacji Nauczycieli w Gdańsku.

(dowód: akta kontroli str. 315-319, 335)

2.6. Czynnikiem negatywnie wpływającym na zakres i efektywność prowadzonej działalności merytorycznej Teatru były m.in.:

- brak parkingu przy Teatrze oraz wprowadzenie płatnej strefy parkowania w dzielnicy Wrzeszcz, w której Teatr ma siedzibę, co istotnie utrudnia dostęp widzów dojeżdżających.

Zastępca Dyrektora wyjaśniła, że w wyniku wniosków składanych do Zarządu Dróg i Zieleni w Gdańsku uzyskano prawo zatrzymywania się autobusów,

³⁰ www.teatminiatura.pl (dalej: „strona internetowa Teatru”).

³¹ Blogi: Moje Dzieci Kreatywnie, Maria Maczuga, Teatralnie.

³² Np.: Firmin, Ambelucja, Makaraka, BabyCafe, Ciuciubabka.

dowozących dzieci na przedstawienia, w zatoczce komunikacji miejskiej, którą przewiduje się rozbudować;

- brak środków finansowych na polepszenie infrastruktury, w tym na: modernizację Dużej Sceny, remont dachu, docieplenie Sali Prób, doposażenie: parku akustyczno-oświetleniowego, pracowni plastycznej i stolarni, informatyzacja sieci wewnętrznej oraz kompleksowe wdrożenie systemu cyfryzacji i archiwizacji.

Zastępca Dyrektora wyjaśniła, że złożono wnioski do Organizatora o zwiększenie dotacji podmiotowej na lata 2018-2021, pozwalającej na polepszenie infrastruktury Teatru.

W złożonym wyjaśnieniu Zastępca Dyrektora wskazała również na utrudnienia dla funkcjonowania Teatru spowodowane brakiem „ustawy teatralnej” regulującej w sposób kompleksowy działalność teatrów, uwzględniającej specyfikę ich pracy oraz odrębność od innych podmiotów gospodarczych, a także zmiany przepisów prawnych mających bezpośredni wpływ na koszty funkcjonowania Teatru, np. zmiany w art. 86 ust. 2a w ustawie z 11 marca 2004 r. o podatku i usług³³, wprowadzenie minimalnej stawki od umów zleceń.

(dowód: akta kontroli str. 319-320, 504)

2.7. Teatr zlikwidował bariery architektoniczne dla widzów niepełnosprawnych korzystających ze spektakli wystawianych na Scenie Dużej. Zarówno foyer, zaplecze sanitarne, wejścia do pomieszczeń dla widzów były dostosowane dla osób niepełnosprawnych, w podeszłym wieku oraz dla dzieci i młodzieży. Bariery architektoniczne w postaci schodów uniemożliwiały osobom niepełnosprawnym korzystanie z Sali Kameralnej oraz Sali Prób.

Teatr składał wnioski do Organizatora³⁴ o przyznanie środków finansowych na jego modernizację:

- na zadanie „Informatyzacja i cyfryzacja Miejskiego Teatru Miniatura” w wysokości 600.000,0 zł (na lata 2016 i 2017)
- na zadanie „Modernizacja sceny dużej Miejskiego Teatru Miniatura” w wysokości 4 500 000 zł (na rok 2017).

Zastępca Dyrektora wyjaśniała, że w 2015 r. nie składano wniosków, ponieważ, z uwagi na prace nad Programami Operacyjnymi do Strategii Miasta Gdańska 2030 Plus, aktualizacja Bazy Priorytetów Inwestycyjnych była wstrzymana.

Ponadto występowano o środki finansowe do Organizatora w pismach z dnia:

- 18 maja 2015 r., na inwestycje w latach 2016-2018, tj. na zakup: samochodu dostawczego – 80 000 zł (w roku 2016), zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania – 60 000 zł (w roku 2017), sprzętu i narzędzi do stolarni oraz pracowni plastycznej – 50 000 zł (w roku 2018);
- 10 sierpnia 2016 r., na inwestycje w latach 2018-2020, tj. na: niezbędne prace remontowe, w tym remont dachu budynku Teatru - 250 000 zł (w roku 2019), zakup sprzętu i narzędzi do stolarni oraz pracowni plastycznej – 50 000 zł (w roku 2018), zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania – 150 000 zł (w roku 2018), zakup sprzętu elektroakustycznego – 150 000 zł (w roku 2020);

³³ Dz.U. 2017, poz 1221 j.t. ze zm. Od 1.01.2016 r. wprowadzono tzw. przewspółczynnik VAT wskazujący na wysokość odliczania podatku od dokonanych zakupów. Przed wejściem przepisu odliczenia podatku VAT wahały się w granicach 83-96%, a po wprowadzonej zmianie 20-25%.

³⁴ do Bazy Priorytetów Inwestycyjnych Miasta)

- 1 czerwca 2017 r., na inwestycje na rok 2018, tj. na: niezbędne prace remontowe w budynku Teatru – 300 000 zł, modernizację sprzętu i narzędzi w stolarni oraz pracowni plastycznej – 70 000 zł, zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania – 80 000 zł.
- 1 sierpnia 2017 r. na inwestycje w latach 2019 - 2021, tj. na: modernizację parku oświetleniowo-akustycznego – 150 000 zł (3 razy po 50 000 zł w latach 2019-2021), prace remontowe w budynku teatru – 200 000 zł (w roku 2019), zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania – 150 000 zł (w roku 2020), modernizację sprzętu i narzędzi w stolarni i pracowni plastycznej – 70 000 zł (w roku 2021).

(dowód: akta kontroli str. 334, 490-503, 673-677)

2.8. Działalność Teatru była dostosowywana do współczesnych standardów i możliwości wykonywania zadań:

- z zakresu zarządzania i bieżącej działalności – poprzez wprowadzenie: elektronicznego systemu rezerwacji i sprzedaży biletów; sprzedaży internetowej biletów we współpracy z zewnętrznym operatorem³⁵; płatności elektronicznych w kasie Teatru; wewnętrznych baz danych: nauczycieli szkół z województwa pomorskiego (1664 odbiorców), odbiorców newslettera (630 odbiorców), kontaktów zbieranych w ramach systemu rezerwacji i sprzedaży biletów (12.780 odbiorców); nowoczesnych narzędzi w zarządzaniu i komunikacji (np. bezprzewodowy internet, wirtualny dysk z danymi, Skype, kalendarze elektroniczne, pocztę elektroniczną);
- z zakresu działalności programowej – poprzez zastosowanie: projektorów, kamer, tabletów i innych urządzeń elektronicznych (np. reflektorów nowej generacji); programów graficznych CorelDraw³⁶ i SketchUp³⁷; aplikacji elektronicznych i programów do realizacji spektakli teatralnych, np. w: działaniach elektroakustycznych; zastosowaniu robotów w spektaklu „Bajki robotów”;
- z zakresu informowania o ofercie Teatru – poprzez wykorzystywanie strony internetowej Teatru np. do udostępniania wersji elektronicznej programów spektakli, publikacji, zdjęć, plakatów, projektów scenografii, trailerów spektakli³⁸; mediów społecznościowych³⁹, transmisji online z wybranych wydarzeń (np. „Przegląd Teatru dla Młodzieży. Co nowego?) na stronie internetowej Teatru a następnie udostępnienie nagrań⁴⁰; streetview wewnątrz Teatru w wyszukiwarce Google i na Google Maps przy hasle Teatr Miniatura; współpracę z branżowymi serwisami internetowymi i influencerami.

Pracownicy Teatru uczestniczyli w szkoleniach w celu poszerzania wiedzy dotyczącej współczesnych form rozwoju i współpracy z odbiorcami w zakresie:

³⁵ www.interticket.pl

³⁶ Intuicyjne i wszechstronne oprogramowanie do projektowania graficznego.

³⁷ Oprogramowanie służące do modelowania trójwymiarowych obiektów.

³⁸ Zwiastun spektaklu.

³⁹ Facebook (www.facebook.com/teatrminiatura), Twitter (www.twitter.com/teatrminiatura), Instagram (konto @teatrminiatura), You Tube (www.youtube.com/TeatrMiniatura), Wikipedia (hasło Teatr Miniatura), hasztag #teatrminiatura.

⁴⁰ <http://www.teatrminiatura.pl/pl/aktualnosci/2016/10/13/transmisja-online-paneli-podczas-co-nowego/>

<http://www.teatrminiatura.pl/pl/aktualnosci/2014/12/04/transmisja-online-debat-przegladu-co-nowego/>

nowych standardów edukacji kulturalnej⁴¹, rozwoju publiczności⁴², nowoczesnych rozwiązań marketingowych⁴³.

W Teatrze nie była prowadzona profesjonalna digitalizacja zasobów. Podejmowane działania w tym zakresie dotyczyły udostępnienia wersji elektronicznej: programów spektakli, publikacji, zdjęć, plakatów, projektów scenografii na stronie internetowej Teatru, a także archiwizowanie elektronicznych wersji zdjęć spektakli, rejestracji video spektakli, projektów graficznych, materiałów promocyjnych i informacyjnych, paneli dyskusyjnych.

Zastępca Dyrektora wyjaśniała, że Teatr złożył do Bazy Priorytetów Inwestycyjnych Miasta Gdańska w latach 2016–2017, wniosek o dofinansowanie zadania inwestycyjnego „Informatyzacja i cyfryzacja Miejskiego Teatru Miniatura”, w tym informatyzacji sieci wewnętrznej oraz wdrożenie systemu cyfryzacji i archiwizacji.

(dowód: akta kontroli str. 336-337)

- 2.9. Odbiorcy oferty kulturalnej Teatru mieli możliwość zakupu gadżetów promocyjnych wydarzenia, pamiątki i wydawnictwa dokumentujące dokonania artystyczne. Sprzedano: 372 programy w 2015 r., 159 w 2016 r. i 187 w 2017 r.; 125 kart pocztowych w 2015 r., 103 w 2016 r. i 61 w 2017 r.; 13 płyt CD w 2015 r., 17 w 2016 r. i 11 w 2017 r.; 8 płyt winylowych w 2016 r. i 1 w 2017 r.

W foyer Teatru dostępne były automaty z napojami i przekąskami.

Jak wyjaśniła Zastępca Dyrektora w Teatrze nie ma warunków przestrzennych do prowadzenia gastronomii, natomiast pracownicy i goście Teatru mają możliwość zniżki na produkty, w dwóch sąsiadujących z Teatrem lokalach gastronomicznych.

(dowód: akta kontroli str. 334, 337)

- 2.10. W Teatrze podejmowano działania mające na celu zatrzymanie odbiorców grupowych i indywidualnych, których udało się pozyskać.

Dla widzów grupowych przewidziano możliwość organizacji dedykowanego spektaklu dla dużych grup, pomoc w organizacji transportu do teatru, symboliczny bilet dla nauczycieli w cenie 1 zł, bezpłatne zaproszenie na premiery nauczycielskie, organizację działań edukacyjnych dla grup, stały kontakt telefoniczny w formie doradztwa związanego z ofertą spektakli, katalogi przedstawiające ofertę Teatru wraz z odpowiedziami dotyczącymi podstawy programowej i tematyki⁴⁴.

Z widzami indywidualnymi utrzymywano stały kontakt poprzez newsletter, media społecznościowe oraz kontakt bezpośredni.

Ponadto Teatr był w trakcie przygotowania programu lojalnościowego w formie gry dla dzieci⁴⁵.

(dowód: akta kontroli str. 337-338)

⁴¹ Temat: Pedagogika Teatru – kierowniczka działu edukacji i organizacji widowni uczestniczyła w trzech 3 zjazdach w 2018 r.

⁴² Temat: Cultural Skills Academy: Developing Audiences organizowane przez British Council we współpracy z Arts Marketing Association, The Audience Agency, Goldsmith University i Narodowym Centrum Kultury – główna specjalistka ds. PR uczestniczyła w zjeździe 13–15 kwietnia 2016 w Warszawie.

⁴³ Udział w branżowych konferencjach m.in. Marketing w Kulturze (2016, 2017, 2018), Marketing Online (2016), Social Media Convent (2016), szkoleniach: Akademia Nowych Mediów (marzec-kwiecień 2018, 4 zjazdy), Reklama na Facebooku 30 czerwca 2017

⁴⁴ Nakład katalogów 700 sztuk, dystrybuowany bezpośrednio do nauczycieli oraz wysyłany do szkół i przedszkoli w województwie pomorskim.

⁴⁵ Przy zakupie biletu każdy rodzic lub opiekun otrzyma pierwszy etap gry – aby go ukończyć dziecko będzie musiało 6 razy odwiedzić Teatr. Każda następna, wizyta w Teatrze, to kolejne klocki/wskazówki w grze. Po zakończeniu pierwszego etapu dziecko otrzymuje gadżet teatralny oraz kolejny etap gry. Po zakończeniu trzeciego etapu (ostatniego) nagrodą będzie bezpłatny bilet na spektakl do wykorzystania w wybranym terminie.

2.11. Informacje o oczekiwaniach - preferencjach odbiorców Teatr zbierał podczas kontaktów bezpośrednich z widzami indywidualnymi i grupami przy rezerwacji i sprzedaży biletów, wywiadów po próbach generalnych z dziećmi i młodzieżą; zapisach na warsztaty⁴⁶; oraz podczas analiz ankiet⁴⁷; frekwencji na poszczególnych spektaklach, komentarzy w mediach społecznościowych i forach internetowych, statystyk odbiorców strony internetowej Teatru i mediów społecznościowych⁴⁸.

W Teatrze korzystano również z raportów i wyników badań, publikowanych przez instytuty i grupy badawcze oraz inne instytucje kultury w Polsce i za granicą, np. raporty z badań: publiczności teatrów w stolicy⁴⁹; segmentacyjne uczestników kultury⁵⁰; poszerzenie pola kultury⁵¹; bilet za 400 groszy⁵² oraz publikacji⁵³.

Teatr planuje przygotować od nowego sezonu artystycznego ankietę elektroniczną dotyczącą oczekiwań widzów, udostępnianą poprzez media społecznościowe i stronę internetową Teatru.

(dowód: akta kontroli str. 338-340)

2.12. Teatr niwelował bariery w dostępie do oferty kulturalnej dla grup narażonych na wykluczenie:

- dla osób mających niskie dochody różnicował ceny biletów w zależności od wieku odbiorców, wielkości grupy, dni - godziny i sceny wystawianego spektaklu. Stosowano zniżki na bilety dla posiadaczy m.in. Karty do kultury, Gdańskiej Karty Dużej Rodziny, Lidera Edukacji Kulturalnej. Dzieci z orzeczoną niepełnosprawnością płaciły za bilet na spektakl 1 zł. Teatr organizował, zwolnione z opłat warsztaty w ramach projektów: „Lato w teatrze” – w okresie wakacji, dla dzieci i młodzieży z ośrodków opiekuńczo-wychowawczych oraz rodzin wykluczonych pod względem finansowym; dla mniejszości narodowych żyjących w Gdańsku. W przypadku projektu „Bilet do teatru za ... groszy” prezentacja spektakli odbywała się za 250 lub 500 groszy;
- dla dzieci z dysfunkcją wzroku w ramach projektu „Usłyszeć teatr 2015” przygotowano dwa spektakle z audiodeskrypcją⁵⁴ („Baltic. Pies na krze” oraz „Błękitna planeta”; cztery słuchowiska teatralne wraz z warsztatami z cyklu Dzikie Dźwięki („Pani Szast-Prast, „Tam, gdzie żyją dzikie dźwięki”, „Tam gdzie mieszka cisza”, „Ktoś stuka za ścianą”). W ww. wydarzeniach uczestniczyło 198 osób. Ponadto przeszkolono 20 pracowników Teatru z zakresu przygotowania audiodeskrypcji oraz obsługi widza niewidomego;
- dla osób zamieszkujących w miejscowościach z utrudnionym dostępem do kultury, w ramach projektu Teatr Polska 2014 i 2015 prezentowano spektakle „Brzydkie kaczątko” i „Remus” w: Gostyniu, Jarocinie, Krotoszynie, Koninie, Środzie Wielkopolskiej, Wągrowcu, Nowym Dworze Gdańskim, Tczewie, Sztumie, Lęborku; Kościerzynie, Wejherowie, Bytowie, Brodnicy.

(dowód: akta kontroli str. 340-341,)

⁴⁶ Projekt edukacyjny „Lato w teatrze” skierowany w pierwszeństwie do społeczności dzielnicy Wrzeszcz.

⁴⁷ W okresie od września do grudnia 2017 r. przeprowadzono ankietę, w której brało udział 44 uczniów klasy V szkoły podstawowej, 110 nauczycieli.

⁴⁸ Przykładowo: w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 27 marca 2018 r. odnotowano m.in.: użytkowników strony internetowej Teatru było 77.652, w tym 73.793 (94,6%) z Polski, 785 (1,0%) z Wielkiej Brytanii, 580 (0,7%) z Niemiec, 483 (0,6%) z USA, 272 (0,4%) z Norwegii, 190 (0,2%) ze Szwecji, 124 (0,2%) z Holandii; odsłon 436.924.

⁴⁹ https://issuu.com/instytut.teatralny/docs/badanie_publicznosci_teatrow_w_stolicy-raport

⁵⁰ <http://nck.pl/badania/raporty/raport-badanie-segmentacyjne-uczestnikow-kultury>

⁵¹ <http://www.poszerzeniepolakultury.ikm.gda.pl/>

⁵² <http://nck.pl/badania/raporty/raport-my-jestesmy-kulturalna-kolejka-a-nie-zadne-chamstwo>

⁵³ The Young Audience: Exploring and Enhancing Children's Experiences of Theatre, Matthew Reason.

⁵⁴ Audiodeskrypcja- metoda oparta na opisie słownym, który wyjaśnia to czego osoba niewidoma nie może zobaczyć.

Uwaga dotycząca
badanej działalności

W Teatrze nie zapewniono osobom niepełnosprawnym dostępu do Sali Kameralnej oraz Sali Prób.

Z wyjaśnienia Zastępcy Dyrektora wynika, że nie zapewniono dostępu do ww. sal osobom niepełnosprawnym z uwagi na strukturę budynku (brak prostych rozwiązań technicznych) oraz brak środków finansowych na modernizację. Pracownicy techniczni i obsługi widza Teatru byli zobowiązani do pomocy osobom z niesprawnością ruchową.

W ocenie NIK powyższe wyjaśnienia nie usprawiedliwiają ograniczenia osobom niepełnosprawnym dostępu do wszystkich scen Teatru i prezentowanych tam dóbr kultury.

(dowód: akta kontroli str. 52-53, 676-677)

Ustalone
nieprawidłowości

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

W Teatrze nie sporządzano odrębnego Sprawozdania z działalności artystycznej i rozrywkowej za rok 2015 i 2016 (dalej: „sprawozdanie”) dla scen: Sala Kameralna i Sala Prób. Sprawozdanie dla sceny Sala Główna zawierało informacje w działach 1 – 8 dotyczące wszystkich ww. scen wykorzystywanych do działalności statutowej. Powyższe działanie było niezgodne z art. 31 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej⁵⁵ oraz właściwych na dany rok rozporządzeń Prezesa Rady Ministrów w sprawie określenia wzorów formularzy sprawozdawczych, objaśnień, co do sposobu ich wypełniania oraz wzorów kwestionariuszy i ankiet statystycznych stosowanych w badaniach statystycznych ustalonych w programie badań statystycznych statystyki publicznej⁵⁶.

(dowód: akta kontroli str. 54-79)

Z wyjaśnienia Zastępcy Dyrektora wynika, że przyczyną nieprawidłowość była błędna interpretacja zasad sporządzania sprawozdania.

(dowód: akta kontroli str. 262)

Ocena częściowa

W latach 2015-2017 Teatr podejmował wszystkie aktywności wskazane w Statucie, a jego oferta programowa była dostosowana do potrzeb lokalnej społeczności. W 2017 r. – nastąpił wzrost (w porównaniu do 2015 r.) podstawowych mierników działalności, w tym liczby wystawionych: przedstawień oraz premier, przedstawień poza granicami kraju, organizacji warsztatów. Oferta Teatru była skierowana do różnych grup wiekowych odbiorców oraz do szkół i placówek oświatowych. W badanym okresie Teatr uatrakcyjnił sposób wykonywania zadań, wprowadzając nowe metody i środki techniczne, nowoczesne technologie. Niwelowano bariery kompetencyjne, finansowe, szczególnie dla grup narażonych na wykluczenie. Teatr nie w pełni był przygotowany do obsługi zarówno osób z niepełnosprawnością, osób w podeszłym wieku, jak i rodzin z małymi dziećmi, ponieważ zniesiono bariery architektoniczne na zewnątrz i wewnątrz budynku jedynie w dostępie do Sceny Dużej (bariery architektoniczne w postaci schodów ograniczały dostęp do pozostałych dwóch sal (Kameralna, Prób). Sprawozdanie z działalności artystycznej i rozrywkowej za rok 2015 i 2016 (K-01) sporządzano jedynie dla Sceny Dużej natomiast dla sal: Kameralna i Prób obowiązek ten zaniechano.

⁵⁵ Dz. U. z 2016 r. poz. 1068, ze zm. – art. 31 został uchylony z dniem 01.01.2018 r.

⁵⁶ . na 2015 r. – rozporządzenie z dnia 18 marca 2015 r. (Dz. U. poz. 561, ze zm.); na 2016 r. – rozporządzenie z dnia 15 marca 2016 r. (Dz. U. poz. 460, ze zm.); na 2017 r. – rozporządzenie z dnia 14 marca 2017 r. (Dz. U. poz. 837).

3 Wydatkowanie środków na prowadzenie działalności kulturalne

3.1. Teatr realizował działalność statutową dostosowaną do możliwości finansowych. Osiągnięte przychody wyniosły: 4.193.173,0 zł w 2015 r., 4.387.916,3 zł w 2016 r. i 5.003.021,1 zł w 2017 r., w tym dotacje podmiotowe od Organizatora oraz celowe na realizację wskazanych zadań i programów wyniosły odpowiednio 3.001.060,5 zł (69,9% dochodów ogółem), 3.292.144,0 zł (75,0%), 3.719.870,0 zł (74,4%).

Dochody z własnej działalności obejmowały:

- sprzedaż biletów - 628.405,0 zł w 2015 r. (15,0% dochodów ogółem), 544.489,4 zł w 2016 r. (12,4%) i 577.242,5 zł w 2017 r. (11,5%);
- sprzedaż usług i reklam – 300.253,7 zł w 2015 r. (7,1% dochodów ogółem), 354.300,4 zł w 2016 r. (8,1%), 50.221,0 zł w 2017 r. (10,0%);
- najem i dzierżawę składników majątkowych oraz inne (nagrody darowizny) – 263.453,7 zł w 2015 r. (6,3% dochodów ogółem), 196.982,4 zł w 2016 r. (4,5%), 203.687,7 zł w 2017 r. (4,1%).

Osiągnięte przychody wykorzystywane były w celu finansowania działalności statutowej Teatru, zgodnie z § 17 pkt 3 Statutu.

Wyjaśniając przyczyny zmniejszających się wpływów ze sprzedaży biletów Zastępca Dyrektora stwierdziła, że wynikały one z prowadzonych działań poszerzających ofertę kulturalną oraz zwiększających dostęp do kultury, np. zniżki na bilety dla posiadaczy Karty dla Kultury, Gdańskiej Karty Dużej Rodziny, Lidera Edukacji Kulturalnej, a także organizowania bezpłatnych spektakli dla nauczycieli, wprowadzania biletów ulgowych np. dla seniorów.

(dowód: akta kontroli str. 263-299)

Koszty działalności ogółem wyniosły 4.108.108,7 zł w 2015 r., 4.365.181,0 zł w 2016 r. i 4.941.655,9 zł w 2017 r. w tym:

- wynagrodzeń pracowników z pochodnymi - 3.050.982,0 w 2015 r. (74,3 kosztów ogółem), 3.189.988,8 zł w 2016 r. (73,1%), 3.510.570,8 zł (71,0%);
- utrzymania obiektów - 458.609,0 zł w 2015 r. (11,2%), 430.495,5 zł w 2016 r. (9,9%) i 566.708,2 zł w 2017 r. (11,5%);
- pozostałe (materiały, reklama i promocje) – 598.517,6 zł w 2015 r. (14,6%), 744.696,8 zł w 2016 r. (17,1%) i 864.376,9 zł w 2017 r. (17,5%).

Prowadzona działalność pozwoliła na osiągnięcie przez Teatr w kontrolowanych latach dodatniego wyniku finansowego (85.064,3 zł za 2015 r., 22.735,3 zł za 2016 r. oraz 61.365,3 zł za 2017 r.).

Osiągnięty zysk netto odprowadzany był na fundusz rezerwowy i przeznaczany na pokrycie strat z lat ubiegłych – zgodnie z art. 29 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 3 ustawy o działalności kulturalnej. Na dzień 31.12.2017 r. na funduszu rezerwowym odnotowano 50.979,0 zł.

Nie występowały zobowiązania wymagalne oraz nie było roszczeń ze strony osób trzecich, które mogłyby zostać skierowane przeciwko Teatrowi.

Teatr podjął działania o zapłatę należności przeterminowanej na kwotę 300 zł.

(dowód: akta kontroli str. 19, 263-298)

3.2. W planie finansowym – budżet zadaniowy oraz w sprawozdaniach z jego realizacji określano środki finansowe na realizację zadania, wyszczególniając źródła finansowania (dotacja celowa, dotacja podmiotowa, środki własne) oraz koszty m.in. honorariów dla aktorów zewnętrznych, materiałów na potrzeby spektaklu (kosmetyków, rekwizytów), usług zewnętrznych związanych z eksploatacją przedstawień (koszty efektów np. chemicznych, napraw, wynajmu

sprzętu), wynagrodzeń bezosobowych związanych z obsługą, podróże służbowe (przy wyjazdach służbowych), tantiemy autorskie, reklamy (ulotek, banerów). Wielkości kosztów poniesionych na realizację zadania odpowiadały planowanym⁵⁷.

W Teatrze nie była ustalana i rozliczana rentowność realizowanych zadań, ponieważ, jak wyjaśniła Zastępca Dyrektora, statutowym celem głównym Teatru było tworzenie i upowszechnianie dóbr kultury, szczególnie wśród dzieci i młodzieży a nie osiągnięcie zysku z poszczególnych przedsięwzięć.

Przy planowaniu premier nie określano okresu oraz częstotliwości ich wystawiania, gdyż wg wyjaśnień Zastępcy Dyrektora, było to uzależnione od frekwencji. Przedstawienia cieszące się dużym powodzeniem wystawiane były z częstotliwością odpowiadającą oczekiwaniom widzów.

(dowód: akta kontroli str.505-669, 670)

3.3. Szczegółowym badaniem objęto realizację w badanym okresie przez Teatr wydatków o najwyższej wartości: w 2015 r. na łączną kwotę 100.168,3 zł (6,2 % wydatków ogółem - bez wynagrodzeń i pochodnych), w 2016 r. – na kwotę 226.133,2 zł (12,8%) oraz w 2017 r. -130.275,6 zł (6,1 %). Zbadano łącznie 15 dowodów księgowych⁵⁸. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatki ponoszono zgodnie z obowiązującymi przepisami i w sposób gospodarny.

(dowód: akta kontroli str.8-9, 346-489)

3.4. Teatr otrzymał na realizację działalności artystycznej, w kontrolowanych latach, środki finansowe w formie dotacji celowej, w tym: na:

- w 2015 r., w wysokości 226.125,0 zł, w tym z MKiDN⁵⁹ w wysokości 138.905,0 zł oraz 87.220,0 zł z Instytutu Teatralnego im. Zbigniewa Raszewskiego⁶⁰;
- w 2016 r., w wysokości 193.926,0 zł, w tym z MKiDN⁶¹ w wysokości 114.200,0 zł, z Instytutu Teatralnego im. Zbigniewa Raszewskiego⁶² 44.726,0 zł oraz z Instytutu Muzyki i Tańca⁶³ 35.000,0 zł.
- w 2017 r., w wysokości 159.900,0 zł, w tym z MKiDN⁶⁴ w wys. 156.000,0 zł, z Instytutu Teatralnego im. Zbigniewa Raszewskiego⁶⁵ 3.900,0 zł.

Nie otrzymał natomiast środków w formie dotacji celowej na działalność artystyczną od Organizatora, ponieważ środki na ten cel były uwzględniane w dotacji podmiotowej.

(dowód: akta kontroli str. 116-122, 135-249, 505-639, 679-680)

Pozyskane środki zostały wydatkowane i rozliczone zgodnie z postanowieniami zawartych umowami⁶⁶.

⁵⁷ Sprawdzeniem zgodności wysokości środków planowanych (plan po zmianach) z wydatkowanymi objęto przedstawienia „Zostań moim przyjacielem” z 2015 r.; „Bajki robotów” z 2016 r. baloniarze z 2017 r.

⁵⁸ Dotyczyło to: w 2015 r. zakupu sprzętu oświetleniowego (43,2 tys. zł), zakupu sterownika oświetlenia (16,4 tys. zł), usługi transportowej (14,3 tys. zł), zakupu biletów lotniczych (15,3 tys. zł), honorarium za reżyserię spektaklu (20,0 tys. zł); w 2016 r. zakupu samochodu (120,0 tys. zł), prezentacji teatru (25,1 tys. zł), prezentacji teatru z Niemiec (22,2 tys. zł), opracowania projektów scenografii (15,0 tys. zł), zakupu podestów do spektaklu 43,9 tys. zł; w 2017 r. usługi monitoringu (12,1 tys. zł), zakupu mikroportów (49,0 tys. zł), usługi transportowej (17,0 tys. zł), wykonania systemu CCTV (44,6 tys. zł), usługi portierskiej (7,6 tys. zł).

⁵⁹ Na realizację projektów: Bilet za 250 groszy (5.905,0 zł), Teatr Dźwięku (50.000,0 zł), Baltic. Pies na krze (59.000,0 zł), Usłyszeć Teatr (24.000,0 zł).

⁶⁰ Na realizację projektów: Lato w Teatrze (39.920,0 zł), Remus (47.300,0 zł).

⁶¹ Na realizację projektów: „Przegląd Teatru dla Młodzieży. Co Nowego? (92.000,0 zł), Prezentacja spektakli w ramach Partnerstwa Wschodniego (11.700,0 zł), Prezentacja spektakli w krajach rady Państw Morza Bałtyckiego (10.500,0 zł).

⁶² Na realizację projektów: Bilet za 400 groszy (4.736 zł), Lato w teatrze (39.990,0 zł).

⁶³ Na realizację projektu: Taneczna Misja (35.000,0 zł).

⁶⁴ Na realizację projektów: Teatr i Szkoła (39.000,0 zł); Prezentacja spektakli w ramach Partnerstwa Wschodniego (117.000,0 zł).

⁶⁵ Na realizację projektów: Bilet za 500 groszy (3.900,0 zł).

⁶⁶ Kontrolą objęto projekty: Prezentacja spektakli w ramach Partnerstwa Wschodniego (raport końcowy z 30.01.2017 r. i raport końcowy z 29.01.2018 r.) i Pies na krze (2015 r. raport końcowy z 26.01.2016 r.).

(dowód: akta kontroli str. 257-259, 342-345)

3.5. W kontrolowanym okresie Teatr otrzymał z MKiDN dotacje celowe na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji:

- w 2015 r. środki w wysokości 50.000,0 zł na dofinansowanie zakupu sprzętu oświetleniowego i nagłaśniającego⁶⁷.
- 2017 r. środki w wysokości 80.000,0 zł⁶⁸, tj. na zakup oprogramowania wizualnego (4.375,0 zł), zestawu mikroportów (49.237,0 zł), oprogramowania projekcyjnego (2.681,0 zł), systemu transmisji obrazu video (19.572,0 zł), dimmera (4.135 zł).

(dowód: akta kontroli str. 123-134, 250-257, 505-639)

Otrzymane środki zostały wydatkowane i rozliczone zgodnie z zawartą umowami⁶⁹.

Teatr nie otrzymał środków od Organizatora w formie dotacji celowej, mimo że o taką dotację występował.

Brak środków finansowych uniemożliwiał realizację koniecznych inwestycji, jak: modernizacja Dużej Sceny, remont dachu, docieplenie Sali Prób, likwidacja barier architektonicznych dla osób niepełnosprawnych, doposażenie: parku akustyczno-oświetleniowego, pracowni plastycznej i stolarni, informatyzacja sieci wewnętrznej oraz kompleksowe wdrożenie systemu cyfryzacji i archiwizacji.

(dowód: akta kontroli str. 260-261, 319-320, 675)

Ustalone
nieprawidłowości

Ocena częściowa

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

W latach 2015-2017 Teatr pozyskał środki finansowe na prowadzenie działalności kulturalnej dotacje podmiotowe od Organizatora a ponadto dotacje celowe z MKiDN. Środki te, pomimo efektywnego wydatkowania, były jednak niewystarczające do pełnej realizacji celów statutowych. Teatr planował i prowadził działalność w zakresie i formach dostosowanych do możliwości finansowych. W badanym okresie osiągnął dodatni wynik finansowy i nie posiadał zobowiązań wymagalnych oraz należności przedawnionych. Zrealizowane koszty były zgodne z planowanymi. Wydatki ponoszono legalnie i gospodarnie. Teatr wydatkował środki otrzymane w formie dotacji celowej zgodnie z warunkami umów o dofinansowanie. Rozliczenia otrzymanych dotacji celowych były sporządzane terminowo i rzetelnie.

IV. Wnioski

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁷⁰, wnosi o:

1. Podjęcie działań dla likwidacji istniejących barier architektonicznych w celu umożliwienia korzystania osób niepełnosprawnych z całej oferty kulturalnej Teatru.
2. Sporządzanie planów repertuarowych Teatru w oparciu o sezon artystyczny, rozpoczynający się w dniu 1 września, a kończący w dniu 31 sierpnia następnego roku.

⁶⁷ Wkład własny wyniósł 17.084,0 zł.

⁶⁸ Wkład własny wyniósł 32.360,0 zł.

⁶⁹ Kontrolą objęto obie dotacje celowe: raport końcowy z 27.10.20115 r. i raport końcowy z 19.01.2018 r..

⁷⁰ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

3. Przestrzeganie określonych w Statucie terminów składania planów finansowych Organizatorowi.
4. Sporządzanie rocznego sprawozdania z działalności artystycznej i rozrywkowej (K-01) dla wszystkich scen Teatru.
5. Kontynuowanie działań na rzecz pozyskania środków finansowych do realizacji celów statutowych Teatru.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

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 Gdańsku.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych 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.

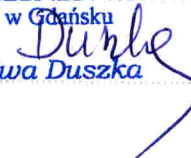
Gdańsk, dnia¹⁴...maja 2018 r.

Kontroler
Henryk Świtoński
doradca ekonomiczny



Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku

Dyrektor

2 up.
WICEDYREKTOR DELEGATURY
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
w Gdańsku

Ewa Duszka