



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Krakowie

P/18/001

LKR.410.001.16.2018

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Krakowie

ul. Łobzowska 67, 30-038 Kraków

T +48 12 342 34 00, F +48 12 342 34 44

lkr@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/18/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie
Kontroler	Zbigniew Polak, Główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKR/1/2018 z dnia 4 stycznia 2018 r. (dowód: akta kontroli str. 1)
Jednostka kontrolowana	Narodowy Stary Teatr im. Heleny Modrzejewskiej w Krakowie, ul. Jagiellońska 5, 31-010 Kraków (dalej: Teatr)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Marek Mikos, Dyrektor od 1 września 2017 r. ¹ (dowód: akta kontroli str. 2-3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia² pozytywnie wykorzystanie i wydatkowanie otrzymanej w 2017 r. przez Teatr dotacji podmiotowej³ w ramach budżetowej części 24 *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego*.

W 2017 r. Teatr otrzymał dotację w wysokości 18 400 tys. zł, która została wydatkowana z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴ (zwana dalej ufp). Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności ujęte w planie Teatru. Środki zostały prawidłowo zaksięgowane oraz terminowo rozliczone. Teatr rzetelnie sporządził sprawozdanie z działalności za 2017 r. i terminowo przekazał do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego (MKiDN), tj. zgodnie z zarządzeniem Ministra z 30 października 2013 r. w sprawie nadzoru i kontroli nad jednostkami objętymi częścią 24 budżetu państwa⁵.

Na podstawie zbadanej dokumentacji zamówień publicznych o wartości 184,5 tys. zł ustalono, że wykonawcę dostaw i usług wyłoniono zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁶ (zwana dalej upzp).

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Opis stanu faktycznego

Teatr otrzymał w 2017 r. dotację podmiotową z budżetu państwa (§ 2550) ze środków MKiDN w wysokości 18 400 tys. zł. Teatr nie otrzymał dotacji celowych.

(dowód: akta kontroli str. 4,70)

W 2017 r. przychody ogółem wynosiły 22 295,2 tys. zł (97,8% planu), w tym: dotacja podmiotowa z MKiDN na wydatki bieżące 18 406,4 tys. zł, tj. 82,6% ogólnej kwoty

¹ Poprzednio Jan Kłata, Dyrektor od 2 stycznia 2013 r. do 31 sierpnia 2017 r.

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, jeżeli nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

³ § 2550.

⁴ Dz.U. z 2017 r., poz. 2077.

⁵ Dz. Urz. MKiDN poz. 43.

⁶ Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.

przychodów (w tym 6,4 tys. zł refundacja środków z końcowego rozliczenia Muzeum Interaktywnego Centrum Edukacji Teatralnej w Teatrze). Przychody własne to 2 215,3 tys. zł (88,6% planu), w tym m.in. ze sprzedaży biletów 1 807,4 tys. zł, sprzedaży usług 330,0 tys. zł, pozostałe przychody 77,9 tys. zł.

Koszty ogółem wynosiły 22 181,9 tys. zł (97,3% planu) i pokryte z dotacji podmiotowej z MKiDN w kwocie 18 400,0 tys. zł, w tym m.in.: wynagrodzenia z tytułu umów o pracę 11 150,0 tys. zł (w całości z dotacji podmiotowej MKiDN), wynagrodzenia bezosobowe 1 292,0 tys. zł (w całości z dotacji podmiotowej), PFRON 122,5 tys. zł, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia 2 279,5 tys. zł (94,6% planu), pozostałe koszty 6 913,2 tys. zł (95,4% planu). Teatr za 2017 r. osiągnął 113,3 tys. zł zysku netto. Na koniec roku zobowiązania stanowiły 1 388,2 tys. zł, w tym zobowiązania krótkoterminowe 1 382,1 tys. zł, a należności wyniosły 504,7 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 46-71)

W dniu 15 marca 2016 r. Teatr sporządził projekt planu działalności bieżącej i inwestycyjnej na 2017 r. (przekazano do MKiDN w dniu 15 marca 2016 r.). Przychody i koszty ogółem wynosić miały 22 089 tys. zł, w tym dotacja podmiotowa z budżetu państwa 18 900 tys. zł i dotacja na inwestycje i zakupy inwestycyjne 1 000 tys. zł oraz przychody z prowadzonej działalności 2 390 tys. zł.

W dniu 21 lipca 2016 r. MKiDN określił dla Teatru dotację podmiotową na wydatki bieżące (część 24 Kultura i Ochrona Dziedzictwa Narodowego, dział 921, rozdział 92106 – Teatry § 2550) w kwocie 17 545 tys. zł, tj. 92,8% w stosunku do zapotrzebowania.

W dniu 26 lipca 2016 r. dotacja podmiotowa została zwiększona o 155 tys. zł (zwiększenie funduszu wynagrodzeń) do kwoty 17 700 tys. zł (93,7%).

Teatr, 25 października 2016 r., wystąpił do MKiDN o zwiększenie kwoty dotacji o 620 tys. zł na pokrycie kosztów eksploatacji Muzeum Interaktywnego Starego Teatru (Centrum Edukacji Teatralnej MICET) otwartego we wrześniu 2016 r. W dniu 15 grudnia 2016 r. Teatr otrzymał informacje z MKiDN o wyrażeniu zgody na zwiększenie dotacji na pokrycie kosztów działalności MICET o kwotę 450 tys. zł (72,6% zapotrzebowania) oraz zgodę na zaciąganie zobowiązań do tej wysokości.

Teatr opracował plan finansowy na 2017 r. w dniu 26 stycznia 2017 r. i przekazał go do MKiDN. Plan uwzględniał dotację podmiotową w wysokości 17 700 tys. zł. Teatr zgłosił potrzeby dodatkowe w zakresie kosztów eksploatacji Muzeum Interaktywnego w kwocie 620 tys. zł oraz remont budynków zabytkowych Teatru w wysokości 300 tys. zł.

W dniu 3 lutego 2017 r. MKiDN określiło dotację podmiotową w wysokości 17 700 tys. zł, następnie 13 lutego 2017 r. MKiDN zwiększyło dotację o 450 tys. zł do kwoty 18 150 tys. zł (korekta planu z 7 marca 2017 r.), a 20 grudnia 2017 r. MKiDN zwiększyło dotację o 250 tys. zł do kwoty 18 400 tys. zł (korekta planu z 28 grudnia 2017 r.).

Przychody i koszty ogółem wynosić miały 22 795 tys. zł. Z dotacji zaplanowano wydatki na wynagrodzenia 12 680 tys. zł (osobowe 11 250 tys. zł, bezosobowe 1 300 tys. zł, PFRON 130 tys. zł), ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia 2 354 tys. zł, pozostałe koszty 3 366 tys. zł (materiały 1 050 tys. zł, energia 670 tys. zł, usługi obce 1 516 tys. zł, podatki i opłaty 130 tys. zł). Na inwestycje zaplanowano wydatkować ze środków własnych 555 tys. zł i na zakupy inwestycyjne 700 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 40)

Dotację podmiotową wykorzystano w całości. Dotacja została wydatkowana na wynagrodzenia 12 565,0 tys. zł (68,3% dotacji ogółem), w tym wynagrodzenia osobowe z tytułu umowy o pracę w kwocie 11 150,0 tys. zł (99,1% planu), wynagrodzenia bezosobowe 1 292,0 tys. zł (99,4% planu), PFRON w kwocie 123,0 tys. zł (98% planu). Na ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia wydatkowano z dotacji kwotę 2 280,0 tys. zł (12,4% dotacji ogółem). Na pozostałe koszty 3 556,0 tys. zł (19,3% dotacji), w tym materiały 984,0 tys. zł (99,4% planu), energia 730,0 tys. zł (97,4% planu), pozostałe usługi obce 1 769,0 tys. zł (92,8% planu), podatki i opłaty 72 tys. zł (67,3% planu).

(dowód: akta kontroli str. 5, 71)

Kontrolą objęto ogółem wydatki w kwocie 1 411,1 tys. zł (7,7%), a w szczególności:

a) wydatki na zakup materiałów na kwotę 206,3 tys. zł.

Było to 14 faktur o największych kwotach, m.in. nr 88/2017 z 13 marca 2017 r. wystawioną

przez Firmę Alu-Tent Stęszew na kwotę 17 097,00 zł (zakup ram aluminiowych – elementu scenografii), nr 76400266/D z 23 marca 2017 r. Firmy Gerriets Warszawa na kwotę 34 510,11 zł (wykonanie lustra weneckiego – rekwizyt do spektaklu), nr 77400008/D z 13 kwietnia 2017 r. Firmy Gerriets Warszawa na kwotę 21 986,87 zł (wykonanie podłogi baletowej PVC – rekwizyt do spektaklu), nr 1437/11/2017 z 30 listopada 2017 r. Firmy Elwolight Kraków na kwotę 22 219,95 zł (zakup materiałów eksploatacyjnych do obsługi przedstawień teatralnych).

b) Wydatki na zakup usług obcych na kwotę 1 137,2 tys. zł.

Było to: 59 faktur, m.in. wystawione przez Firmę Spotlight Chrzanów – 11 faktur na ogółem kwotę 119 310 zł za obsługę widowni podczas spektakli Teatru oraz obsługę zwiedzających Muzeum Interaktywne Centrum Edukacji Teatralnej. Usługa była wykonywana na podstawie umowy zlecenia z 27 stycznia 2017 r., przez Firmę Promos Spółka z o.o. Kraków; 28 faktur na kwotę ogółem 755 844,69 zł za kompleksową obsługę portierni Teatru, ochronę obiektu i mienia Teatru, sprzątanie i utrzymanie czystości w Teatrze. Zakupu dokonano na podstawie: umowy z 28 września 2016 r. w zakresie sprzątania i utrzymania w czystości pomieszczeń Teatru, zawartej na podstawie przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, umowy z 26 lutego 2016 r. w zakresie obsługi portierni (wybór wykonawcy na podstawie art. 5a upzp), umowy z 26 lipca 2017 r. o usługę w zakresie ochrony w formie fizycznego dozoru.

Stowarzyszenie Autorów ZAKS Warszawa wystawiło pięć faktur na kwotę 73 349,82 zł za tantiemy autorskie, a Przedsiębiorstwo Budowlano-Informatyczne Bud-Komp Kraków na kwotę 16 916,36 zł za malowanie ścian klatki schodowej i wykonanie prac zabezpieczających sufit.

c) wydatki za wrzesień 2017 r. z bezosobowego funduszu płac na kwotę 8 382 zł.

Były to: rachunek za wykonywanie we wrześniu 2017 r. obowiązków pełnomocnika dyrektora ds. zarządzania kryzysowego i specjalisty OC (64 godziny za 1 400 zł brutto) wg umowy zlecenia z 30 grudnia 2016 r., rachunek za obsługę administracyjną zamówień publicznych na 5 150 zł wg umowy zlecenia z 30 grudnia 2016 r., rachunek za obsługę zwiedzających MICET Muzeum Interaktywne na 182 zł wg umowy zlecenia z 1 lipca 2017 r., rachunek za wykonywanie obowiązków pokojowej (mieszkanie służbowe ul. Józefa 16/11) na 800 zł brutto (50 godzin we wrześniu) wg umowy z 3 kwietnia 2017 r., rachunek za prowadzenie ksiąg rachunkowych Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej za wrzesień 2017 r. na 850 zł wg umowy zlecenia z 1 czerwca 2015 r.

d) wydatki za wrzesień 2017 r. honoraria na kwotę 59 278 zł.

Były to m.in. rachunki (7 szt.) za pełnienie asystencyjnej służby przeciwpożarowej na ogółem 4 135 zł brutto wg umów zlecenia, rachunki (19 sztuk) za przeprowadzenie prób spektakli, prowadzenie warsztatów aktorskich, przygotowanie i wykonywanie roli, przygotowanie i realizacja dźwięku, wykonanie muzyki, udzielenie licencji muzycznej na ogółem kwotę 37 450 zł brutto wg umów zlecenia i o dzieło, rachunek za przygotowanie koncepcji oraz kuratorskiego programu stworzenia linii plakatów premierowych na 4 500 zł brutto wg umowy zlecenia z 18 sierpnia 2016 r.

Obciążenia Teatru z tytułu wykonanych usług (faktury i rachunki) zostały w całości uregulowane z dotacji. Faktury i rachunki były sprawdzane pod względem rachunkowym i formalno-prawnym oraz weryfikowane na podstawie protokołów odbioru. Wydatki te zostały prawidłowo zaksięgowane oraz terminowo rozliczone. Wydatki były celowe. Nie stwierdzono, aby czynności sfinansowane z bezosobowego funduszu płac były realizowane jednocześnie w ramach zakresu czynności umów o pracę.

(dowód: akta kontroli str. 6-8, 23-24, 40-42, 44-45)

Z dotacji sfinansowano zakup energii elektrycznej w 2017 r.. Teatr zawarł umowę sprzedaży energii elektrycznej w dniu 21 kwietnia 2017 r. Umowa została zawarta na okres od 1 lipca 2017 r. do 30 czerwca 2019 r. po przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z upzp. Łączna ilość energii elektrycznej dostarczanej do punktów poboru wynosiła 623 MWh po 214,83 zł/MWh netto. Teatr określił wartość zamówienia na kwotę 150 tys. zł. Pracownicy Teatru wykonujący czynności w postępowaniu złożyli oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 upzp. Komisja przetargowa została powołana w dniu 7 marca 2017 r. Informacja o zamówieniu została zawarta w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 28 lutego 2017 r., na stronie internetowej Teatru

w okresie 28 luty – 14 marzec 2017 r. oraz siedzibie Teatru. W związku ze zmianą treści ogłoszenia przedłużono termin składania ofert. Termin składania ofert upłynął 14 marca 2017 r. Przed otwarciem ofert Teatr podał kwotę 184,5 tys. zł, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Wpłynęło 9 ofert. Nie wykluczono wykonawców. Odrzucono ofertę jednego wykonawcy (brak złożenia wadium). Najwięcej punktów zdobyła i najniższą cenę zaproponowała Firma Nida Media Spółka z o.o. (cena brutto 164,8 tys. zł), którą Komisja Przetargowa wybrała, jako najkorzystniejszą. Wynik pracy Komisji w dniu 28 marca 2017 r. zatwierdził dyrektor Teatru. Umowa została zawarta na kwotę 164,8 tys. zł (jak w ofercie).

(dowód: akta kontroli str. 25-37, 42-43)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności Teatru w zakresie wykorzystania dotacji podmiotowej nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. 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 Krakowie.

Wobec braku uwag i nieformułowania wniosków Delegatura NIK w Krakowie nie oczekuje odpowiedzi na niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Kraków, dnia 14 lutego 2018 r.

Kontroler

Zbigniew Polak
Główny specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Krakowie

z up.

Jan Kosiniak
Wicedyrektor