



# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA.410.002.16.2018

P/18/001

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa

T +48 22 444 57 72, F +48 22 444 57 62

[lwa@nik.gov.pl](mailto:lwa@nik.gov.pl)

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

|                                     |                                                                                                                                                                      |
|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Numer i tytuł kontroli              | P/18/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.                                                                                                                       |
| Jednostka kontrolowana              | Teatr Wielki – Opera Narodowa, 00-950 Warszawa, Pl. Teatralny 1                                                                                                      |
| Kierownik jednostki kontrolowanej   | Waldemar Dąbrowski, Dyrektor Teatru Wielkiego – Opery Narodowej <sup>1</sup><br>(dowód: akta kontroli tom I str. 2-4, 418)                                           |
| Podstawa prawna                     | Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>2</sup>                                                                              |
| Jednostka przeprowadzająca kontrolę | Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Warszawie                                                                                                                     |
| Kontroler                           | Jerzy Tchórzewski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/15/2018 z dnia 11 stycznia 2018 r.<br>(dowód: akta kontroli tom I str. 1) |

## II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli była ocena wykorzystania w 2017 r. przez Teatr Wielki – Operę Narodową<sup>3</sup> dotacji podmiotowych i celowych, przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań oraz uzyskanych efektów i rezultatów. Podstawą sformułowania oceny była w szczególności analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia dotacji podmiotowej na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, dotacji celowej na wydatki bieżące oraz dotacji celowej na wydatki majątkowe<sup>4</sup>. Oceny dokonano przy uwzględnieniu kryteriów legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

## III. Charakterystyka Teatru Wielkiego - Opery Narodowej

Teatr Wielki – Opera Narodowa jest państwową instytucją artystyczną wyodrębnioną pod względem organizacyjnym i ekonomicznym, wpisaną do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego<sup>5</sup>.

<sup>1</sup> Od 1 września 2017 r., wcześniej od 1 stycznia 2013 r. do 31 sierpnia 2017 r. – Dyrektor Naczelny Teatru Wielkiego – Opery Narodowej.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

<sup>3</sup> Dalej także: Teatr.

<sup>4</sup> Część 24 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdział 92106 Teatry, § 2550 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury, § 2800 – Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych, § 6560 – Dotacje celowe udzielane z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych.

<sup>5</sup> Teatr Wielki – Opera Narodowa został utworzony jako państwowa instytucja kultury zarządzeniem Nr 11 Ministra Kultury i Sztuki z dnia 15 kwietnia 1998 r. w sprawie podziału państwowej instytucji kultury Teatru Narodowego na Teatr Wielki - Operę Narodową oraz Teatr Narodowy oraz nadania statutów utworzonym w wyniku podziału państwowym instytucjom kultury (Dz. Urz. MKiS Nr 6, poz. 17, ze zm.).

Do zadań<sup>6</sup> Teatru należy m.in. przygotowywanie i wystawianie dzieł operowych, baletowych i muzycznych oraz prowadzenie Muzeum Teatralnego i Międzynarodowego Konkursu Wokalnego im. Stanisława Moniuszki. Teatr działa we własnym imieniu i na własny rachunek, gospodarując wydzieloną częścią mienia i prowadząc gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej<sup>7</sup>.

Podstawą gospodarki finansowej Teatru w 2017 r. był plan finansowy ustalony przez Dyrektora Teatru, a źródłami finansowania dotacje przekazane z budżetu państwa przez Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego<sup>8</sup> oraz przychody z działalności statutowej.

(dowód: akta kontroli tom I str. 12-18)

## IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>9</sup> wykorzystanie przez Teatr Wielki – Operę Narodową środków z dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2017 r.

Szczegółowa analiza dotacji celowej na wydatki bieżące przeznaczone na organizację koncertu „Myśląc Ojczyzna” w kwocie 61,3 tys. zł (34,3% kwoty przyznanej) oraz dotacji celowej na wydatki majątkowe przeznaczone na modernizację Sal Redutowych w kwocie 1 033,7 tys. zł (51,7% kwoty przyznanej) wykazała, że środki finansowe zostały wykorzystane w sposób gospodarny, na cele wskazane w umowach zawartych z Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego oraz rozliczone zgodnie z zasadami określonymi przez Ministerstwo.

Sprawozdanie roczne z działalności Teatru, w tym z realizacji projektów dofinansowanych ww. dotacjami zostało sporządzone na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i terminowo przekazane do MKiDN.

Najwyższa Izba Kontroli zauważa jednak, że w 2017 r. zaledwie 6,0% dotacji celowej na wydatki majątkowe zostało przeznaczone na pierwotny cel, tj. na poprawę bezpieczeństwa pożarowego Teatru. Zmiana przeznaczenia środków, o co Teatr wnioskował już 18 dni po podpisaniu umowy o dotację z MKiDN, świadczy o niewłaściwym planowaniu finansowania inwestycji dotyczącej bezpieczeństwa pożarowego.

## V. Wyniki kontroli

### 1. Zagadnienia ogólne

Opis stanu  
faktycznego

W 2017 r. Teatr Wielki otrzymał dotacje w łącznej kwocie 92 275,4 tys. zł<sup>10</sup>, w tym:

- 88 976,7 tys. zł z budżetu państwa, tj.:
  - 86 798,0 tys. zł dotacji podmiotowej na statutową działalność artystyczną,
  - 178,7 tys. zł dotacji celowej na wydatki bieżące,
  - 2 000,0 tys. zł dotacji celowej na wydatki majątkowe,

<sup>6</sup> § 4 Statutu stanowiącego załącznik do zarządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 24 maja 2012 r. w sprawie nadania statutu Teatrowi Wielkiemu – Operze Narodowej oraz zmiany statusu na państwową instytucję artystyczną (Dz. Urz. MKiDN poz. 20).

<sup>7</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 862, ze zm.

<sup>8</sup> Dalej: MKiDN, Ministerstwo.

<sup>9</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

<sup>10</sup> Ponadto Teatr otrzymał 542,8 tys. zł od PZU i PZU Życie S.A. na poprawę bezpieczeństwa.

- 3 129,0 tys. zł w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na dofinansowanie inwestycji pn. „Rozwój potencjału Teatru Wielkiego – Opery Narodowej poprzez zakup wyposażenia do prowadzenia działalności kulturalnej”<sup>11</sup>,
- 39,7 tys. zł z Funduszu Promocji Kultury na Program Kreatywna Europa Opera Vision<sup>12</sup>,
- 130,0 tys. zł tytułem zwrotu poniesionych kosztów w ramach programów EODP<sup>13</sup> (59,5 tys. zł), ENOA<sup>14</sup> (64,5 tys. zł), Kultura – PERSPECTIV pn. „Historia Europy odpowiedziana przez jej Teatry” (6,0 tys. zł).

Otrzymane dotacje stanowiły 75,2% przychodów Teatru (122 703,0 tys. zł) i były o 686,4 tys. zł (0,7%) wyższe od dotacji uzyskanych w 2016 r. (91 589,0 tys. zł).

Z otrzymanych środków Teatr wykorzystał 89 130,7 tys. zł (96,6%), w tym z budżetu państwa – 88 963,5 tys. zł (100%), z Funduszu Promocji Kultury – 37,2 tys. zł (93,7%) i na zwrot kosztów w ramach innych ww. programów – 130,0 tys. zł (100%).

Nie wykorzystano 3 129,0 tys. zł otrzymanych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko, które na rachunek Teatru wpłynęły 5 grudnia 2017 r., w tym:

- 625,8 tys. zł z budżetu państwa na wkład własny, które Teatr zwrócił 22 grudnia 2017 r.,
- 2 503,2 tys. zł z budżetu środków europejskich, które – jak wyjaśniła Zastępca Dyrektora ds. Finansowych i Rozwoju – mogą zostać wykorzystane do 3 lipca 2018 r., co zostało uzgodnione z Instytucją Pośredniczącą i Instytucją Zarządzającą POLiŚ.

(dowód: akta kontroli tom I str. 11, 80-87, 95-120;  
tom III str. 422-423)

Teatr prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową środków otrzymanych z dotacji i wydatków dokonywanych z tych środków na realizację każdego zadania, w tym dla dotacji inwestycyjnych, wyodrębnioną ewidencję księgową przychodów przyszłych okresów i ewidencję pozabilansową wydatków inwestycyjnych.

(dowód: akta kontroli tom I str. 10, 114-117, 323-336;  
tom II str. 292-307)

## **2. Wykorzystanie i rozliczenie dotacji z budżetu państwa**

### **2.1. Dotacja podmiotowa**

W planie finansowym Teatru na 2017 r. dotacja podmiotowa na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych została ustalona w kwocie 82 998,0 tys. zł. W grudniu 2017 r. Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego, na wnioski Dyrektora Teatru, zwiększył<sup>15</sup> ww. dotację o 3 800,0 tys. zł. Środki te przeznaczono na realizację 13 spektakli pt. „Czarodziejski Flet”, 11 spektakli pt. „Dziadek do Orzechów i Król Myszy”, poranka muzycznego pt. „Kolędowanie” oraz na działalność Akademii Operowej.

Przyznana dotację podmiotową w łącznej kwocie 86 798,0 tys. zł Teatr wykorzystał na sfinansowanie działalności bieżącej Teatru, w tym na wynagrodzenia – 53 048,0 tys. zł, ubezpieczenia i inne świadczenia – 19 952,0 tys. zł, utrzymanie i remonty obiektów – 4 222,0 tys. zł i pozostałe koszty (m.in. usługi obce, podatki i opłaty, koszty operacyjne i finansowe) – 9 569,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli tom I str. 9, 80-83, 98-108, 226, 228-232, 234-240;  
tom II str. 345, 397-413; tom III str. 426-427)

<sup>11</sup> Umowa nr POIS.08.01.00-00-1011/17-00.

<sup>12</sup> Umowa nr 07500/17/FPK/DFE.

<sup>13</sup> Education, Audiovisual and Culture Executive, Agency, Creative Europe: Culture, Grant agreement for an action with multiple beneficiaries.

<sup>14</sup> Europejska Sieć Akademii Operowych.

<sup>15</sup> Decyzją z 13.12.2017 r. o 3 000,0 tys. zł i decyzją z 27.12.2017 r. o 800,0 tys. zł.

## 2.2. Dotacja celowa na wydatki bieżące

W 2017 r. dotacja celowa na wydatki bieżące Teatru została ustalona w umowie<sup>16</sup> z MKiDN w kwocie 178,7 tys. zł z przeznaczeniem na realizację koncertu pt. „Myśląc Ojczyzna”, zorganizowanego w ramach obchodów 1050-lecia Chrztu Polski. Aneks do umowy kwotę dotacji zmniejszono o 13,2 tys. zł do kwoty 165,5 tys. zł. Wykorzystano:

- 108,0 tys. zł na koszty artystyczne (wynagrodzenia artystów), w tym 61,3 tys. zł w ramach umowy<sup>17</sup> zawartej z Operą Wrocławską,
- 57,5 tys. zł na koszty techniczno-administracyjne.

Niewykorzystane 13,2 tys. zł Teatr terminowo zwrócił do budżetu państwa.

Analiza wykorzystania środków na realizację umowy z Operą Wrocławską (37,0% dotacji celowej) wykazała, że:

- wniosek finansowy został zaakceptowany 18 lipca 2017 r. na kwotę 61,3 tys. zł na realizację ww. koncertu pn. „Myśląc Ojczyzna” zgodnie z planem repertuarowym Teatru,
- wykonawca koncertu został wybrany zgodnie z procedurą określoną w „Instrukcji udzielania zamówień publicznych w Teatrze Wielkim – Operze Narodowej”, wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora Teatru z 24 kwietnia 2017 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych w Teatrze Wielkim – Operze Narodowej,
- koncert został zrealizowany w terminie i miejscu określonym w umowie,
- należność w kwocie 61,3 tys. zł Teatr zapłacił w terminie umownym,
- środki finansowe zostały prawidłowo zaksięgowane i rozliczone,
- informacje zamieszczone w rocznym sprawozdaniu za 2017 r. przekazany do MKiDN 19 stycznia 2018 r. były zgodne ze stanem faktycznym.

Cele i wskaźniki założone w umowie z MKiDN zostały osiągnięte. Koncert pn. „Myśląc Ojczyzna” został zorganizowany zgodnie z planem 23 września 2017 r. na scenie Teatru dla 1 611 widzów (92,1% zaplanowanych<sup>18</sup>).

(dowód: akta kontroli tom I str. 228-239,350-378;  
tom II str. 75-95,123-130,209-249,354-372,449-457)

## 2.3. Dotacja celowa na wydatki majątkowe

Teatr wnioskował do MKiDN o przyznanie dotacji celowej na wydatki majątkowe w 2017 r. w kwocie 9 035,0 tys. zł<sup>19</sup>, w tym m.in. na sfinansowanie poprawy bezpieczeństwa pożarowego – 1 500,0 tys. zł, modernizacji posadzki Sal Redutowych – 1 800,0 tys. zł i modernizacji sali prób baletu – 2 090,0 tys. zł. Ministerstwo:

- 25 października 2016 r. ustaliło limit dotacji na 2 000,0 tys. zł z przeznaczeniem na jedno zadanie pn. „Poprawa bezpieczeństwa pożarowego Teatru”,
- 20 stycznia 2017 r. zawarło z Teatrem umowę<sup>20</sup> dotyczącą udzielenia dotacji celowej w kwocie 2 000,0 tys. zł na wydatki inwestycyjne z przeznaczeniem na ww. zadanie.

Zastępca Dyrektora ds. Finansowych i Rozwoju wyjaśniła, że od dnia otrzymania informacji o limicie dotacji celowej do dnia podpisania umowy z MKiDN Teatr podejmował działania zmierzające do wykorzystania środków zgodnie z pierwotnym zakresem rzeczowym. W tym okresie nie posiadano wiedzy o braku możliwości wykorzystania dotacji na poprawę bezpieczeństwa pożarowego. Dopiero analiza przeciwpożarowa z 21 grudnia 2016 r. oraz opinie trzech niezależnych rzeczoznawców ds. zabezpieczeń przeciwpożarowych z 24 i 25 stycznia 2017 r. wykazały konieczność opracowania nowej ekspertyzy technicznej

<sup>16</sup> Umowa nr 326/DF-I/2017 z 21.08.2017 r. w sprawie udzielenia dotacji celowej na wydatki bieżące ze środków finansowych MKiDN pochodzących z budżetu państwa.

<sup>17</sup> Umowa nr OP-335/2017 z 12.09.2017 r.

<sup>18</sup> Zaplanowano udział 1 750 widzów.

<sup>19</sup> Pismo nr PA-248-073-12/2015 z 15.03.2016 r.

<sup>20</sup> Nr 12/DF-V/AC/2017.

z zakresu ochrony pożarowej oraz uzyskania niezbędnych uzgodnień i postanowień administracyjnych. Działania te, zaplanowane na cały rok budżetowy, wymusiły zmianę koncepcji oraz harmonogramu działań związanych z poprawą bezpieczeństwa pożarowego. W dniu 8 lutego 2017 r., tj. 18 dni po zawarciu umowy z MKiDN, Dyrektor Teatru wystąpił o dokonanie zmiany celu i przeznaczenia dotacji celowej na wydatki majątkowe.

Ministerstwo dokonało zmiany<sup>21</sup> realizowanych zadań.

Ostatecznie na sfinansowanie poprawy bezpieczeństwa pożarowego przeznaczono 120,6 tys. zł, tj. 6,0% kwoty zaplanowanej pierwotnie. W 2017 r. opracowano<sup>22</sup> ekspertyzę pożarową oraz wytyczne dotyczące ochrony pożarowej budynku Teatru, które stanowią podstawę do opracowania dokumentacji projektowo-kosztorysowej.

Ponadto w 2017 r. Teatr sukcesywnie realizował inne<sup>23</sup> zadania mające na celu poprawę bezpieczeństwa pożarowego.

Pozostałe środki z dotacji celowej na wydatki majątkowe przeznaczono na modernizację: posadзки w Salach Redutowych Teatru (1 033,7 tys. zł), podłogi zasczenia sceny głównej (377,7 tys. zł), instalacji w szkole baletowej (405,8 tys. zł<sup>24</sup>) i dziedzińca – (62,3 tys. zł).

Przed przyznaniem ww. środków, Teatr złożył w MKiDN programy inwestycyjne, uzasadniające finansowanie inwestycji z budżetu państwa, tj. zrealizował obowiązek wynikający z przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa<sup>25</sup>.

(dowód: akta kontroli tom I str. 240-322, 339-349;

tom III str. 424-425, 497-498, 533-534; tom IV str. 43-59, 308-312)

Analiza wykorzystania 1 033,7 tys. zł (51,7% kwoty dotacji) na realizację zadania pn. „Przebudowa podłóg w Salach Redutowych wraz z rozmieszczeniem instalacji w budynku Teatru Wielkiego – Opery Narodowej” wykazała, że wykonawcę zadania wyłoniono po przeprowadzeniu negocjacji w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>26</sup>. Wcześniejsze postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego zostało unieważnione, ponieważ w ustalonym terminie nie została złożona żadna oferta. Badanie tego postępowania wykazało, że zostało przeprowadzone prawidłowo, w tym m.in.:

- powołano komisję przetargową i wszyscy jej członkowie złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- zamieszczono ogłoszenie o przetargu w Biuletynie Zamówień Publicznych<sup>27</sup> i na stronie internetowej Teatru,
- opracowano i zatwierdzono kosztorys inwestorski oraz specyfikację istotnych warunków zamówienia publicznego, którą udostępniono na stronie internetowej Teatru.

(dowód: akta kontroli tom III str. 1-285)

<sup>21</sup> Aneksy: nr 1 z 20.04.2017 r., nr 2 z 15.05.2017 r. i nr 3 z 29.09.2017 r. do umowy nr 12/DF-V/AC/2017.

<sup>22</sup> Umowa nr OP-213/2017 z 12 czerwca 2017 r. na opracowanie ekspertyzy technicznej przeciwpożarowej, w tym przekazanie ekspertyzy z uzgodnieniami do 30 listopada 2017 r., opracowanie warunków ochrony przeciwpożarowej do 15 grudnia 2017 r.

<sup>23</sup> M.in. zadania: „Oddymianie klatek schodowych”, „Podział korytarzy drzwiami dymoszczelnymi”, „Wydzielanie ścianami i drzwiami przeciwpożarowymi klatek schodowych”, „Sygnalizacja alarmu pożarowego SAP w systemie POLON”, „Dźwiękowy system ostrzegawczy DSO”.

<sup>24</sup> Koszty prac na etapie planowania dotacji określono na 250,0 tys. zł, w tym: roboty budowlane 222,0 tys. zł, dokumentacja projektowo-kosztorysowa 13,0 tys. zł, nadzór inwestorski 15,0 tys. zł. W kosztorysie inwestorskim, sporządzonym w ramach dokumentacji projektowo-kosztorysowej, wartość robót budowlanych określono na 3 829,0 tys. zł. W wyniku przeprowadzonych postępowań uzyskano najkorzystniejsze oferty na: przebudowę instalacji hydrantowej 201,0 tys. zł, przebudowę układu pomiarowego WLZ i części instalacji kotłowni 235,0 zł, opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej i nadzór autorski 33,2 tys. zł, świadczenie usługi nadzoru inwestorskiego 15,6 tys. zł. Wartość ww. zadania wyniosła 484,7 tys. zł, z czego 405,8 zł stanowiło część kosztów kwalifikowanych.

<sup>25</sup> Dz. U. Nr 238, poz. 1579.

<sup>26</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm.

<sup>27</sup> Nr 510101-N-2017.

Umowę<sup>28</sup> na roboty elektryczne, teletechniczne i ogólnobudowlane, w tym na przebudowę podłogi i rozmieszczenie instalacji w Salach Redutowych Teatru podpisano na wynegocjowaną kwotę 1 193,1 tys. zł brutto. Analiza realizacji zadania wykazała m.in., że:

- prace rozpoczęto zgodnie z umową,
- w trakcie demontażu posadzek stwierdzono inny ich stan niż zinwentaryzowany na etapie opracowania dokumentacji projektowej i kosztorysu, w związku z czym sporządzono protokół konieczności i aneks do umowy, w których ustalono niezbędne roboty zamienne, nowy termin zakończenia inwestycji i wynagrodzenie wykonawcy na 1 241,3 tys. zł brutto,
- ustalony w aneksie do umowy termin zakończenia zadania został dotrzymany,
- w protokole końcowego odbioru stwierdzono, iż zadanie zostało wykonane zgodnie z umową i sale są gotowe do użytkowania,
- wykonawca wystawił fakturę na 1 241,3 tys. zł, którą Teatr zapłacił w terminie umownym, w tym 1 013,8 tys. zł ze środków dotacji i 227,5 tys. zł ze środków własnych (VAT),
- ze środków dotacji pokryto także koszty nadzoru budowlanego w kwocie 19,9 tys. zł,
- wykorzystane z dotacji środki w kwocie 1 033,7 tys. zł zostały prawidłowo rozliczone, zaksięgowane i wykazane w sprawozdaniu rocznym przekazanym do MKiDN.

(dowód: akta kontroli tom II str. 379-391; tom III str. 286-349, 379-380)

|                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ustalone<br>nieprawidłowości            | W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Uwagi dotyczące<br>badanej działalności | <p>Zdaniem NIK, Teatr niewłaściwie przygotował się do finansowania inwestycji dotyczącej poprawy bezpieczeństwa pożarowego. W 2016 r. Teatr wnioskował o przyznanie dotacji na ww. cel i 20 stycznia 2017 r. zawarł z MKiDN umowę, w ramach której uzyskał środki finansowe na opracowanie kompleksowej dokumentacji projektowo-kosztorysowej inwestycji, mimo że nie posiadał aktualnej ekspertyzy technicznej z zakresu ochrony pożarowej i już od 21 grudnia 2016 r. było prawdopodobne, że Teatr nie zrealizuje zadania określonego w umowie.</p> <p>W rezultacie już 18 dni po podpisaniu umowy o dotację Teatr wnioskował o zmianę przeznaczenia środków i w 2017 r. zaledwie 6,0% dotacji celowej na wydatki majątkowe przeznaczono na pierwotny cel, tj. na poprawę bezpieczeństwa pożarowego Teatru.</p> <p>(dowód: akta kontroli tom I str. 253-255; tom II str. 379-391; tom III str. 286-349, 379-380)</p> |

|                 |                                                                                                    |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ocena częściowa | Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie. |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|

## VI. Wnioski

|                     |                                                                                                                            |
|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Wnioski pokontrolne | Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych. |
|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## VII. Pozostałe informacje i pouczenia

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

|                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Prawo zgłoszenia<br>zastrzeżeń | Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Warszawie. |
|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

<sup>28</sup> Nr OP-229/2017 z 23.06.2017 r.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania uwag

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

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.

Warszawa, dnia

marca 2018 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Warszawie

Kontroler  
Jerzy Tchórzewski  
Główny specjalista kontroli państwowej