



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Rzeszowie

LRZ.410.003.2018
P/18/022

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Rzeszowie
ul. Kraszewskiego 8, 35-016 Rzeszów
T +48 17 780 23 00, F +48 17 780 23 06
lrz@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/18/022 – Działalność samorządowych instytucji kultury
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie
<i>Kontroler</i>	1. Dionizy Antoni Beda, doradca techniczny, upoważnienie do kontroli nr LRZ/38/2018 z dnia 14 lutego 2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 1)

<i>Jednostka kontrolowana</i>	Teatr im. Wandy Siemaszkowej w Rzeszowie ¹ ul. Sokoła 7/9, 35-010 Rzeszów
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Pan Jan Nowara Dyrektor Teatru ² od dnia 9 kwietnia 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 2)

II. Ocena kontrolowanej działalności³

Ocena ogólna

W latach 2015-2017 Teatr właściwie prowadził działalność kulturalną, co było – zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej⁴ – jego podstawowym celem statutowym.

Uzasadnienie oceny ogólnej Teatr podejmował działania w celu zapewnienia warunków organizacyjnych, lokalowych i finansowych, które zabezpieczały realizację zadań statutowych. Dyrektor Teatru rzetelnie opracowywał i realizował własną strategię organizowania, prowadzenia i rozwoju działalności kulturalnej, której założenia wpisywały się w strategię Organizatora⁵, osiągając zaplanowane wskaźniki oraz wartości mierników.

Ponadto w Teatrze opracowano i wdrożono narzędzia kontroli zarządczej w obszarze: opracowania, implementacji oraz kontroli realizacji strategii działania, budżetowania oraz kontroli realizacji budżetów, a także analizy kosztów. Rzetelnie i terminowo sporządzano plany finansowe i merytoryczne, zgodnie z wymogami statutowymi w tym zakresie, uwzględniając różne czynniki, w tym m.in. wysokość dotacji Organizatora, cele zapisane w umowie Organizatora z Dyrektorem Teatru i preferencje potencjalnych odbiorców. Teatr aktywnie działał w celu pozyskania przychodów własnych, w tym wnioskował o dofinansowanie ze środków będących w dyspozycji Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

W latach 2015-2017 Teatr podejmował wszystkie aktywności wskazane w statucie, realizując zadania merytoryczne zgodnie z planem działalności przedłożonym Organizatorowi, a oferta programowa oraz użytkowane obiekty były dostosowane do potrzeb lokalnej społeczności. W 2017 r. – w porównaniu do 2015 r. – nastąpił wzrost podstawowych mierników działalności, w tym liczby organizowanych przedsięwzięć oraz rodzajów działalności artystycznej. Do mierzenia efektywności swoich działań instytucja wykorzystywała różne narzędzia, w tym m.in.

¹ Zwany dalej Teatrem

² Zwany dalej Dyrektorem Teatru

³ Zgodnie z założeniami przy ocenie kontrolowanej działalności zastosowano ocenę opisową.

⁴ Dz.U. z 2017 r., poz. 862 ze zm., zwana dalej ustawą o działalności kulturalnej.

⁵ Marszałek Województwa Podkarpackiego

karty analiz osiąganych wyników, a także cele, mierniki i wskaźniki określone w strategii i w planach działalności na dany rok. Oferta instytucji była skierowana do różnych grup wiekowych odbiorców oraz do szkół i placówek oświatowych, o czym podmioty te były informowane na wiele sposobów (m.in. ulotki, plakaty, ogłoszenia w mediach, kontakt telefoniczny, poczta tradycyjna – wysyłanie wyselekcjonowanej oferty dopasowanej do potrzeb konkretnego typu odbiorcy, np. oferta zajęć dla szkół, za pośrednictwem narzędzi elektronicznych). Instytucja kultury była przygotowana do obsługi zarówno osób z niepełnosprawnością, jak i osób w podeszłym wieku.

Teatr nie w pełni był dostosowany do potrzeb osób z niepełnosprawnością ruchową. Tylko w obiekcie Dużej Sceny zniesiono bariery architektoniczne (na zewnątrz⁶ i wewnątrz), wprowadzono udogodnienia (np. windę, miejsca ustawienia wózków, toaletę, szatnię), a także wyposażono w urządzenia do audiodeskrypcji (100 sztuk). Natomiast pomieszczenia Małej Sceny oraz Szajna Galerii w dalszym ciągu pozostają niedostępne dla osób o ograniczonej możliwości poruszania ze względu na zabytkowy charakter oraz nieuzyskanie środków finansowych na planowaną modernizację i rozbudowę budynku Teatru. W latach 2015-2017 w Teatrze uatrakcyjniono sposób wykonywania zadań, wprowadzając nowe – oparte o misję teatru – środki wyrazu, środki techniczne obsługi sceny, nowoczesne technologie; ofertę zakupu gadżetów promocyjnych, pamiątek, możliwość skorzystania z gastronomii, kart stałego odbiorcy. Honorowano również Wojewódzką Kartę Dużej Rodziny; badano oczekiwania i preferencje odbiorców; niwelowano bariery finansowe, szczególnie dla grup narażonych na wykluczenie, w dostępie do swojej oferty kulturalnej.

W latach 2015-2017 Teatr pozyskiwał środki finansowe na prowadzenie działalności kulturalnej określonej w statucie i strategii oraz wydatkował je efektywnie, zgodnie z przeznaczeniem i warunkami umów. Instytucja planowała i prowadziła działalność w zakresie i formach dostosowanych do możliwości finansowych. W badanym okresie instytucja osiągała dodatni wynik finansowy; nie posiadała zobowiązań wymagalnych i należności przedawnionych. Zrealizowane koszty były zgodne z planowanymi, poprzedzonymi analizą rentowności poszczególnych przedsięwzięć i komórek organizacyjnych. Wydatki ponoszono legalnie i gospodarnie na zapłatę za usługi i dostawy od podmiotów wyłonionych w myśl przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych⁷. Teatr wydatkował środki otrzymane w formie dotacji celowej zgodnie z warunkami umów o dofinansowanie. Rozliczenia otrzymanych dotacji celowych były sporządzane terminowo i rzetelnie; każdorazowo dokonywano zwrotu środków niewykorzystanych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Warunki organizacyjne, lokalowe i finansowe prowadzenia działalności kulturalnej

Opis stanu
faktycznego

1.1 Teatr im. Wandy Siemaszkowej w Rzeszowie działał w oparciu o zatwierdzony przez Sejmik Województwa Podkarpackiego 26 marca 2012 r. Statut⁸.

Teatr uzyskał status instytucji artystycznej 1 stycznia 2012 r., posiada osobowość prawną i jest wpisany do rejestru Instytucji Kultury prowadzonej przez organizatora pod nr 7/99. Siedzibą Teatru jest miasto Rzeszów, a terenem działania obszar Województwa Podkarpackiego. Teatr może prowadzić działalność artystyczną na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej i poza jej granicami. Misją Teatru było kształtowanie wrażliwości poznawczej i estetycznej społeczeństwa, umożliwianie kontaktu z wartościami kultury polskiej i światowej w dziedzinie teatru dramatycznego i sztuk pokrewnych. W ramach Misji Teatru wyartykułowano 7 podstawowych zadań⁹, które zostały przeniesione do umowy podpisanej z Dyrektorem Teatru w ramach kontraktu.

⁶ Prawidłowe oznakowanie miejsc dla osób niepełnosprawnych na parkingu nastąpiło w trakcie trwania kontroli.

⁷ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Dz.U. z 2017 r., poz. 1579 ze zm.

⁸ Zwany dalej Statutem

⁹ 1. Tworzenie dóbr kultury poprzez realizację przedstawień teatralnych w oparciu o zawodowy teatr artystyczny; 2. Organizowanie festiwalu, konkursów oraz realizacja innych przedsięwzięć promujących sztukę teatralną; 3. Edukacja teatralna i wychowawcza poprzez sztukę; 4. Prowadzenie Szajna Galerii; 5. Organizowanie warsztatów teatralnych, klubów dyskusyjnych, spotkań z

W treści Statutu zawarto wszystkie wymogi wynikające z art. 13 ustawy o działalności kulturalnej.
(dowód: akta kontroli str. 3-8)

Dyrektor Teatru zarządzeniem¹⁰ wprowadził Regulamin Organizacyjny Teatru¹¹. Funkcje Dyrektora naczelnego i Dyrektora artystycznego zostały połączone w jedno stanowisko. Projekt Regulaminu zaopiniowała Komisja Zakładowa NSZZ Solidarność, która wnioskowała o dokonanie dwóch zmian dotyczących przeniesienia zadań z sekcji produkcji do sekcji obsługi sceny oraz utworzenie w miejsce pracowni stolarskiej, pracowni stolarsko-ślusarskiej. Wniosków nie wprowadzono do zapisów regulaminowych. Związek Artystów Scen Polskich przy Teatrze, wyrażał w swej opinii m.in. ...niepokój w związku z połączeniem funkcji Dyrektora naczelnego z funkcją Dyrektora artystycznego co pozbawia możliwości kontroli i merytorycznej dyskusji Dyrektora naczelnego z Dyrektorem artystycznym oraz (cytat) *...co powoduje wysokie zaniepokojenie przyszłością aktorów pracujących w Teatrze ...w zakresie sytuacji prawnej, materialnej i życiowej.*

(dowód: akta kontroli str. 9-38)

1.2-1.4 Teatr mieści się w budynku przy ul. Sokoła 9, wzniesionym w 1890 r. na potrzeby Towarzystwa Gimnastycznego Sokół, oraz w budynku przy ul. Sokoła 7, wzniesionym w 1888 r. przez rodzinę Holzerów. Budynki zostały w 1959 r. zmodernizowane i połączone murowaną przewiązką. Oba obiekty stanowią ważne elementy zabudowy historycznej miasta Rzeszowa i jako takie zostały 13 czerwca 1991 r. wpisane do rejestru zabytków pod numerem A-1236.

Budynki, w których funkcjonuje Teatr, zostały przekazane przez Wojewodę Rzeszowskiego na rzecz Teatru decyzją z dnia 22 lutego 1993 r. na własność, a działka nr 838 o powierzchni 64 ary 19 m² w użytkowanie wieczyste na 99 lat (do 5 grudnia 2089 r.), co zostało ujawnione w księgach wieczystych w dniu 25 stycznia 1994 r.

Teatr działał w 3 budynkach o łącznej powierzchni użytkowej 3.576 m², w tym:

Budynek dużej sceny o powierzchni użytkowej 2.690 m², w tym: 622 m² (23%) powierzchnia na działalność artystyczną, 340 m² (13%) powierzchnia magazynowa, 27 m² (1%) powierzchnia biurowa, 223 m² (8%) powierzchnia warsztatowa, inne – 1.478 m² (55%). Liczba miejsc na widowni sceny dużej 353.

Budynek administracyjny z małą sceną o powierzchni użytkowej 715 m², w tym: powierzchnia na działalność artystyczną 87 m² (12%), magazyny 7 m² (1%), powierzchnia biurowa 201 m² (28%) i inne – 420 m² (59%). Liczba miejsc na widowni sceny małej 76.

Parterowy budynek magazynu zewnętrznego dekoracji 171 m².

(dowód: akta kontroli str. 162, 165-173)

Zastępczyni Dyrektora wyjaśniła, że w Teatrze nie ma oficjalnych informacji oraz dokumentów stwierdzających jakiegokolwiek przypadki zgłaszania roszczeń własnościowych w stosunku do posiadanych nieruchomości.

(dowód: akta kontroli str.164)

Dyrektor Teatru po objęciu stanowiska podjął szereg działań w celu ustalenia stanu technicznego obiektów Teatru oraz możliwości wykorzystania pomieszczeń dla realizacji zadań z *Długoterminowego planu działania*.

W lipcu 2014 r. zlecono opracowanie *Raportu o stanie technicznym Teatru* na podstawie oględzin, w którym wskazano niezbędne działania dla prawidłowego planowania działań modernizacyjnych, polegających na: wykonaniu inwentaryzacji architektonicznej i branżowej dotyczącej historii budynków, a także opisanie stanu obecnego budynków na podstawie odkrywek w stropach; opracowaniu i zatwierdzeniu operatu pożarowego dla teatru; wykonaniu obliczeń konstrukcyjnych dla poszczególnych stropów wraz z wytycznymi dla projektowania poszczególnych w obu budynkach oraz przygotowaniu koncepcji programowo-przestrzennej, uwzględniającej modernizację poszczególnych scen, przebudowy infrastruktury wewnętrznej, a także rozbudowy Teatru o nową scenę.

artystami i innych form uczestnictwa w życiu teatru; 6. Współpraca z krajowymi i zagranicznymi twórcami, instytucjami kultury; 7. Współpraca oraz udzielanie pomocy artystycznej i instruktażowo-metodycznej dla towarzystw kultury teatralnej, szkół i innych organizacji kulturalnych oraz określono misję działalności Teatru.

¹⁰ Nr 13/2013 z dnia 10 października 2013 r.

¹¹ Zwany dalej Regulaminem.

Szacunkowy koszt sporządzenia powyższych dokumentów to 250 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str.183-187)

W oparciu o *Raport o stanie technicznym Teatru* został opracowany *Projekt modernizacji wyposażenia technicznego Dużej Sceny i Małej Sceny im. Zdzisława Kozienia Teatru im. Wandy Siemaszkowej w Rzeszowie*¹². W projekcie, w *Założeniach modernizacji*, zapisano m.in., że: Ocena i analiza stanu technicznego Teatru wyznacza kierunki jego dalszego rozwoju technicznego, określa braki i miejsca, które wymagają uwagi, a co za tym idzie modernizacji, przebudowy, a także rozbudowy istniejącej infrastruktury, zaplecza technicznego i przestrzeni scenicznej oraz potrzeby związane z:

- Dużą Sceną w zakresie: magazynowania i transportu dekoracji, dodatkowych punktów oświetleniowych i transportu urządzeń, powiększenia okna portalowego sceny i stanowiska inspicjenta,
- Małą Sceną poprzez działania polegające na: zwiększeniu wysokości tego pomieszczenia o 50-80 cm, budowie rusztu rurowego, który usprawni funkcjonowanie sceny i zwiększy jej możliwości aranżacyjne i funkcjonalne, zakupie widowni składanej mechanicznie umożliwiającej oszczędność czasu pracy, zasobów i energii oraz poszerzeniu kabiny sterowania dźwiękiem i światłem.
- Szajną Galerią poprzez dostosowanie pomieszczenia na potrzeby pełnienia roli Teatralnej Sali Studyjnej, zachowując jednocześnie funkcję wystawienniczą rozszerzoną o wystawianie instalacji multimedialnych.

Teatr podejmował działania w celu zapewnienia warunków lokalowych i finansowych. Pomimo corocznego przedkładania Organizatorowi przez Teatr *Projektów planu inwestycyjnego*, żadne z powyższych zadań, w okresie objętym kontrolą, nie było realizowane ze względu na brak środków finansowych.

(dowód: akta kontroli str.188-202)

Dyrektor Teatru przekazał w dniu 18 lipca 2014 r. do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podkarpackiego dokument o nazwie *Zestawienie projektów inwestycyjnych Teatru w ramach nowej Perspektywy finansowej Unii Europejskiej na lata 2014-2020* w zakresie:

Modernizacji i rozbudowy Teatru - na kwotę około 125 mln zł (UE¹³ - 93 mln, BW - 32 mln) oraz *Zwiększenia efektywności gospodarki energetycznej Teatru poprzez zakup wyposażenia ledowego* - na kwotę około 740 tys. zł (UE - 555 tys. zł i BW - 185 tys. zł). Wyszczególnione w tym dokumencie zadania były zbieżne z zadaniami z *Projektu modernizacji wyposażenia technicznego Dużej Sceny i Małej Sceny im. Zdzisława Kozienia Teatru* i stanowiły podstawę do określania zadań w projektach planów inwestycyjnych przedkładanych Organizatorowi w latach 2015-2017.

(dowód: akta kontroli str. 449-455)

W latach 2015-2017 na dostosowania Teatru dla realizacji zadań zawartych w *Projekcie modernizacji wyposażenia technicznego Dużej Sceny i Małej Sceny* pozyskano środki w łącznej kwocie 1.088 tys. zł, w tym:

- w 2015 r. uzyskano łącznie kwotę 387,7 tys. zł, w tym: 80 tys. zł na zakup wyposażenia multimedialnego i oświetleniowego wraz z osprzętem oraz na „Teatr wędrowny” (Urząd Marszałkowski 162,7 tys. zł i od MKiDN¹⁴ 145 tys. zł).

W 2015 r. został złożony projekt planu remontów na 2016 r. na łączną kwotę 1.230 tys. zł, w którym zakładano pozyskanie kwoty 30 tys. zł na renowację okna scenicznego Dużej i Małej Sceny, 300 tys. zł na dokumentację montażu podnośnika ruchomego do transportu dekoracji oraz 900 tys. zł na realizację projektu modernizacji okna scenicznego. W budżecie na rok 2016 na powyższe pozycje dotacji nie przyznano;

- w 2016 r. uzyskano łącznie kwotę 314 tys. zł (80,9%)¹⁵; w tym: na program *Rozwój infrastruktury kultury 2016* oraz na zakup wyposażenia dla pracowni specjalistycznych Teatru (159 tys. zł Urząd Marszałkowski i 155 tys. zł MKiDN).

¹² Opracowanie to nie jest projektem w rozumieniu ustawy prawo budowlane. Dalej zwany Projekt

¹³ UE – Unia Europejska; BW – Budżet Województwa/Wkład własny

¹⁴ Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego

¹⁵% liczony w stosunku do roku poprzedniego.

W 2016 r. został złożony projekt planu inwestycji na 2017 r., który przewidywał pozyskanie środków w łącznej kwocie 1.300 tys. zł na rozbudowę Teatru o scenę kameralną oraz modernizację rampy załadunkowej. Dotacji nie przyznano;

- w 2017 r. uzyskano łącznie kwotę 386,3 tys. zł (123%); w tym: na „Nowoczesny i funkcjonalny Teatr - zakup wyposażenia na potrzeby działalności kulturalnej” (160 tys. zł Urząd Marszałkowski i 150 tys. zł MKiDN łącznie 310 tys. zł) oraz 76,3 tys. zł na remont klap dymowych - etap II od Urzędu Marszałkowskiego.

W 2017 r. został złożony projekt planu inwestycji na 2018 r., który przewidywał pozyskanie środków w łącznej kwocie 1.300 tys. zł na następny etap modernizacji klimatyzacji 90 tys. zł, ponownie na przygotowanie dokumentacji rozbudowy teatru 1.000 tys. zł oraz na modernizację rampy załadunkowej 300 tys. zł.

W projekcie uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego na 2018 r. przyznano Teatrowi dotacje na dalszy remont wentylacji i klimatyzacji 90 tys. zł oraz na opracowanie projektów na poszerzenie i podwyższenie okna scenicznego Dużej Sceny 300 tys. zł (30%).

(dowód: akta kontroli str. 446-447)

W Teatrze prowadzono *Książki obiektu budowlanego* dla: budynku Teatru przy ul. Sokoła 9 (założona 21 grudnia 2012 r.), budynku administracyjnego z Małą Sceną przy ul. Sokoła 7, (założona 21 grudnia 2012 r.) oraz budynku magazynu dekoracji przy ul. Sokoła 7 (założona 14 listopada 2014 r.).

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego dla Miasta Rzeszowa przeprowadził w dniu 15 lipca 2016 r. kontrolę stanu utrzymania budynku Teatru przy ul. Sokoła 7-9 w Rzeszowie. W protokole z czynności kontrolnych odnotowano m. in. brak protokołu z kontroli okresowej i nierzetelne prowadzenie osobnych książek dla połączonych budynków Teatru.

Po kontroli zamknięto dwie Książki obiektu budowlanego otwarte 21 grudnia 2012 r. i założono nową książkę dla zespołu budynków teatru. W księdze tej dokonano 22 wpisy – pierwszy z 8 lipca 2016 r., ostatni pod pozycją 22 z dnia 4 sierpnia. Wpisy dotyczyły przeglądów rocznych oraz kontroli instalacji p.poż., elektrycznej, odgromowej i innych urządzeń.

W latach 2015-2017 zostało przeprowadzonych łącznie 29 kontroli stanu bezpieczeństwa p.poż Teatru.

(dowód: akta kontroli str. 204-214, 507-508)

1.5 -Teatr działał w oparciu o długoterminowy plan działania, który został określony w załączniku nr 1 do *Umowy w sprawie warunków organizacyjno-finansowych działalności Teatru oraz programu jego działania*¹⁶, podpisanej z Dyrektorem Teatru przez Organizatora o nazwie *Program działania Teatru im. Wandy Siemaszkowej w Rzeszowie*¹⁷. Program działania określa misję, cel, działalność programową na 4 sezony artystyczne oraz wskaźniki realizacji celu. Założenia tego dokumentu opierały się na Statucie i złożonej w trakcie aplikacji na stanowisko Dyrektora Teatru *Strategii programowej Teatru im. Wandy Siemaszkowej w Rzeszowie na lata 2014-2018*¹⁸, która była negocjowana w trakcie konkursu. Organizator dokonał selekcji wybranych zagadnień pod kątem możliwości organizacyjnych, finansowych oraz merytorycznych. Na podstawie uzgodnień z Dyrektorem Teatru opracowany został spójny ze strategią Program działania, który obecnie wyznacza Teatrowi cele strategiczne. Był to jedyny¹⁹ dokument określający kierunki działalności i wyznaczający cele strategiczne Teatru w latach objętych kontrolą.

(dowód: akta kontroli str. 45-47, 215-224)

W umowie zawartej z Dyrektorem Teatru, w § 6 pkt 1, Dyrektor został obowiązany m.in. do realizacji: 1. programu działania Teatru; 2. szczegółowych planów Teatru na dany rok budżetowy w zakresie działalności merytorycznej, finansowej, remontowej i inwestycyjnej; 3. planów repertuarowych na każdy sezon artystyczny.

¹⁶ Podpisana 9 kwietnia 2014 r., zwana dalej umową zawartą z Dyrektorem Teatru.

¹⁷ Zwany dalej Programem działania.

¹⁸ Zwana dalej Strategią.

¹⁹ Wg Informacji Dyrektora

Dyrektor opracowuje i przedkłada Organizatorowi plany repertuarowe na każdy sezon artystyczny na miesiąc przed rozpoczęciem sezonu. Dyrektor przedstawia Organizatorowi w wyznaczonych terminach i na określonych wzorach: 1. kwartalne sprawozdania z realizacji planu, 2. półroczne i roczne sprawozdania z realizacji planu działalności remontowej i inwestycyjnej, 3. roczne sprawozdanie z realizacji planu działalności merytorycznej.

Wszystkie plany oraz sprawozdania, realizujące założenia Programu działania, zostały przedłożone Organizatorowi w terminie i przyjęte do realizacji.

(dowód: akta kontroli str. 39-44, 48-125, 225-424, 432-433)

W Programie działania, repertuar podzielono na cykle tematyczne grane w sezonach teatralnych: 2014/2015 - *Ślady. Ona*; 2015/2016 - *Wszystko na sprzedaż?*; 2016/2017 - *Trans-polonia* i w sezonie 2017/2018 – *Słowiańszczyzna*. Ponadto przedstawiono projekt dotyczący festiwalu, w którym *Rzeszowskie Spotkania Teatralne* w swojej nowej odsłonie, koncentrowałyby się na prezentacji Młodego Teatru, który postrzega granicznosc jako istotę współczesnych poszukiwań artystycznych.

W Programie działania ustalono wielkości wskaźników realizacji celu w odniesieniu do poszczególnych sezonów (od 1 września do 31 sierpnia danego roku).

Dyrektor Teatru wyjaśnił, iż nie był informowany przez Urząd Marszałkowski o założeniach Strategii Województwa Podkarpackiego w czasie tworzenia Programu działania Teatru i podpisywania Umowy w sprawie warunków organizacyjno-finansowych działalności Teatru.

(dowód: akta kontroli str. 45-47, 215-224, 233-434, 448)

W planach repertuarowych sezonów 2016/2017 i 2017/2018 założono zmniejszenie wskaźników ze względu na zakładaną realizację zadań inwestycyjnych i remontowych. W okresie objętym kontrolą wszystkie raporty z realizacji programu repertuarowego wraz z raportem z realizacji wskaźników celu uzyskały akceptację Organizatora.

(dowód: akta kontroli str. 253-261, 266-279)

1.6 W latach objętych kontrolą w Teatrze obowiązywały procedury kontroli zarządczej wprowadzone w 2010 r. zarządzeniem Dyrektora Teatru²⁰.

Treść zarządzenia była uzupełniona w 2012 r. o sprawy kontroli potwierdzania przez pracowników Teatru przybycia do pracy, obecności w pracy, zasady zwolnień od pracy, podejmowania i ewidencjonowania czasu pracy w dniach ustawowo wolnych od pracy oraz w godzinach nadliczbowych.

Pani Zastępczyni Dyrektora wyjaśniła, że: w zarządzeniu dotyczącym wprowadzenia kontroli zarządczej nie wprowadzono dodatkowych narzędzi, takich jak karty wyników, ocen opłacalności projektów kulturalnych, czy ocen pracowników. Jednak dane czynności były wykonywane na bieżąco przez bezpośrednich przełożonych. Każdy kierownik działu miał obowiązek przedstawić analizę swojej pracy i osiągniętych wyników. Dyrekcja Teatru jest w stałym kontakcie z kierownictwem, który przygotowuje indywidualne wewnętrzne sprawozdania. Stale monitorowany jest stan finansów instytucji, proces produkcyjny przedstawień, realizacja projektów ministerialnych, wykonania zaplanowanych remontów i inwestycji oraz bieżące sprawy. Dowodem na to są protokoły z narad, które potwierdzają zastosowanie zasad kontroli zarządczej.

(dowód: akta kontroli str. 541-547, 554-565)

1.7 Dyrektor opracowywał i przedkładał Organizatorowi szczegółowe plany na dany rok budżetowy w zakresie działalności: finansowej, remontowej, inwestycyjnej, zakupów inwestycyjnych oraz plany repertuarowe na poszczególne sezony teatralne, w terminach ustalonych przez Organizatora.

Plany finansowe. Organizator zobowiązał Dyrektora Teatru do składania sprawozdań z wykonania planu finansowego za I i III kwartał do 20 kwietnia i 20 października, półroczne w terminie do 31 lipca i do dnia 28 lutego następnego roku plany roczne, na określonych wzorach sprawozdań.

W latach 2015-2017 Dyrektor Teatru przedkładał Organizatorowi projekty własne, opracowane w oparciu o strategię, planów finansowe, w których zakładał dochody niezbędne do realizacji

²⁰ Zarządzenie Dyrektora Teatru z dnia 2 listopada 2010 r.

strategii w łącznej kwocie 24.894 tys. zł (w 2015 r. – 8.384 tys. zł; w 2016 r. – 7.902 tys. zł i w 2017 r. – 8.608 tys. zł.), z czego Organizator uwzględnił w zatwierdzonych planach finansowych łącznie kwotę 19.307 tys. zł, czyli 77,5%.

W skorygowanych i zatwierdzonych przez Organizatora planach finansowych po stronie przychodów zapisano:

- w 2015 r. - 5.939 tys. zł (71% projektu przychodów) po 6 korektach wzrost przychodów do kwoty 6.624 tys. zł (79%), a wykonanie na koniec roku – 6.545 tys. zł, czyli 98,8%,

- w 2016 r. – 6.482 tys. zł (82% projektu przychodów) po 7 korektach wzrost przychodów do kwoty 7.071 tys. zł (89%), a wykonanie na koniec roku – 7.089 tys. zł, czyli 100,3%,

- w 2017 r. – 6.886 tys. zł (80% projektu przychodów) po 7 korektach wzrost przychodów do kwoty 7.472 tys. zł (92%), a wykonanie na koniec roku – 7.265 tys. zł, czyli 97,2%.

W latach 2016-2017 wzrost przychodów w stosunku do roku 2015 wynosił odpowiednio: 108,3%, 111%.

Projekty planów finansowych oraz sprawozdania z ich realizacji składano Organizatorowi w terminie.

(dowód: akta kontroli str. 48-124, 432-433)

Plany remontów. W latach objętych kontrolą plany remontów oraz sprawozdania z ich realizacji składane były przez Teatr w terminie. Łącznie kwota wydatkowana na remonty wyniosła 326,3 tys. zł, w tym:

W projekcie własnym planu remontów na 2015 r, z dnia 28 sierpnia 2014 r. przewidziano 4 zadania na łączną kwotę 143 tys. zł. Po korekcie zatwierdzono w dniu 20 lutego 2015 r. do realizacji plan remontów z 7 zadaniami na łączną kwotę 103 tys. zł (72%); po dokonaniu 3 korekt planu remontów liczba zadań zmalała do 6²¹, a kwota na ich realizację wyniosła 92 tys. zł. Wykonanie planu na koniec roku wyniosło 85 tys. zł, czyli 92% planu.

(dowód: akta kontroli str. 329, 337-349)

W projekcie własnym planu remontów na 2016 r, z dnia 8 sierpnia 2015 r. przewidziano 8 zadań na łączną kwotę 251 tys. zł. Po korekcie zatwierdzono w dniu 29 stycznia 2016 (?) r. do realizacji plan remontów z 4 zadaniami²² na łączną kwotę 91 tys. zł (37%); po dokonaniu jednej korekty planu remontów przy tej samej liczbie zadań kwota na ich realizację wzrosła do 94,8 tys. zł. Wykonanie planu na koniec roku wyniosło 93,3 tys. zł, czyli 99,5% planu.

(dowód: akta kontroli str. 350-360, 366-369)

W projekcie własnym planu remontów na 2017 r., z dnia 12 września 2016 r. przewidziano 7 zadań na łączną kwotę 555 tys. zł. Po korekcie zatwierdzono w dniu 31 stycznia 2017 r. do realizacji plan remontów z jednym zadaniem na kwotę 170 tys. zł (31%); po dokonaniu dwóch korekt planu remontów liczba zadań wzrosła do 3²³, a kwota na ich realizację zmalała do 165 tys. zł. Wykonanie planu na koniec roku wyniosło 158 tys. zł, czyli 95,6% planu.

(dowód: akta kontroli str. 361-376)

Plany zakupów inwestycyjnych. W planach zakupów inwestycyjnych w okresie objętym kontrolą zatwierdzono łącznie kwotę 1.063,4 tys. zł. Projekty planu oraz sprawozdania z jego realizacji składano w terminie (28 sierpnia 2014 r., 8 września 2015 r., 12 września 2016 r.).

W projekcie własnym planu zakupów inwestycyjnych na 2015 r, z dnia 28 sierpnia 2014 r. przewidziano 11 zakupów na łączną kwotę 297 tys. zł. Plan zakupów inwestycyjnych zatwierdzono w dniu 20 lutego 2015 r., przyjmując do realizacji jeden zakup za kwotę 8 tys. zł (3% projektu); po dokonaniu 4 korekt planu zakupów inwestycyjnych liczba zakupów wzrosła do 4²⁴, a kwota na ich realizację do 397 tys. zł. Wykonanie planu na koniec roku wyniosło 395,9 tys. zł, czyli 99,6% planu.

(dowód: akta kontroli str. 329, 337-389)

²¹ Remont dachu budynku Małej Sceny, Wymiana oświetlenia w Teatrze, Bieżące remonty Teatru, Bieżące remonty mieszkań zakładowych, Zasilanie hydroforów, Remont pracowni elektrycznej - zawilgocenie ścian, Remont rozdzielni N/N.

²² Remont kłap dymowych, remont drogi ewakuacyjnej z Dużej sceny, Wykonanie zasilania urządzeń hydroforowych, Bieżące remonty.

²³ Dostosowanie Teatru do wymogów przeciwpożarowych, Remont system klimatyzacji i wentylacji w budynku Teatru, Remont mieszkań służbowych.

²⁴ Zakupy majątkowe Teatr Wędrowny, wyposażenie multimedialne wraz z osprzętem, komputer oraz urządzenia wielofunkcyjne, kasa fiskalna.

W projekcie własnym planu zakupów inwestycyjnych na 2016 r., z dnia 8 września 2015 r. przewidziano 9 zakupów, na łączną kwotę 295 tys. zł. Plan zakupów inwestycyjnych zatwierdzono w dniu 29 stycznia 2016 r., przyjmując do realizacji jeden zakup za kwotę 15 tys. zł (5% projektu); po dokonaniu 6 korekt planu zakupów inwestycyjnych liczba zakupów wzrosła do czterech²⁵, a kwota na ich realizację do 333,9 tys. zł. Wykonanie planu na koniec roku wyniosło 332,6 tys. zł, czyli 99,6% planu.

Wydatki na zakupy inwestycyjne w porównaniu z wydatkami na ten cel w 2015 r. (395,9 tys. zł) były niższe o 63,3 tys. zł (84%).

(dowód: akta kontroli str. 329, 390-413)

W projekcie własnym planu zakupów inwestycyjnych na 2017 r., z dnia 12 września 2016 r. przewidziano 4 zakupy na łączną kwotę 161 tys. zł. Plan zakupów inwestycyjnych zatwierdzono w dniu 31 stycznia 2017 r., przyjmując do realizacji trzy zakupy za kwotę 65 tys. zł (40% projektu); po dokonaniu 3 korekt planu liczba zakupów zmalała do dwóch²⁶, a kwota na ich realizację wyniosła 332,5 tys. zł. Wykonanie planu na koniec roku wyniosło 325,1 tys. zł, czyli 97,8% planu.

Wydatki na zakupy inwestycyjne w porównaniu z wydatkami na ten cel w 2016 r. (332,6 tys. zł) były niższe o 7,5 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 329, 414-424)

Plany inwestycji. W latach 2015-2017 w Teatrze opracowano projekty planu inwestycji na następny rok na łączną kwotę 6.396 tys. zł dla realizacji 14 zadań. Projekty planów inwestycji złożono w terminie (28.08.2014 r., 9.09.2015 r., 12.09.2016 r.).

Wszystkie plany po korekcie były złożone w terminie ustalonym (22 grudnia w 2014 i 2015 r. i 15 grudnia 2016 r.)

Plany finansowe na dany rok były zatwierdzane przez Organizatora w terminach: na rok 2015 w dniu 25 lutego 2015 r.; na rok 2016 w dniu 29 stycznia 2016 r. i na 2017 r. w dniu 31 stycznia 2017 r.

W latach 2015-2017 Organizator nie przyjął do realizacji żadnego z przedłożonych projektów planów inwestycyjnych.

Sprawozdania z realizacji rocznych planów finansowych na dzień 31 grudnia danego roku Teatr przedkładał Organizatorowi w terminach: 26.02.2016 r., 28.02.2017 r. i 26.02.2018 r.

W latach objętych kontrolą Organizator nie zgłaszał uwag do przedkładanych planów i sprawozdań z ich realizacji.

W latach 2015-2017 Dyrektor Teatru przedkładał Organizatorowi, w wyznaczonych terminach i na określonych przez organizatora wzorach, projekty rocznych planów finansowych i merytorycznych.

(dowód: akta kontroli str. 329-336, 432-435, 488, 490-502)

Plany działalności merytorycznej, opracowane w latach 2015-2017, zawierały propozycje tworzenia dóbr kultury, związanych z działalnością Teatru w danym roku, w oparciu o planowany budżet. W załącznikach do planu działalności merytorycznej wyliczano wskaźniki procentowe realizacji wydarzeń artystycznych, poprzez porównanie ilości planowanych propozycji do wykonaniu planu z roku poprzedniego. Wszystkie rodzaje działalności merytorycznej były zgodne z zadaniami Teatru określonymi w Statucie i Programie działania:

- w 2015 r. średni wskaźnik wykonania planu z roku poprzedniego do planu wyniósł 92,3%.

Najniższe wykonanie – 44% dotyczyło przedsięwzięcia promujące sztukę teatralną, a najwyższe – 125% ilości premier na Dużej scenie.

- w 2016 r. średni wskaźnik wykonania planu z roku poprzedniego do planu wyniósł 103,1%.
Najniższe wykonanie – 86% dotyczyło Warsztatów teatralnych, klubów dyskusyjnych i innych form uczestnictwa w życiu Teatru, a najwyższe – 166,7 % premier na Dużej scenie.

²⁵ Zakupy majątkowe Teatr Wędrowni, wyposażenie multimedialne wraz z osprzętem, komputer oraz urządzenia wielofunkcyjne, kasa fiskalna.

²⁶ Nowoczesny i funkcjonalny teatr – zakup wyposażenia, Zakup scenicznych skrzyń transportowych.

- w 2017 r. średni wskaźnik wykonania planu z roku poprzedniego do planu wyniósł 156,7%. Najniższe wykonanie – 90,9% Warsztatów teatralnych, klubów dyskusyjnych i innych form uczestnictwa w życiu Teatru, a najwyższe – 160% edukacji teatralnej i wychowania przez sztukę. Wszystkie plany merytoryczne przedkładane Organizatorowi w okresie objętym kontrolą złożone w terminie zostały przyjęte bez uwag.

Odnosnie nieosiągnięcia założonego wskaźnika w planie merytorycznym 2015 r., Pani Zastępca Dyrektora Teatru wyjaśniła: Zaistniała różnica wykonania wskaźników w stosunku do programu działania wynikała z niezrealizowania przeglądu pn. „Rzeszowskie Spotkania Karnawałowe” na skutek braku dotacji od Organizatora, a zakres tego wydarzenia daleko przekraczał bieżące możliwości finansowe Teatru.

(dowód: akta kontroli str. 5, 280-328, 489, 613)

Plany repertuarowe. W latach 2015-2017 w Teatrze opracowano plany repertuarowe na rok następny na łączną kwotę 4.403 tys. zł dla realizacji 1136 przedsięwzięć kulturalnych.

W planie repertuarowym na sezon 2014/2015 pod hasłem: „Ślady. Ona” określono zadania i wielkość środków finansowych niezbędnych dla ich realizacji w łącznej kwocie 1.240 tys. zł, w tym: 6 premier za 720 tys. zł, Inne wydarzenia (Rzeszowskie Spotkania Teatralne Festiwal Nowego Teatru) - 500 tys. zł, Działalność edukacyjna (Program edukacyjny, Warsztaty dziennikarskie) - 6 tys. zł oraz Wystawy - 14 tys. zł.

W sezonie 2014/2015 założono wykonanie łącznie 319 przedsięwzięć kulturalnych.

Według *Raportu z realizacji wskaźników programu repertuarowego w sezonie²⁷ 2014/2015*, wykonano: 6 premier (100%)²⁸; 277 spektakli w Teatrze (102,6%); 20 spektakli na terenie województwa (200%); jeden festiwal; 0 przeglądów; pięć innych przedsięwzięć promujących sztukę (166,7%); 9 działań z zakresu edukacji teatralnej (112,5%); 11 warsztatów teatralnych (1100%); 9 spotkań z artystami (128,6%); 34 innych form uczestnictwa w życiu teatru (283,3%).

W sezonie 2014/2015, w tabeli wskaźników realizacji celu zakładano zrealizować łącznie 319 przedsięwzięć artystycznych, a zrealizowano 372 przedsięwzięcia, czyli o 55 przedsięwzięć więcej (116,6%).

Organizator, w związku ze złożonym Raportem, poprosił o informacje i wyjaśnienia dotyczące osiągniętych wskaźników oraz sposobu realizacji zadań opisanych w punktach 4-8 umowy zawartej z Dyrektorem Teatru. Po złożeniu wyjaśnień, Organizator zaakceptował Raport w dniu 21 października 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 45-47, 225-279, 793)

W planie repertuarowym na sezon 2015/2016 pod hasłem: „Wszystko na sprzedaż?” określono zadania i wielkość środków finansowych niezbędnych dla ich realizacji w łącznej kwocie 1.457 tys. zł, w tym: 6 premier za łączną kwotę 670 tys. zł, Inne wydarzenia (Rzeszowskie Spotkania Teatralne Festiwal Nowego Teatru, Rzeszowskie Spotkania Karnawałowe, Laboratorium Siemaszkowej) - 731 tys. zł, Działalność edukacyjna (Program edukacyjny, Warsztaty dziennikarskie) – 14 tys. zł, Wystawy - 12 tys. zł oraz udział w festiwalach i wyjazdy zagraniczne - 30 tys. zł.

Według Raportu wykonano: 6 premier (100%), 299 spektakli w Teatrze (110,7%); 13 spektakli na terenie województwa (130%); jeden festiwal (100%); jeden nieplanowany konkurs; jeden przegląd (100%); 5 innych przedsięwzięć promujących sztukę (166,7%); 11 działań z zakresu edukacji teatralnej (137,5%); trzy warsztaty teatralne (300); 8 spotkań z artystami (114,3%); 26 innych form uczestnictwa w życiu teatru (216,7%).

W sezonie 2015-2016 w tabeli wskaźników realizacji celu, zakładano zrealizować łącznie 319 przedsięwzięć artystycznych, zrealizowano 374 przedsięwzięcia, czyli o 55 przedsięwzięcia więcej (117,2%).

(dowód: akta kontroli str.233-234, 253- 265)

W planie repertuarowym na sezon 2016/2017 pod hasłem „TRANS-POLONIA” określono zadania i wielkość środków finansowych niezbędnych dla ich realizacji w łącznej kwocie 1.706 tys. zł, w tym: 6 premier za łączną kwotę 730 tys. zł, Inne wydarzenia („Rzeszowskie Spotkania

²⁷ Zwany dalej Raportem.

²⁸ Realizacja wskaźników celu z Umowy zawartej z Dyrektorem Teatru załącznik nr 1.

Teatralne Festiwal Nowego Teatru²⁹, „Rzeszowskie Spotkania Karnawałowe”, „Festiwal Kołomyjskie Przedstawienia”, „Najazd Awangardy na Rzeszów”, „Beksiński. Obraz bez tytułu”, „Laboratorium Siemaszkowej – TRANS-POLONIA”, Teatr Wędrowny) – 976 tys.

Według *Raportu* zrealizowano natomiast: 6 premier (100%); 296 spektakli w Teatrze (109,6%); 18 spektakli na terenie województwa (180%); jeden festiwal (100%); jeden przegląd (100%); 8 innych przedsięwzięć promujących sztukę (266,6%); 8 działań z zakresu edukacji teatralnej (100%); pięć warsztatów teatralnych (500%); 14 spotkań z artystami (200%); 33 innych form uczestnictwa w życiu teatru (275%)

W sezonie 2016-2017 w tabeli wskaźników realizacji celu zakładano zrealizować łącznie 319 przedsięwzięć artystycznych, a zrealizowano 390 przedsięwzięć, czyli o 71 przedsięwzięć więcej (122,2%).

Organizator w związku ze złożonym Raportem poprosił o informacje i wyjaśnienia dot. sposobu realizacji cyklu tematycznego „TRANS-POLONIA” oraz sposobu realizacji zadań opisanych w punktach 4-11 *Programu działania Teatru im. Wandy Siemaszkowej*. Po złożeniu wyjaśnień, Organizator zaakceptował Raport w dniu 27 października 2017 r.

(dowód: akta kontroli str. 45-47, 241-245, 266-279)

Plany repertuarowe na sezony - 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018 - były zatwierdzone odpowiednio, w dniach: 17 lipca 2014 r., 16 lipca 2015 r. i 13 lipca 2016 r., przed terminem określonym w § 6 pkt 3 umowy zawartej z Dyrektorem Teatru. Organizator nie zgłaszał uwag dotyczących przedkładanych planów i sprawozdań repertuarowych. Natomiast w odniesieniu do raportów z sezonów 2014-2015 i 2016-2017 akceptację uzyskano po złożeniu dodatkowych wyjaśnień odnośnie sposobu realizacji cyklów tematycznych i sposobu realizacji niektórych zadań.

(dowód: akta kontroli str. 225-252, 489, 519)

1.8 W Teatrze, w latach 2015-2017, działała 7-osobowa Rada Artystyczno-Programowa jako organ opiniotwórczo-doradczy Dyrektora Teatru powołana 16 września 2014 r. na okres od 1 września 2014 r. do 31 sierpnia 2018 r. W skład Rady wchodziło: pięciu aktorów Teatru, w tym przedstawiciel działającego przy Teatrze koła ZASP-u, wykładowca Uniwersytetu Rzeszowskiego, będący równocześnie reprezentantem Klubu Stowarzyszenia Pisarzy Polskich w Rzeszowie, oraz sekretarz literacki.

Rada odbyła 12 posiedzeń, na których opiniowano projekty planów programowych i merytorycznych Teatru oraz propozycje zmiany w tych planach. Ponadto Rada opiniowała między innymi: Strategię i Długoterminowy Plan Działania Dyrektora Teatru, ekonomikę spektakli, sprawy obsady i personalne (w tym podwyżki dla pracowników), projekty edukacyjne oraz sprawy dodatkowego wyposażenia Teatru.

Jedno spotkanie Rady odbyło się na wniosek członków Rady i dotyczyło odwołania spektaklu „Balladyna”. Wszystkie posiedzenia Rady były prawomocne poprzez zapewnienie kworum.

(dowód: akta kontroli str. 456, 461-- 488)

1.9 - 1.10 W Teatrze koszty w planie finansowym były ujęte w układzie rodzajowym (w podziale na m.in.: amortyzację, wynagrodzenia, pochodne od wynagrodzeń, energię usługi obce), zgodnie z zaleceniem wynikającym z uchwały Organizatora w sprawie zmian zasad nadzoru nad instytucjami kultury, których Organizatorem jest Województwo Podkarpackie³⁰. Dodatkowo w Teatrze sporządzano kalkulacje kosztów do projektów finansowanych z dotacji celowych i inwestycyjnych z kosztorysem rodzaju kosztów oraz źródłami finansowania. Ponadto sporządzano szacunkowy kosztorys produkcji dla każdego spektaklu, na podstawie których określano procedury zamówień publicznych.

W przypadku planów finansowych sporządzonych w układzie rodzajowym brak odniesień do zakresu planowej działalności merytorycznej.

²⁹ W tym zadaniu ujęto koszty wydarzeń edukacyjno-artystycznych, spotkań z twórcami i paneli dyskusyjnych.

³⁰ Uchwała Zarządu Województwa Podkarpackiego nr 155/3194/16.

Jak wyjaśniła Główna Księgowa, w Teatrze, na skutek sporządzania budżetów w systemie rodzajowym, nie były opracowywane sprawozdania odnośnie zgodności wydatków z zakresem planowanej działalności merytorycznej.

(dowód: akta kontroli str. 48-125, 521, 554, 591-629)

1.11 W latach objętych kontrolą Teatr był informowany przez Organizatora o wysokości dotacji przewidzianej na następny rok: 20 listopada w 2014 i 2015 r. oraz 17 listopada w 2016 r., w terminach od 3 do 8 dni po podjęciu uchwały przez Sejmik Województwa Podkarpackiego.

W 2015 r. dotacja organizatora wynosiła 4.458 tys. zł, w tym dotacja podmiotowa na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizacji zadań statutowych – 4.358 tys. zł i dotacja celowa na realizację wskazanych zadań i programów – 100 tys. zł. W wyniku korekt, w ciągu roku, dotacja Organizatora wzrosła o 4,35 % do kwoty 4.651,9 tys. zł i została wykonana w 99,97%, w kwocie 4.650,4 tys. zł.

W 2016 r. dotacja organizatora wynosiła 4.662 tys. zł, w tym dotacja podmiotowa na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizacji zadań statutowych – 4.386 tys. zł i dotacja celowa na realizację wskazanych zadań i programów – 276 tys. zł. W wyniku korekt dotacja Organizatora wzrosła o 9,4% do kwoty 5.100,5 tys. zł i została wykonana w 99,9%, w kwocie 5.099,7 tys. zł.

W 2017 r. dotacja organizatora wynosiła 4.872 tys. zł, w tym dotacja podmiotowa na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizacji zadań statutowych – 4.672 tys. zł i dotacja celowa na realizację wskazanych zadań i programów – 200 tys. zł. W wyniku korekt dotacja Organizatora wzrosła o 4,35% do kwoty 5.215,8 tys. zł i została wykonana w 100%, w kwocie 5.215,6 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 50-117, 519-520)

1.12 W latach 2015-2017 przychody Teatru, z innych źródeł niż dotacja Organizatora, wyniosły ogółem 2.434,6 tys. zł, odpowiednio³¹: 766,3 tys. zł, 768,4 tys. zł i 899,9 tys. zł, co stanowiło odpowiednio: 11,7%, 10,8% i 12,4% przychodów działalności bieżącej ogółem.

Na kwoty przychodów w poszczególnych latach 2015-2017, składały się wpływy, z tytułu:

- sprzedaży i wypożyczenia składników majątku ruchomego, łącznie 1,2 tys. zł. (0,05%³²), odpowiednio - 0,1 tys. zł, 0,6 tys. zł, 0,5 tys. zł.
- najmu i dzierżawy składników majątkowych, łącznie 297,4 tys. zł (12,2% ogółem), odpowiednio - 124 tys. zł, 81,5 tys. zł, 91,9 tys. zł, od 41 kontrahentów, z których ponad 50% korzystało z usług Teatru, w każdym roku objętym kontrolą.
- zwrotu kosztów tantiem za spektakle grane w terenie, łącznie 18,8 tys. zł (0,8% ogółem), odpowiednio – 10,7 tys. zł, 4 tys. zł, 4,1 tys. zł.
- dotacji celowych (bez dotacji na zakupy inwestycyjne), łącznie 841,5 tys. zł (34,5% ogółem), odpowiednio – 283 tys. zł, 234 tys. zł, 324,5 tys. zł. Dotacje przyznali: MKiDN – 4 dotacje, Instytut Teatralny – jedną dotację i Fundacja Współpracy Polsko-Niemieckiej – jedną dotację.
- dotacji j.s.t. (bez dotacji na zakupy inwestycyjne), w łącznej kwocie 1.057,6 tys. zł (43,4% ogółem), odpowiednio – 252,6 tys. zł, 407 tys. zł, 398 tys. zł – 7 dotacji od Marszałka Podkarpackiego.
- reklam w łącznej kwocie 186,2 tys. zł (7,6% ogółem), odpowiednio – 85,5 tys. zł, 32,3 tys. zł, 68,4 tys. zł.
- Instytut Teatralny - współfinansowania wydarzeń w łącznej kwocie 28,7 tys. zł (1,2% ogółem), odpowiednio – 9,4 tys. zł, 8,3 tys. zł, 11 tys. zł.
- sprzedaży programów w łącznej kwocie 4,9 tys. zł (0,2% ogółem), odpowiednio – 0,9 tys. zł, 2,7 tys. zł, 1,3 tys. zł.
- od osób prawnych i fizycznych wyniosły łącznie 346 zł.

Wzrost przychodów z innych źródeł w latach 2015-2017 wyniósł odpowiednio 0,3% i 1,2% w stosunku do roku poprzedniego .

(dowód: akta kontroli str. 126, 427-431)

³¹ W kolejnych latach objętych kontrolą.

³² % z łącznej kwoty przychodów z innych źródeł zapisywanych na kontach 760-10, 700-60, 700-70, 700-91 i 700-93.

1.13 - W latach 2015-2017 Teatr pozyskał z tytułu dotacji celowych na działalność merytoryczną od MKiDN środki finansowe na realizację 4 zadań w łącznej kwocie 768 tys. zł

- W 2015 r. MKiDN przekazał Teatrowi dotację celową na dwa zadania: *Rzeszowskie Spotkania Teatralne Festiwal Nowego Teatru* – 235 tys. zł, kwotę wykorzystano w 100% oraz na spektakl *Wyżej niż połonina. Saga w IV aktach* – 31 tys. zł, kwotę wykorzystano w 100%.

- W 2016 r. MKiDN przekazał Teatrowi jedną dotację celową na realizację *Rzeszowskich Spotkań Teatralnych Festiwal Nowego Teatru* – 281 tys. zł, kwotę wykorzystano w 100%.

- W 2017 r. MKiDN przekazał Teatrowi jedną dotację celową na realizację zadania *04 Festiwal Nowego Teatru – 56 Rzeszowskie Spotkania Teatralne* w kwocie 270 tys. zł, którą wykorzystano w 100%.

Ponadto w 2015 r. Fundacja Współpracy Polsko-Niemieckiej przekazała dotację celową na działalność merytoryczną w kwocie 17 tys. zł na program *Schlingensiefel*, którą wykorzystano w 100%. W 2017 r. Instytut Teatralny im. Z. Raszewskiego przekazał Teatrowi dotację celową na działalność merytoryczną na *Objazd spektaklu „Beze mnie” w ramach programu Teatr Polska* – 55,3 tys. zł, z czego wykorzystano 54,5 tys. zł, a niewykorzystaną kwotę³³ zwrócono.

(dowód: akta kontroli str. 126, 551)

Na zakupy inwestycyjne Teatr otrzymał od MKiDN dotacje w łącznej kwocie 450 tys. zł na realizację czterech zadań, w tym:

- W 2015 r. na *Teatr Wędrowni* 145 tys. zł, z czego wykorzystano 144,3 tys. zł, a niewykorzystaną kwotę³⁴ zwrócono.

- W 2016 r. dwa zadania *Zakup wyposażenia multimedialnego na potrzeby działalności Teatru* 120 tys. zł, z czego wykorzystano 117,5 tys. zł, a niewykorzystaną kwotę³⁵ zwrócono oraz na *Zakup wyposażenia do pracowni specjalistycznej Teatru* – 35 tys. zł, kwotę wykorzystano w 100%.

- W 2017 r. jedno zadanie *Nowoczesny i funkcjonalny Teatr – zakup wyposażenia* – 150 tys. zł, kwotę wykorzystano w 100%.

W latach 2015-2017 pozyskane od MKiDN środki dotacji celowych na działalność merytoryczną i zakupy inwestycyjne wyniosły łącznie odpowiednio: 411 tys. zł, 387 tys. zł i 420 tys. zł, co stanowiło odpowiednio 6,3%, 5,4% i 5,8% przychodów ogółem w danym roku.

W 2016 i 2017 r. Teatr złożył do MKiDN 6 wniosków o dotacje na realizację dodatkowych spektakli i jednego zadania³⁶ na łączną kwotę 458,2 tys. zł, na które nie przyznano dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 126, 414-424, 551, 586)

Ustalone nieprawidłowości	W działalności kontrolowanej jednostki, w przedstawionym wyżej zakresie, nie stwierdzono nieprawidłowości
------------------------------	---

Ocena częściowa

W ocenie NIK, pomimo że budynki Teatru poddawane były wielokrotnym zmianom³⁷, to w dalszym ciągu ich infrastruktura nie spełniała w pełni wymogów dla prawidłowego i funkcjonalnego prowadzenia działalności artystycznej. Przeprowadzone modernizacja obejmowała jedynie część stref, co skutkowało niespójną przestrzenią budynku, brakiem wystarczającego zaplecza technicznego i magazynowego, zbyt małymi gabarytami portalu scenicznego oraz brakiem dodatkowej sali prób. W Teatrze podejmowano skuteczne działania w celu zapewnienia warunków organizacyjnych, i finansowych, które zabezpieczały realizację zadań statutowych. Dyrektor Teatru rzetelnie opracował i realizował własną strategię organizowania, prowadzenia i rozwoju działalności kulturalnej, której założenia zostały zaakceptowane przez Organizatora. W Teatrze opracowano i wdrożono narzędzia kontroli

³³ 825,88 zł zwrot podatku VAT zgodnie z podpisaną umową.

³⁴ 654,84 zł zwrócono – koszt wyjazdów służbowych uznano za koszt niekwalifikowany.

³⁵ 2.496,65 zł ze względu na przekroczenie limitu dofinansowania.

³⁶ „Rycerz nieistniejący” w ramach Teatru wędrownego, „400 metrów Teatru”, „Droga na scenę”, „Klasa teatr”, „Kiedy byłem małym chłopcem” oraz zadanie Cyfrowa Szajna Galeria z programu Kultura cyfrowa.

³⁷ W latach 2004-2007.

zarządczej stosowane do opracowania, implementacji oraz kontroli realizacji strategii działania, budżetowania oraz kontroli realizacji budżetów i analiz kosztów. Instytucja rzetelnie i terminowo sporządzała plany finansowe i merytoryczne, zgodnie z wymogami statutowymi w tym zakresie, uwzględniając wysokość dotacji organizatora, jego oczekiwania i preferencje potencjalnych odbiorców programu repertuarowego Teatru. Teatr aktywnie działał w celu pozyskania przychodów własnych, w tym uzyskując łącznie dotację do działalności 1.218 tys. zł, z wnioskowanej kwoty 1.676 tys. zł ze środków będących w dyspozycji Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

2. Realizacja zadań statutowych przez samorządową instytucję kultury

Opis stanu faktycznego

2.1 W latach 2015-2017 Teatr podejmował i realizował wszystkie zadania i aktywności wskazane w Statucie i Programie działania. Do opracowywanych corocznie planów merytorycznych i repertuarowych oraz sprawozdań z ich realizacji dołączane były tabele wskaźników realizacji założeń ustalonych w strategii i długoterminowym planie działania; ponadto składano w terminie sprawozdania z działalności artystycznej i rozrywkowej na formularzach K-01 dla GUS.

W latach 2015-2017 działalność artystyczna prowadzona była na Dużej Scenie z 353 miejscami oraz Małej Scenie z 76 miejscami dla widzów.

W 2015 r. zatrudnienie w Teatrze wynosiło 89 pracowników, w tym 61 pracowników merytorycznych na 56,25 etatu oraz 29-osobowego zespołu artystycznego, a w latach 2016-2017 87 pracowników, w tym 59 pracowników merytorycznych na 55,22 etatu oraz 29-osobowy zespół artystyczny. W Teatrze odbyło się łącznie 648 przedstawień, które oglądało 59.072 widzów, w tym:

- na Dużej Scenie wystawiono 171 przedstawień, w tym 3 premiery i 12 przedstawień w repertuarze. Przedstawienia oglądało 29.536 widzów. Na terenie Podkarpacia odbyły się 164 przedstawienia (w tym jeden festiwal³⁸), które oglądało 27.497 widzów, 6 przedstawień odbyło się w województwie małopolskim, które oglądało 1.874 widzów. W województwie opolskim odbyło się jedno przedstawienie, które oglądało 165 widzów.

- na Małej Scenie wystawiono 153 przedstawień, w tym dwie premiery i 7 przedstawień w repertuarze. Przedstawienia oglądało 7.887 widzów. W województwie podkarpackim odbyły się 152 przedstawienia (w tym jeden festiwal³⁹), które oglądało 7.581 widzów, i jedno przedstawienie (w ramach festiwalu) w województwie małopolskim, które oglądało 306 widzów.

W 2015 r. Teatr wydał: trzy afisze w nakładzie 1.500 szt., 1.500 programów teatralnych oraz 650 informatorów w formie drukowanej.

(dowód: akta kontroli str. 126-136)

W 2016 r. w Teatrze odbyło się łącznie 567 przedstawień, które oglądało 68.754 widzów, co stanowiło odpowiednio 87,5% i 116,4% w stosunku do 2015 r., w tym:

- na Dużej Scenie wystawiono 163 przedstawienia (95,3% w stosunku do 2015 r.), w tym 5 premier i 14 przedstawień w repertuarze. Przedstawienia oglądało 28.088 widzów (95%). W województwie podkarpackim odbyły się 160 przedstawień (w tym jeden festiwal) (97,6%), które oglądało 27.418 widzów (99,7%), i trzy przedstawienia w województwie małopolskim, które oglądało 670 widzów.

- na Małej Scenie wystawiono 120 przedstawień (78,4% w stosunku do 2015 r.), w tym 3 premiery i 8 przedstawień w repertuarze. Przedstawienia oglądało 6.164 widzów (78,1%). W województwie podkarpackim odbyły się 119 przedstawienia (w tym jeden festiwal) (78,3%), które oglądało 5.859 widzów (77,3%), i 1 przedstawienie w województwie małopolskim, które oglądało 305 widzów. W 2016 r. w ramach festiwalu Teatr wystawił 1 przedstawienie na Ukrainie, które oglądało 250 widzów.

W 2016 r. Teatr wydał 1250 plakatów i 1250 programów teatralnych.

(dowód: akta kontroli str. 126, 137-146)

³⁸ Festiwal Huculski Rok.

³⁹ Festiwal w Kolomyi ze sztuką „Hiob”.

W 2017 r. w Teatrze odbyło się łącznie 598 przedstawień, które oglądało 77.436 widzów, co stanowiło odpowiednio 105,5% i 112,6% w stosunku do 2016 r., w tym:

- na Dużej Scenie wystawiono 180 przedstawień (110,4% w stosunku do roku 2015), w tym 4 premiery i 15 przedstawień w repertuarze. Przedstawienia oglądało 33.370 widzów (118,8%). W województwie podkarpackim odbyły się 174 przedstawienia (w tym jeden festiwal) (108,7%), które oglądało 31.687 widzów (115,6%), i dwa przedstawienia w województwie małopolskim, które oglądało 527, jedno przedstawienie odbyło się w województwie kujawsko-pomorskim, które oglądało 240 widzów i jedno przedstawienia w województwie mazowieckim, które oglądało 416 widzów.

- na Małej Scenie wystawiono 120 przedstawień (100% w stosunku do roku 2016), w tym jedną premierę i 8 przedstawień w repertuarze. Przedstawienia oglądało 5.598 widzów (90,8%). W województwie podkarpackim odbyły się 117 przedstawienia (w tym jeden festiwal) (98,3%), które oglądało 5.448 widzów (93%), i 3 przedstawienia w województwie świętokrzyskim, które oglądało 150 widzów.

W 2017 r. Teatr wydał 1250 plakatów i 1250 programów teatralnych.

(dowód: akta kontroli str. 126, 147-161)

Odnosnie spadku liczby widzów w 2016 r. w stosunku do roku poprzedniego, Dyrektor Teatru wyjaśnił, że obecny system sprzedaży Eurobilet, który obecnie posługuje się Teatr ma pewną lukę dysfunkcyjną polegającą na ujmowaniu w raportach z frekwencji wszystkich spektakli wpisanych do systemu, nawet w przypadku kiedy przedstawienie zostało odwołane. Zdarzają się też przypadki odbycia spektaklu pomimo niskiej frekwencji. Są to przypadki losowe, kiedy przed samym przedstawieniem nie przyjeżdża duża grupa osób – nie informując wcześniej działu sprzedaży. Wpływy z biletów w danym okresie nie miały tendencji zniżkowej, a bardziej zmienną, co wynika z wielu parametrów. Istotny w tej kwestii jest dobór repertuaru, wielkość sceny, czy scenografii oraz wybór spektakli festiwalowych posiadających zmienną ilość miejsc. Nowa strategia Teatru obok rozrywki, którą postrzegamy często komercyjnie, realizuje również misję, wprowadzając ambitne pozycje repertuarowe, które zaspakają potrzeby wyrobionej publiczności.

(dowód: akta kontroli str. 566, 792)

2.2 W Teatrze w latach objętych kontrolą dla mierzenia osiągniętych wyników w odniesieniu do planów finansowych i merytorycznych służył system elektroniczny Eurobilet. System pozwalał między innymi na pozyskiwanie danych odnośnie zainteresowania widzów poszczególnymi tytułami oferty programowej, liczby rezerwowanych i sprzedanych biletów poszczególnych rodzajów, czasu odbywanych spektakli w układzie godzinowym oraz uzyskanych wpływów. Ponadto w Teatrze prowadzono kontrolę zarządczą w odniesieniu do między innymi realizacji budżetu, prawidłowości wydatkowania środków finansowych oraz realizacji planów merytorycznych. Księgowość wspomagał program elektroniczny ENOVA do ewidencji dowodów księgowych oraz program FUTURA do płac.

(dowód: akta kontroli str. 566-588, 591-612)

2.3 Oferta programowa Teatru była dostosowana dla wszystkich grup wiekowych odbiorców, w tym dla szkół i innych placówek oświatowych z terenu województwa podkarpackiego.

Informacje o działalności artystycznej Teatru były przekazywane poprzez: Internet – strona [www https://teatr-rzeszow.pl/](https://teatr-rzeszow.pl/), Facebook, Youtube, Instagram, Twiter.com, multimedia – standy; druki promocyjne – afisze, ulotki, foldery; drogą mailową; bezpośrednie spotkania przedstawicieli Teatru w szkołach, uczelniach, instytucjach, firmach, podmiotach współpracujących; rozmowy telefoniczne, fax. W latach 2015-2017 ukazywały się czasowe publikacje dotyczące działalności Teatru na Google+. Od 2017 r. poprzez prowadzenie Newslettera przez Dział Sprzedaży i Marketingu posiadano ciągle aktualizowaną bazę, z której korzystano podczas działań promocyjnych. Uzupełnieniem dostępności do zasobów teatralnych było umieszczenie na stronie internetowej autoprzewodników, umożliwiających wirtualne spacer po Teatrze i Szajna Galerii.

W latach 2015-2017 oferta Teatru obejmowała odpowiednio: w 2015 - 11 tytułów dla dorosłych, przy średniej frekwencji 51% i 4 tytuły dla dzieci i młodzieży przy średniej frekwencji 74%; w 2016 r. – 17 tytułów dla dorosłych, przy średniej frekwencji 51% i 4 tytuły dla dzieci i młodzieży

przy średniej frekwencji 74%; w 2017 r. – 19 tytułów dla dorosłych, przy średniej frekwencji 51% i 4 tytuły dla dzieci i młodzieży przy średniej frekwencji 74%.

(dowód: akta kontroli str. 503, 522-541, 763, 792)

2.4 W okresie objętym kontrolą, Teatr realizował wszystkie zadania merytoryczne, określone w Statucie i Programie działania, pomimo funkcjonowania w nie w pełni dostosowanym do potrzeb Teatru zabytkowych obiektach.

W opinii Dyrektora Teatru, pomimo tego że budynki Teatru poddawane były wielokrotnym zmianom, to w dalszym ciągu nie zrealizowano pierwotnych założeń i ich infrastruktura nie spełnia wymogów prawidłowego i funkcjonalnego prowadzenia działalności artystycznej. Przeprowadzone w latach 2004-2007 modernizacja obejmowała jedynie część stref, co skutkuje niespójną koncepcją przestrzenną budynku, brakiem wystarczającego zaplecza technicznego oraz magazynowego, zbyt małymi gabarytami portalu scenicznego oraz brakiem dodatkowej Sali prób.

Podstawowym problemem Teatru jest zbyt niska dotacja podmiotowa na bieżące funkcjonowanie instytucji. Planowane przychody są ograniczone możliwościami finansowymi naszej publiczności. Z tego powodu nie możemy realizować naszych zamierzeń, w tym bardziej kosztownych przedsięwzięć i projektów artystycznych. Powoduje to także brak możliwości zatrudnienia kadry w odpowiedniej ilości i w pełnym wymiarze. Na co dzień odczuwamy braki w dziale technicznym, gdzie brakuje wyspecjalizowanych oświetleniowców, akustyków, czy maszynistów. Zbyt niski poziom płac sprawia, że nie jesteśmy wystarczającym podmiotem na rynku pracy, szczególnie, że praca w Teatrze bardzo często wiąże się z pełną dyspozycyjnością oraz zatrudnieniem w godzinach wieczornych i w dniach wolnych. Niedoinwestowanie odbija się także na stanie naszej infrastruktury. Budynki wymagają gruntownych remontów. Obecnie istotnym celem teatru jest możliwość rozszerzenia infrastruktury o nowe przestrzenie. Brak uzupełniającego miejsca próby, obszarów magazynowych, czy powierzchni magazynowych są istotnymi czynnikami zmniejszającymi naszą efektywność i zakres działań.

Dzięki licznym zabiegom⁴⁰ Teatr otrzymał w 2017 r., w Planie na 2018 r. dotację majątkową na przygotowanie niezbędnej dokumentacji technicznej, łącznie z przebudową okna scenicznego i platformy dźwigowej Dużej Sceny.

(dowód: akta kontroli str. 172-173, 791)

2.5 Teatr działa w dwóch dziewiętnastowiecznych, zabytkowych budynkach wpisanych do rejestru zabytków przystosowywanych dla potrzeb Teatru. Obiekty Teatru były częściowo dostosowane dla osób niepełnosprawnych i w podeszłym wieku. Działalność artystyczna i propagatorska z udziałem widzów prowadzona była w pomieszczeniach: Dużej Sceny, Małej Sceny, Galerii Szajny i foyer parteru.

Dla potrzeb osób niepełnosprawnych ruchowo udostępnione były: kasy, szatnie, toaleta, foyer parteru z kawiarnią oraz sala Dużej Sceny. Komunikację pionową, z poziomu terenu na poziom Dużej Sceny, zapewniała winda o wymiarach 150x135 cm, dostosowana do transportu jednego wózka. Windy nie wyposażono w napisy alfabetem Breila umożliwiające korzystanie z niej osobom niewidzącym. Na przyteatralnym parkingu miejsce dla niepełnosprawnych oznaczone było tabliczką z piktogramem osoby na wózku o wymiarach 20x20 cm, bez linii poziomych wyznaczających to miejsce.

Widownia Dużej Sceny była wyposażona w zestawy słuchawkowe dla osób niedosłyszących. W 2004 r. na widowni Dużej Sceny został zamontowany system wspomagania słyszenia składający się z m.in. z 3 nadajników i 100 szt. odbiorników ze słuchawkami (model LG 30/1). Drogi ewakuacyjne były oznakowane strzałkami, podświetlane i pokazane na schematach ewakuacyjnych. Na drodze ewakuacyjnej z poziomu balkonu na poziom Szajna Galerii, niedostępnej dla osób niepełnosprawnych, wysokość nad schodami w dwóch miejscach była mniejsza niż dwa metry. Miejsca te oznakowano taśmą w kolorze żółtym w czarne, ukośne paski. Zastępczyni Dyrektora Teatru wyjaśniła, że: ...w latach 2015-2017 nie prowadzono prac dotyczących zwiększenia dostępności Teatru dla osób niepełnosprawnych ze względu na brak środków finansowych i ciągle nieprzyjmowanie do realizacji planów inwestycji.

(dowód: akta kontroli str. 434-438, 587, 590)

⁴⁰ W latach 2015-2017 corocznie składane i pozbawione finansowania przez Organizatora Plany inwestycji.

2.6 W latach 2015-2017 w Teatrze zrealizowano sześć zadań związanych z dostosowaniem Teatru do współczesnych standardów i możliwości wykonywania zadań, za łączną kwotę 980 tys. zł⁴¹.

Teatr był obecny na Facebooku i Youtube oraz na Google+. W 2017 r. na Facebooku zintensyfikowano działania na profilu teatralnym, uzyskując 7.132 polubienia. Teatr posiadał również swój profil na Instagramie, Twitter.com, Pinteres.com i Google+. Na stronie internetowej Teatru wprowadzono możliwość zakupu biletów na spektakle. Poprzez prowadzenie Newslettera oraz program eBilet, Dział Sprzedaży i Marketingu posiadał ciągle aktualizowaną bazę kontaktów, z której korzystano podczas działań promocyjnych i bieżącej obsługi widzów. Dostępność do zasobów teatralnych zwiększyło (zwłaszcza dla osób z ograniczonymi możliwościami poruszania) umieszczenie na stronie internetowej autoprzewodników po Teatrze i Galerii Szajny. W supermarkecie Galeria Rzeszów umieszczono dotykowe standy z multimedialną prezentacją dotyczącą Teatru. W foyer zamontowano dotykowe stoliki multimedialne i LCD z naściennym systemem montażowym dla publiczności, która w trakcie pobytu w teatrze ma dostęp poprzez narzędzia elektroniczne do najnowszej oferty Teatru.

(dowód: akta kontroli str. 566-585)

2.7 W latach 2015-2017 Teatr umożliwiał widzom nabycie materiałów promocyjnych, tj.: programów do sztuk oraz okazjonalnie gadżetów.

W budynku Teatru, w foyer działał Salonik Siemaszkowej przystosowany do korzystania przez widzów z usług gastronomicznych podczas antraktów. Ponadto w podziemiach budynku Holzerówki najemca zarządzał restauracją „Parole” oraz świadczył usługi w Saloniku Siemaszkowej w czasie przedstawień.

(dowód: akta kontroli str. 548)

2.8 Teatr w celu utrzymania kontaktu i dobrej relacji ze stałymi odbiorcami jego oferty artystycznej na bieżąco przysyłał informację o nowych propozycjach drogą mailową z Działu Sprzedaży, czy newsletterem. Dodatkowo okazjonalnie wysyłało kartki z życzeniami i informacjami. Rzeszowski Teatr zwracał uwagę na lokalną społeczność i jej historię. W trakcie realizacji planów artystycznych brano pod uwagę również potrzeby i zainteresowania lokalnej społeczności. W okresie objętym kontrolą zrealizowano spektakl *Dzieci Hioba. Wiek XX* inspirowany tragedią rodziny Ulmów z Markowej, przedstawienie *Beksiński. Obraz bez tytułu* poświęcone życiu i twórczości wywodzącego się z pobliskiego Sanoka wybitnego malarza Zdzisława Beksińskiego, czy *Wyżej niż polonina. Saga w VI aktach* spektakl inspirowany Bieszczadami i prezentowany w bieszczadzkich miejscowościach. Innym przykładem może też być organizowany cyklicznie *Najazd Awangardy*, który skupia lokalnych poetów.

(dowód: akta kontroli str. 548)

2.9 W latach 2015-2017 Teatr nie pozyskiwał w sposób sformalizowany informacji o preferencjach odbiorców oferty artystycznej. Według wyjaśnień Zastępczyni Dyrektora najistotniejszy jest bezpośredni kontakt z widzem i indywidualna rozmowa. Dział Sprzedaży i Marketingu w oparciu o program eBilet na bieżąco monitorował frekwencję i oczekiwania różnych grup wiekowych. Nawiązano stały kontakt z nauczycielami, rodzicami, a także przedstawicielami firm, którzy przekazują swoje preferencje. Jednym z wyznaczników jest również Facebook, gdzie widzimy zainteresowanie pewnymi informacjami. Jednak główną informacją zwrotną jest analiza sprzedaży i frekwencji na poszczególnych tytułach.

(dowód: akta kontroli str. 441- 503, 548)

2.10 Dział Sprzedaży i Marketingu stosował szeroką skalę zróżnicowania cen biletów w zależności od odbiorcy. Podstawowy podział to bilety normalne i ulgowe dla studentów, osób

⁴¹ 2015 r. zakup wyposażenia multimedialnego i oświetleniowego wraz z osprzętem – 80 tys. zł; zakup urządzeń dla Teatru Wędrownego – 307,7 tys. zł; 2016 r. zakup wyposażenia multimedialnego na potrzeby Teatru – 241 tys. zł; zakup wyposażenia dla pracowni specjalistycznych Teatru – 73 tys. zł; 2017 r. zakup wyposażenia na potrzeby zadania pn. Nowoczesny i funkcjonalny Teatr – 310 tys. zł; wymiana części wyposażenia akustycznego w Teatrze – 76,3 tys. zł. Ponadto w 2017 r., na wniosek Teatru, przyjęto w uchwale budżetowej województwa, dotację na remont instalacji wentylacyjnej i klimatyzacji w wysokości 90 tys. zł oraz kwotę 300 tys. zł na opracowanie projektów budowlanych poszerzenia okna scenicznego Dużej Sceny oraz rampy załadunkowej wraz podnośnikiem do transportu dekoracji na scenę.

na emeryturze i rencie, oraz szkolne dla młodzieży. Dodatkowo przy zorganizowanych grupach szkolnych nauczyciele mieli szczególne przywileje pozwalające opiekunom zakupić bilet wstępu za 1 zł. Teatr respektował również indywidualne prośby fundacji i stowarzyszeń, które zwracały się z pisemnymi wnioskami o wyznaczenie zniżek dla wybranych grup społecznych. Przykładem takiego działania mogą być Dom Pomocy Społecznej w Rzeszowie, Europejskie Stowarzyszenie Promocji Aktywizacji Ruchowej 50+, Podkarpackie Stowarzyszenie na Rzecz Dzieci z Porażeniem „Daj Szansę”, Fundacja dla Niewidomych, czy Spółdzielcze Koło Emerytów „PSS Społem”, dla których cena biletu wynosiła 10 zł.

Teatr jako instytucja artystyczna starał się, aby ułatwiać dostęp do „kultury wyższej” najszerszemu gronu odbiorców, biorąc udział w akcji Instytutu Teatralnego im. Z. Raszewskiego pod nazwą *Dzień Teatru Publicznego w Polsce*, która zakłada bardzo preferencyjne ceny biletów na jeden wybrany spektakl w roku (np. 500 gr lub 400 gr), w programie *Teatr Polska* finansowanym ze środków MKiDN, który zakłada objazd po Polsce z wybranym spektaklem, któremu towarzyszy oferta edukacyjna, do odległych i biedniejszych miejscowości, które są geograficznie wykluczone z możliwości skorzystania z oferty teatralnej.

W Teatrze istnieje również zróżnicowanie cen biletów ze względu na wielkość grupy odbiorców oraz dzień w jakim ma zostać wystawiony spektakl. Istniały zniżki na przedstawienia grane we wtorki i czwartki, a także dla studentów i pracowników rzeszowskich uczelni. Honorowano również Wojewódzką Kartę Dużej Rodziny.

(dowód: akta kontroli str. 522-540, 549, 765-767)

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

1. W trakcie oględzin Teatru w dniu 9 marca 2018 r. ustalono, że w Małej Sali Teatru mieszczącej 67 miejsc siedzących, zostały zabudowane jedne z dwójga istniejących drzwi ewakuacyjnych (145 cm), otwieranych na zewnątrz, elementem scenografii w postaci metalowych drzwi otwieranych do wnętrza sali widowiskowej. Takie usytuowanie drzwi oraz sposób ich otwarcia o 90 stopni w poprzek drogi „ucieczki”, w znaczący sposób może utrudniać, a nawet uniemożliwić ewakuację ludzi z pomieszczenia tymi drzwiami, co narusza przepis § 239 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 12 kwietnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie⁴².

W związku z powyższym skierowano do Dyrektora Teatru pismo w trybie art. 51 ust. 1 ustawy o NIK z żądaniem informacji o podjętych działaniach w celu usunięcia stwierdzonego zagrożenia. W piśmie z dnia 12 marca 2018 r. Dyrektor Teatru poinformował, że sytuacja zabudowy jednych drzwi ewakuacyjnych częścią scenografii w postaci metalowych drzwi otwieranych do wnętrza Sali widowiskowej wystąpiła jedynie w koncepcji jednego spektaklu. Podjęto decyzję o rezygnacji z danego elementu scenografii, co zostało niezwłocznie wykonane.

(dowód: akta kontroli str. 425-426, 434-438, 589)

2. W Teatrze pomieszczenia administracji, Małej Sceny i Szajna Galerii były niedostępne dla osób niepełnosprawnych.

Dyrektor Teatru wyjaśnił, że: Budynki Teatru są zabytkami wpisanymi do rejestru zabytków, z czego wynikają duże ograniczenia w procesie modernizacji pomieszczeń. W rozmowach z Organizatorem oraz składanych mu dokumentach wykazaliśmy, że nadal niezbędne jest unowocześnienie infrastruktury, w tym dostosowanie obiektów dla osób niepełnosprawnych, a także nowe inwestycje dotyczące Teatru. Obecnie jesteśmy na etapie rozmów i poszukiwania możliwości sfinansowania nowego budynku Małej Sceny wraz zapleczem, który będzie wyposażony we wszystkie niezbędne udogodnienia dla niepełnosprawnych.

(dowód: akta kontroli str. 434-438, 590)

⁴² Dz. U. z 2015 r., poz. 1422 ze zm., zwane dalej rozporządzeniem Ministra Infrastruktury.

3. Na przyteatralnym parkingu miejsce do parkowania samochodów osób niepełnosprawnych oznakowano jedynie tabliczką, co było niezgodne z § 236 ust. 4 rozporządzenia Ministra Infrastruktury.

W trakcie trwania kontroli dokonano wyznaczenia dwóch miejsc parkingowych na potrzeby osób niepełnosprawnych i oznaczenie ich znakami P-18 i P-24 w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami.

(dowód: akta kontroli str. 434-438, 589)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że latach 2015-2017 Teatr 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. – w porównaniu do 2015 r. – nastąpił wzrost podstawowych mierników działalności, w tym liczby organizowanych przedsięwzięć, z wyjątkiem liczby odbiorców oferty kulturalnej. Efektywności swoich działań w Teatrze mierzono wykorzystując różne narzędzia, w tym karty wyników sporządzane w systemie Eurobilet, a także cele, mierniki i wskaźniki określone w Planie działalności, wytycznych Organizatora i w planach działalności na dany rok. Oferta instytucji była skierowana do różnych grup wiekowych odbiorców oraz do szkół i placówek oświatowych, o czym podmioty te były informowane na wiele sposobów. W Teatrze tylko w obrębie Dużej Sceny zniesiono bariery architektoniczne (na zewnątrz i wewnątrz), wprowadzono udogodnienia (np. windę, miejsca do postawienia wózków, specjalistyczne urządzenia w toalecie), a także zakupiono urządzenia do audiodeskrypcji dla osób z upośledzeniem słuchu. Mała Scena oraz Szajna Galeria były niedostępne dla osób niepełnosprawnych. W latach 2015-2017 Teatr uatrakcyjnił sposób wykonywania zadań, wprowadzając nowe metody i środki techniczne, nowoczesne technologie; oferując zakup gadżetów promocyjnych, pamiątek, wydawnictw, umożliwiając skorzystanie z gastronomii, karty stałego odbiorcy; badając oczekiwania i preferencje odbiorców; niwelując bariery kompetencyjne, finansowe, szczególnie dla grup narażonych na wykluczenie, w dostępie do teatralnej oferty kulturalnej.

3.- Wydawanie środków na prowadzenie działalności kulturalnej

Opis stanu faktycznego

3.1 W okresie objętym kontrolą planowanie i prowadzenie działalności przez Teatr było dostosowane do wielkości środków finansowych zatwierdzonych przez organizatora w planach finansowych i merytorycznych.

W latach objętych kontrolą wynik finansowy, planowany/wykonany wynosił: w 2015 r. - -76, w 2016 r. +70 i w 2017 r. +227.

Główna Księgowa wyjaśniła, że ujemny wynik finansowy w sprawozdaniach za 2015 r. wynika z amortyzacji niemającej odzwierciedlenia w przychodach (dopuszczalna strata z tego tytułu to - 85.661,82 zł, a wynik finansowy netto w 2015 r. wynosił -83.827,89 zł).

W latach objętych kontrolą nie odnotowano zysków i strat nadzwyczajnych ani nie posiadał zobowiązań wymagalnych i należności przedawnionych.

Projektowane i planowane przychody z działalności bieżącej ogółem, w latach objętych kontrolą, przedstawiały się następująco:

2015 r. – złożono projekt na 8.023 tys. zł, zatwierdzono plan w kwocie 5.939 tys. zł (74%), który po 6 korektach zamknął się w kwotę 6.624 tys. zł (82,6%), a wykonanie – 6.545 tys. zł, czyli 98,81%.

2016 r. – złożono projekt na 7.902 tys. zł, zatwierdzono plan w kwocie 6.482 tys. zł (82%), który po 7 korektach zamknął się w kwotę 7.071 tys. zł (89,5%), a wykonanie – 7.090 tys. zł, czyli 100,26%.

2017 r. – złożono projekt na 8.608 tys. zł, zatwierdzono plan w kwocie 6.866 tys. zł (79,8%), który po 7 korektach zamknął się w kwotę 7.473 tys. zł (86,8%), a wykonanie – 7.265 tys. zł, czyli 97,21%.

Wzrost w stosunku do 2015 r. wyniósł odpowiednio 106,7% i 112,8%.

W latach 2015-2017 planowane przychody z działalności bieżącej ogółem wyniosły odpowiednio: 6.624 tys. zł, 7.071 tys. zł i 7.473 tys. zł.

Planowana dotacja podmiotowa Organizatora wynosiła ogółem w 2015 r. – 4.398 tys. zł, w 2016 r. – 4.693 tys. zł i w 2017 r. – 4.818 tys. zł, a przychody własne ogółem w 2015 r. – 1.689 tys. zł, w 2016 r. – 1.612 tys. zł i w 2017 r. – 1.932 tys. zł.

Koszty działalności bieżącej ogółem w 2015 r. – 6.700 tys. zł, w 2016 r. – 7.066 tys. zł i w 2017 r. – 7.472 tys. zł.

W latach 2015-2017 zatrudniano 29 pracowników merytorycznych, natomiast liczba zatrudnionych pracowników administracji i obsługi zmniejszyła się z 61 do 58 osób.

(dowód: akta kontroli str. 48-126,768)

3.2 W latach objętych kontrolą, w Teatrze przygotowano 19 premier i 64 przedstawienia repertuarowe za łączną kwotę⁴³ 2.482,2 tys. zł, w tym: w 2015 r. – 22 spektakle za 748,6 tys. zł, co stanowiło 23% kosztów działalności bieżącej ogółem, w 2016 r. – 31 spektakli za 980,2 tys. zł, co stanowiło 42,4% kosztów działalności bieżącej ogółem i w 2017 r. – 30 spektakli za 753,5 tys. zł, co stanowiło 24,6% kosztów działalności bieżącej ogółem.

Wydatkowane środki na realizację przedsięwzięć programowych oraz na utrzymanie Teatru mieściły się w zaplanowanych kosztach na ten cel.

W przedstawionej przez Dyrektora Teatru procedurze plany repertuarowe przygotowywane są przez Koordynatora Pracy Artystycznej w konsultacji z Zastępcą Dyrektora Teatru, zwłaszcza w części finansowej. Na wstępnym etapie ogólny koszt szacowany jest na podstawie analiz budżetów przedstawień z poprzednich lat. Następnie Dyrektor przeprowadza rozmowy z twórcami spektaklu⁴⁴ odnośnie aspektów artystycznych, honorariów, kosztów przedstawienia w odniesieniu do założonego budżetu. Na etapie realizacji przedstawienia dokonuje się oceny scenografii i kostiumów, które po akceptacji Dyrektora Teatru trafiają do Producenta Teatralnego. Producent szacuje koszty produkcji scenografii i kostiumów tak, aby zmieścić się w zakładanym, wstępnym budżecie. Końcowym wynikiem jest dopuszczenie spektaklu do premiery i ostateczny jej odbiór. Po tej fazie następuje końcowe rozliczenie finansowe, które na wniosek Zastępcy Dyrektora przygotowuje Dział Księgowy. Dokonywana jest ponowna analiza, która pokazuje, czy dobrze zostały oszacowane koszty produkcji i ewentualnie, czy i na którym etapie plany produkcyjne będą zmienione.

(dowód: akta kontroli str. 609-612, 762)

Szczegółowej kontroli poddano koszty przygotowania trzech premierowych spektakli (jeden z każdego roku objętego kontrolą).

- w 2015 r. - premiera sztuki *Wielka woda* – koszt przygotowania spektaklu⁴⁵ wyniósł 74,1 tys. zł. Premiera odbyła się 31 grudnia 2015 r. Rozliczono łącznie 62 faktury, które sprawdzono pod względem merytorycznym i rachunkowym, opisano tryb zakupu i zatwierdzono do wypłaty. Koszty przygotowania spektaklu były o 17,7 tys. zł niższe od kosztu wykazanego w planie repertuarowym na sezon 2015/2016. Sztuka była grana 20 razy przy średniej frekwencji 70%.

- w 2016 r. – premiera sztuki *Pogorzelisko* – koszt przygotowania spektaklu wyniósł 113,4 tys. zł. Rozliczono łącznie 140 faktur, które sprawdzono pod względem merytorycznym i rachunkowym, opisano tryb zakupu i zatwierdzono do wypłaty. Koszty przygotowania spektaklu były o 16,6 tys. zł niższe od kosztu wykazanego w planie repertuarowym na sezon 2016/2017. Sztuka była grana 17 razy przy średniej frekwencji 25,37%.

- w 2017 r. - premiera sztuki *Przygody Koziołka Matołka* – koszt przygotowania spektaklu 32,7 tys. zł. Rozliczono łącznie 71 faktur, które sprawdzono pod względem merytorycznym i rachunkowym, opisano tryb zakupu i zatwierdzono do wypłaty. Koszty przygotowania spektaklu były o 27,3 tys. zł niższe od kosztu wykazanego w planie repertuarowym na sezon 2016/2017. Sztuka była grana 20 razy przy średniej frekwencji 70%.

⁴³ Bez kosztów wynagrodzeń osobowych.

⁴⁴ Reżyser, scenograf, kompozytor itp.

⁴⁵ W tym wynagrodzenia reżysera, scenografa oraz osób niebędących pracownikami Teatru.

W Teatrze na bieżąco i po zamknięciu sezonu wykonywano w oparciu o program Eurobilet analizy poszczególnych spektakli pod kątem efektywności biorąc pod uwagę: ilość spektakli, czas ich wystawiania (do godz. 15.00 i po godz. 15.00), ilość sprzedanych biletów i w jakiej cenie, ilość zwrotów oraz wartość sprzedaży netto i brutto. Wyniki takiej analizy służyły podjęciu decyzji, które z tytułów nie będą ujęte w następnym planie repertuarowym ze względu na brak zainteresowania i rentowność.

(dowód: akta kontroli str.229, 235-236, 521, 523. 591-612, 764, 769-789)

3.3 – Wykonane koszty utrzymania Teatru w latach objętych kontrolą wynosiły: w 2015 r. - 2.026 tys. zł, w 2016 r. – 2.309 i w 2017 r. – 3.060 tys. zł. Wzrost kosztów utrzymania w odniesieniu rok do roku wynosił 114% i 132%.

Szczegółowej kontroli poddano dokumenty przetargowe i księgowe dotyczące pięciu wydatków o najwyższej wartości, których dostawcy lub wykonawcy byli wyłonieni w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych w poszczególnych latach objętych kontrolą. Wydatki te stanowiły odpowiednio: 22%, 16% i 19% kosztów utrzymania Teatru w latach 2015-2017.

2015

1.- Teatr Wędrowny. Dotacja na wydatki majątkowe w kwocie 145 tys. zł MKiDN na zakup i wyposażenie przyczepy.

2.- Teatr Wędrowny. Dotacja na zakupy inwestycyjne w kwocie 164,05 tys. zł Organizatora i na zakup i wyposażenie przyczepy.

Pierwszy przetarg nieograniczony na wykonanie całości zadania (dotacja MKiDN i Organizatora) pozostał nierozstrzygnięty ze względu na brak zainteresowanych. Dla realizacji zadania ogłoszono 7 przetargów nieograniczonych, jedno zapytanie ofertowe na kwotę 64,4 tys. zł (poniżej 30 tys. euro) oraz jedno zamówienie z wolnej ręki na kwotę 3,3 tys. zł (do 15 tys. zł).

W rozliczeniu umowy⁴⁶ z MKiDN przedstawiono 28 faktur na łączną kwotę 144,34 tys. zł, które sprawdzono pod względem merytorycznym i rachunkowym, opisano tryb zakupu i zatwierdzono do wypłaty. Pozostała kwota 654,84 zł została zwrócona donatorowi w terminie.

W rozliczeniu umowy⁴⁷ z Organizatorem przedstawiono 28 faktur na łączną kwotę 162,68 tys. zł, które sprawdzono pod względem merytorycznym i rachunkowym, opisano tryb zakupu i zatwierdzono do wypłaty. Pozostała kwota 1.369 zł została zwrócona donatorowi w terminie.

3.- Zakup wyposażenia multimedialnego i oświetleniowego wraz z osprzętem. Dotacja Organizatora na zakupy inwestycyjne w kwocie 80 tys. zł.

Przeprowadzono dwa postępowania w trybie zapytania ofertowego na zakup oświetlenia i zakup wyposażenia multimedialnego. W rozliczeniu umowy⁴⁸ z Organizatorem przedstawiono 9 faktur na łączną kwotę 81,71 tys. zł, które sprawdzono pod względem merytorycznym i rachunkowym, opisano tryb zakupu i zatwierdzono do wypłaty. Pozostała kwota 1.713 zł została pokryta ze środków własnych Teatru.

4.-5. Dwa zadania - Remont budynku dachu Małej Sceny (48 tys. zł) i Wymiana oświetlenia awaryjnego budynku Dużej Sceny (10 tys. zł). Przeprowadzono dwa postępowania w trybie zapytania ofertowego.

W rozliczeniu umowy⁴⁹ z Organizatorem przedstawiono 4 faktury na łączną kwotę 50,33 tys. zł, które sprawdzono pod względem merytorycznym i rachunkowym, opisano tryb zakupu i zatwierdzono do wypłaty. Pozostała kwota 3.333,86 zł została pokryta ze środków własnych Teatru.

(dowód: akta kontroli str. 50-126, 615-667)

2016

1.- 2.- Dotacja Organizatora na zadanie Zakup wyposażenia multimedialnego na potrzeby Teatru w kwocie 121 tys. zł oraz MKiDN na ten sam cel 120 tys. zł.

Przeprowadzono trzy przetargi nieograniczone, dwa postępowania w trybie zapytania ofertowego (45,8 tys. zł) oraz 3 zamówienia z wolnej ręki (18,9 tys. zł). W rozliczeniu umowy⁵⁰

⁴⁶ Umowa Nr 01943/15 /DEK z dnia 3.07.2015 r.

⁴⁷ Umowa Nr DO-I.502.2.2.15.2015.BR z dnia 12.06.2015 r.

⁴⁸ Umowa Nr DO-I.502.2.2.31.2015.BR z dnia 26.11.2015 r.

⁴⁹ Umowa Nr DO-I.502.2.2.31.2015.BR z dnia 26.11.2015 r.

⁵⁰ Umowa Nr DO-I.502.2.2.22.2016.BR z dnia 17.06.2016 r.

z Organizatorem przedstawiono 10 faktur na łączną kwotę 120,9 tys. zł, które sprawdzono pod względem merytorycznym i rachunkowym, opisano tryb zakupu i zatwierdzono do wypłaty. Pozostała kwota 103,65 zł została zwrócona donatorowi w terminie.

W rozliczeniu umowy⁵¹ z MKiDN przedstawiono 121 faktur na łączną kwotę 120 tys. zł, które sprawdzono pod względem merytorycznym i rachunkowym, opisano tryb zakupu i zatwierdzono do wypłaty. Zadanie rozliczono w terminie⁵².

3.- 4.- Dotacja Organizatora i MKiDN na zadanie Zakup wyposażenia pracowni specjalistycznej Teatru w kwocie (odpowiednio): 38 tys. zł i 35 tys. zł.

Przeprowadzono jeden przetarg nieograniczony i trzy postępowania w trybie zapytania ofertowego.

W rozliczeniu umowy⁵³ z Organizatorem przedstawiono 6 faktur na łączną kwotę 40,32 tys. zł, które sprawdzono pod względem merytorycznym i rachunkowym, opisano tryb zakupu i zatwierdzono do wypłaty. Pozostała kwota 2.323,49 zł została pokryta ze środków własnych Teatru.

W rozliczeniu umowy⁵⁴ z MKiDN przedstawiono 6 faktur na łączną kwotę 35 tys. zł, które sprawdzono pod względem merytorycznym i rachunkowym, opisano tryb zakupu i zatwierdzono do wypłaty. Zadanie rozliczono w terminie⁵⁵.

5.- Dotacja Sejmiku z budżetu województwa na roboty remontowo-budowlane - Wykonanie ekspertyz technicznych i symulacji pożaru na scenie i widowni wraz z wymianą centrali oddymiania, jej montażem, okablowaniem i wymianą siłowników w kwocie 60 tys. zł. Zadanie zrealizowała firma wyłoniona w trybie zapytania ofertowego. W rozliczeniu z Organizatorem przedstawiono dwie faktury na łączną kwotę 64,33 tys. zł brutto, które sprawdzono pod względem merytorycznym i rachunkowym, opisano tryb zakupu i zatwierdzono do wypłaty. Pozostała kwota 4.329 zł (VAT) została pokryta ze środków własnych Teatru.

(dowód: akta kontroli str. 615-616, 660-749)

2017

1.- 2.- Nowoczesny i funkcjonalny Teatr – zakup wyposażenia. Dotacja MKiDN – 150 tys. zł i Organizatora – 160 tys. zł. Przeprowadzono 2 przetargi nieograniczone, trzy zapytania ofertowe oraz dwa zamówienia z wolnej ręki.

W rozliczeniu umowy⁵⁶ z MKiDN przedstawiono 13 faktur na łączną kwotę 150,6 tys. zł, które sprawdzono pod względem merytorycznym i rachunkowym, opisano tryb zakupu i zatwierdzono do wypłaty. Pozostała kwota 562,90 zł została pokryta ze środków własnych Teatru.

W rozliczeniu umowy⁵⁷ z Organizatorem przedstawiono 9 faktur na łączną kwotę 160 tys. zł, które sprawdzono pod względem merytorycznym i rachunkowym, opisano tryb zakupu i zatwierdzono do wypłaty.

3.- Zakup skrzyń transportowych – dotacja celowa na zakup inwestycyjny Sejmiku z budżetu województwa w kwocie 15 tys. zł. Przeprowadzono postępowanie w trybie zakupu z wolnej ręki. W rozliczeniu z donatorem przedstawiono jedną fakturę na łączną kwotę 17,92 tys. zł brutto, którą sprawdzono pod względem merytorycznym i rachunkowym, opisano tryb zakupu i zatwierdzono do wypłaty. Pozostała kwota 3.351,41 zł (VAT) została pokryta ze środków własnych Teatru; zadanie rozliczono w terminie.

4.- Dostosowanie budynku Teatru do wymagań p.poż. dotacja celowa na zakup inwestycyjny Sejmiku⁵⁸ z budżetu województwa w kwocie 78,72 tys. zł. Przeprowadzono jedno postępowanie w trybie zapytania ofertowego i zaproszenia do negocjacji. W rozliczeniu z donatorem przedstawiono dwie faktury na łączną kwotę 78,72 tys. zł brutto, którą sprawdzono pod względem merytorycznym i rachunkowym, opisano tryb zakupu i zatwierdzono do wypłaty.

⁵¹ Umowa Nr 04891/16 /DEK z dnia 5.07.2016 r.

⁵² Teatr zwrócił MKiDN kwotę 2.496,50 zł na skutek nieuznania kosztów przygotowania instalacji elektrycznej pod montaż urządzeń multimedialnych (koszt niekwalifikowalny) i usunięcia go z rozliczenia; zmniejszył się koszt całkowity zadania i dokonano proporcjonalnego zwrotu dotacji do 49,65%.

⁵³ Umowa Nr DO-I.502.2.2.23.2016.BR z dnia 23.06.2016 r.

⁵⁴ Umowa Nr 05074/16 /DEK z dnia 10.06.2016 r.

⁵⁵ Teatr zwrócił MKiDN kwotę 2.496,50 zł na skutek nieuznania kosztów przygotowania instalacji elektrycznej pod montaż urządzeń multimedialnych (koszt niekwalifikowalny) i usunięcia go z rozliczenia; zmniejszył się koszt całkowity zadania i dokonano proporcjonalnego zwrotu dotacji do 49,65%.

⁵⁶ Umowa Nr 05074/16 /DEK z dnia 19.05.2017 r.

⁵⁷ Umowa Nr DO-I.502.2.2.16.2017.BR z dnia 26.05.2017 r.

⁵⁸ Uchwała Sejmiku Nr XLVI/768/17 z 27.11.2017 r.

5.- Remont systemu klimatyzacji i wentylacji, wymiana wewnętrznych źródeł oświetlenia w budynku Teatru. Dotacja na roboty remontowo-budowlane Sejmiku⁵⁹ z budżetu województwa w kwocie 76,28 tys. zł. Przeprowadzono dwa postępowania w trybie zapytania ofertowego. W rozliczeniu z donatorem przedstawiono dwie faktury na łączną kwotę 776,1 tys. zł brutto, którą sprawdzono pod względem merytorycznym i rachunkowym, opisano tryb zakupu i zatwierdzono do wypłaty. Pozostała kwota 180 zł została zwrócona donatorowi w terminie.

Środki otrzymane w formie dotacji celowych na realizację kontrolowanych zadań wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem, a w przypadkach niepełnego wykorzystania – środki zwracano donatorom. Wszystkie kontrolowane zadania rozliczono w terminie.

(dowód: akta kontroli str. 615-616,713-761)

3.4.- Teatr w latach objętych kontrolą otrzymał od Organizatora, w formie dotacji celowych na realizację wskazanych zadań i programów merytorycznych, 7 dotacji na łączną kwotę 1.058,9 tys. zł. W 2015 r. otrzymano dwie dotacje na łączną kwotę 253,9 tys. zł, w 2016 r. – trzy dotacje w łącznej kwocie 407 tys. zł i w 2017 r. – dwie dotacje w łącznej kwocie 398 tys. zł. Środki te wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, a w przypadkach niepełnego ich wykorzystania pozostałe środki zwracano donatorowi w terminie. Wydatki zostały poniesione zgodnie przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.

Szczegółowej kontroli poddano po jednym z zadań realizowanych w każdym roku objętym kontrolą.

W 2015 r. Teatr zrealizował zadanie pn. Rzeszowskie Spotkania Teatralne Festiwal Nowego Teatru (umowa dotacji Nr DO-I.502.2.2.16.2015.BR). Wartość zadania wynosiła 542,8 tys. zł, w tym środki dotacji Organizatora – 240 tys. zł (44,22%), środki własne – 37,7 tys. zł (6,95%) oraz środki z innych źródeł – 265,1 tys. zł (48,83%), w tym MKiDN – 235 tys. zł, Fundacja Współpracy Polsko-Niemieckiej – 17 tys. zł, PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna – 9 tys. zł oraz Makarony Polskie SA – 4 tys. zł. Środki z dotacji wykorzystano w całości zgodnie z przeznaczeniem.

W 2016 r. Teatr zrealizował zadanie pn. Rzeszowskie Spotkania Karnawałowe (umowa dotacji Nr DO-I.502.2.2.5.2016.BR). Wartość zadania wynosiła 127,34 tys. zł, w tym środki dotacji Organizatora – 100 tys. zł (78,53%), a pozostała kwota – 27,34 tys. zł (21,47%) pochodziła ze środków własnych Teatru.

Środki dotacji wykorzystano w całości zgodnie z przeznaczeniem. Rozliczenie przyjęto bez uwag.

W 2017 r. Teatr zrealizował zadanie pn. Rzeszowskie Spotkania Karnawałowe (umowa dotacji Nr DO-I.502.2.2.2.2017.BR). Wartość zadania wynosiła 138,72 tys. zł, w tym środki dotacji Organizatora – 100 tys. zł (72,09%), a pozostała kwota – 38,71 tys. zł (27,91%) pochodziła z środków własnych Teatru.

Środki dotacji wykorzystano w całości zgodnie z przeznaczeniem. Rozliczenie przyjęto bez uwag.

(dowód: akta kontroli str.551-552, 615-617, 794-829)

3.5.- W latach 2015-2017 Teatr corocznie składał projekty planów inwestycji, na które nie otrzymano środków finansowych od Organizatora.

W latach objętych kontrolą Teatr otrzymał 10 dotacji celowych na zakupy inwestycyjne w łącznej kwocie 1.014 tys. zł, w tym od Organizatora sześć dotacji⁶⁰ w łącznej kwocie 564,1 tys. zł i od MKiDN cztery dotacje⁶¹ w łącznej kwocie 450 tys. zł, z czego Teatr wykorzystał 1.010,4 tys. zł. Pozostała łączna kwota⁶² 3,4 tys. zł została zwrócona donatorom w terminie.

Szczegółowej kontroli poddano dotacje celowe na zakupy inwestycyjne opisane w punkcie 3.3 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

⁵⁹ Uchwała Sejmiku Nr XLVI/768/17 z 27.11.2017 r.

⁶⁰ Teatr Wędrowny – 150 tys. zł, Zakup wyposażenia multimedialnego i oświetleniowego wraz z osprzętem – 80 tys. zł, Zakup wyposażenia na potrzeby działalności Teatru – 281 tys. zł, Zakup wyposażenia dla pracowni specjalistycznych Teatru – 38 tys. zł, Nowoczesny i funkcjonalny teatr – zakup wyposażenia na potrzeby działalności kulturalnej – 160 tys. zł, Zakup skrzyń transportowych – 15 tys. zł.

⁶¹ Teatr Wędrowny – 145 tys. zł, Zakup wyposażenia multimedialnego i oświetleniowego wraz z osprzętem – 120 tys. zł, Zakup wyposażenia dla pracowni specjalistycznych Teatru – 35 tys. zł, Nowoczesny i funkcjonalny teatr – zakup wyposażenia na potrzeby działalności kulturalnej – 150 tys. zł.

⁶² Były dwa zwroty środków z tytułu niewykorzystania dotacji na skutek uzyskania niższej ceny w przetargu i w jednym przypadku zwrot dotyczył kosztu niekwalifikowalnego 654,84 zł – wyjazd służbowy.

Ustalono W działalności kontrolowanej jednostki, w przedstawionym wyżej zakresie, nie stwierdzono
nieprawidłowości nieprawidłowości.

Ocena częściowa

W latach 2015-2017 Teatr pozyskał środki finansowe na bieżące prowadzenie działalności kulturalnej i wydatkował je zgodnie z przeznaczeniem, warunkami umów oraz efektywnie. Instytucja planowała i prowadziła działalność w zakresie i formach dostosowanych do możliwości finansowych. W badanym okresie Teatr jedynie w 2015 r. nie wykazał dodatniego wyniku finansowego na skutek amortyzacji niemającej odzwierciedlenia w przychodzie; nie posiadał zobowiązań wymagalnych i należności przedawnionych. Zrealizowane koszty były zgodne z planowanymi. Wydatki poprzedzone były analizami rentowności realizowanych przedsięwzięć. Wydatki ponoszone były legalnie i gospodarnie. na Wykonawcy usług, dostawy i robót byli wylani w trybie przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych. Teatr wydatkował środki otrzymane w formie dotacji celowych zgodnie z warunkami umów o dofinansowanie. Rozliczenia otrzymanych dotacji celowych były sporządzane terminowo i rzetelnie. Teatr każdorazowo dokonywał zwrotu niewykorzystanych środków lub środków pobranych w nadmiernej wysokości, a rozliczenia przyjmowane przez donatorów .

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika
zastrzeżeń 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 Rzeszowie.

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.

Rzeszów, dnia 21 maja 2018 r.

Kontroler
Dionizy Antoni Beda
Doradca techniczny

/-/

.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie

Dyrektor
Wiesław Motyka

/-/

.....
podpis