

DUK.0914-0013/09

## Protokół

z kontroli planowej przeprowadzonej w Teatrze Małym w Tychach w dniach od 27.07.2009 r. do 7.08.2009 r. przez [REDAKTOWANE], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [REDAKTOWANE], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0013/09 z dnia 21.07.2009 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

### Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2008-2009.

### 1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.),
- Regulamin przeprowadzenia kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, stanowiący załącznik do Zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy nr 0151/32/06 z dnia 28.02.2006 r.

### 2. Dane identyfikujące jednostkę

#### 2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki

- Ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 ze zm.),
- Uchwała Nr 0150/XLIX/930/06 Rady Miasta Tychy z dnia 31.08.2006 r. w sprawie wprowadzenia jednolitego tekstu Statutu samorządowej instytucji kultury pod nazwą „Teatr Mały w Tychach”.

## **2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki**

Teatr Mały jest samorządową instytucją kultury powołaną uchwałą Rady Miasta Nr 360/99 z dnia 16.12.1999 r.

Podstawowym celem Teatru jest zaspokajanie potrzeb wspólnoty gminnej poprzez tworzenie i upowszechnianie kultury.

Zgodnie ze statutem Teatr może:

- produkować i organizować spektakle teatralne, widowiska muzyczne, koncerty, kabarety, etc.,
- organizować wystawy plastyczne, fotograficzne, i inne,
- prowadzić działalność wydawniczą,
- prowadzić wynajem pomieszczeń Teatru, sprzętu technicznego, dekoracji, rekwizytów, kostiumów, etc.,
- sprzedawać dzieła sztuki i artykuły użytku kulturalnego,
- realizować imprezy zlecone,
- realizować inne zadania zgodnie z celem działalności,
- prowadzić inną działalność w tym działalność gospodarczą za zgodą Prezydenta Miasta Tychy.

Teatrem zarządza, organizuje jego pracę i reprezentuje go na zewnątrz Dyrektor Teatru.

Teatr prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie z dnia 25.10.1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 ze zm.). Teatr gospodaruje samodzielnie podzielonym i nabytym mieniem oraz prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania.

Podstawą gospodarki finansowej Teatru jest zatwierdzony przez Dyrektora roczny plan finansowy, z zachowaniem wysokości rocznej dotacji ustalonej w budżecie gminy. Roczne sprawozdanie finansowe Teatru podlega zatwierdzeniu przez Prezydenta Miasta Tychy.

## **2.3. Kierownictwo jednostki**

- [REDAKCYJNA] – Dyrektor Teatru Małego w Tychach, zatrudniony na stanowisku od dnia 1.01.2000 r.

- [REDAKTOWANE] – Główna Księgowa Teatru Małego w Tychach, zatrudniona na podstawie umowy o pracę od dnia 1.01.2000 r.

### 3. Dokumentacja poddana kontroli:

#### 3.1. Rok 2008:

- Plan finansowy na rok 2008,
- Sprawozdanie z realizacji przychodów i kosztów za rok 2008,
- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2008 r.,
- Rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31.12.2008 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2008 r. do 31.12.2008 r.,
- Dokumentacja źródłowa dotycząca poniesionych wydatków w 2008 r.,
- Dokumentacja postępowań w sprawie zamówień publicznych,
- Umowy zawierane z podmiotami zewnętrznymi,
- Akta osobowe wybranych pracowników,
- Listy płac.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków poniesionych w 2008 r. w kwocie 161.369 zł stanowi to 6,6 % wydatków poniesionych do dnia 31.12.2008 r.

#### 3.2. Rok 2009:

- Plan finansowy na rok 2009,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2009 r. do 31.07.2009 r.,
- Dokumentacja źródłowa dotycząca poniesionych wydatków w 2009 r.,
- Dokumentacja postępowań w sprawie zamówień publicznych,
- Umowy zawierane z podmiotami zewnętrznymi,
- Akta osobowe wybranych pracowników,
- Listy płac.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 186.165 zł, co stanowi 6,6 % wydatków zaplanowanych w 2009 r.

### 4. Ustalenia kontroli

#### 4.1. Dokumenty organizacyjne

W toku kontroli weryfikacji poddano następujące dokumenty organizacyjne:

- Statut Teatru Małego w Tychach

Uchwała Nr 0150/XLIX/930/06 Rady Miasta Tychy z dnia 31.08.2006 r. w sprawie wprowadzenia jednolitego tekstu Statutu samorządowej instytucji kultury pod nazwą „Teatr Mały w Tychach”.

- Regulamin pracy

Zgodnie z § 3 ust. 2 Regulaminu pracy Teatru Małego czas pracy nie może przekraczać 8 godzin na dobę i przeciętnie 40 godzin w pięciodniowym tygodniu pracy w 12 miesięcznym okresie rozliczeniowym. Zgodnie z art. 26b ust. 1 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej okres rozliczeniowy czasu pracy w instytucji kultury może, z uzasadnionych przyczyn dotyczących organizacji pracy oraz pod warunkiem przestrzegania ogólnych zasad dotyczących bezpieczeństwa i ochrony zdrowia pracowników, zostać przedłużony do 12 miesięcy.

W myśl art. 26b ust. 2 ustalenie przedłużonego okresu rozliczeniowego w zakresie i w granicach określonych w ust. 1 następuje na podstawie:

- 1) układu zbiorowego pracy, jeżeli został zawarty w danej instytucji kultury, albo
- 2) porozumienia zawartego pomiędzy pracodawcą i pracownikami, w trybie przyjętym u danego pracodawcy, po uprzednim zawiadomieniu właściwego inspektora pracy.

**Ustalenie przedłużonego okresu rozliczeniowego nie nastąpiło w układzie zbiorowym pracy lub porozumieniu zawartym pomiędzy pracodawcą i pracownikami, co jest niezgodne z cyt. art. 26b ust. 2 wspomnianej ustawy.**

- Regulamin wynagradzania pracowników Teatru Małego w Tychach

Zgodnie z § 8 Regulaminu wynagradzania za czas niezdolności pracownika do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną – trwającej łącznie 33 dni w ciągu roku kalendarzowego – pracownik zachowuje prawo do 80% wynagrodzenia.

**W związku ze zmianą treści art. 92 § 1 pkt 1 Kodeksu pracy, dokonaną ustawą z dnia 19 grudnia 2008 r. o zmianie ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2009 r. Nr 6, poz. 33) od dnia 1 lutego 2009 r. pracownicy, którzy ukończyli 50 rok życia, za czas niezdolności pracownika do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną trwającą łącznie do 14 dni w ciągu roku kalendarzowego - zachowują prawo do 80 % wynagrodzenia, chyba że obowiązujące u danego pracodawcy przepisy prawa pracy przewidują wyższe wynagrodzenie z tego tytułu. W myśl § 9 ust. 3 lit. d Regulaminu wynagradzania pracownikowi, z którym rozwiązano stosunek pracy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę inwalidzką, przysługuje jednorazowa odprawa w wysokości 6 miesięcznego wynagrodzenia po przepracowaniu, co najmniej 25 lat pracy.**

**Powyższy zapis jest niezgodny z § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 31.03.1992 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników niektórych**

instytucji kultury (Dz. U. z 1992 r. Nr 35, poz. 151 ze zm.) na mocy, którego pracownikom spełniającym warunki uprawniające do renty z tytułu niezdolności do pracy lub emerytury, których stosunek pracy ustał w związku z przejściem na rentę lub emeryturę, przysługuje jednorazowa odprawa pieniężna w maksymalnej wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia - po przepracowaniu co najmniej 20 lat.

W wyniku weryfikacji regulaminu wynagradzania w kontekście wspomnianego rozporządzenia stwierdzono następujące rozbieżności:

- w regulaminie wynagradzania występuje stanowisko inspektora orkiestry, którego brak jest w rozporządzeniu,
- dla stanowiska kierownika literackiego, konsultanta programowego, regulamin wynagradzania przewiduje kat. zaszeregowania od XIII do XVI, natomiast rozporządzenie określa dla tego stanowiska kat. od X do XV,
- podobna rozbieżność dotyczy stanowisk portiera, szatniarza, dla których regulamin przydaje kat. od III do IV, zaś rozporządzenie od II do IV,
- regulamin wynagrodzenia wymienia stanowisko animatora kultury, którego nie przewiduje rozporządzenie.

- Regulamin organizacyjny

Uchwała Nr 0150/930/06 Rady Miasta Tychy z dnia 31.08.2006 r. w sprawie opinii dotyczącej wprowadzenia jednolitego tekstu regulaminu organizacyjnego w Teatrze Małym w Tychach oraz uchwała Nr 0150/X/232/07 Rady Miasta Tychy z dnia 30.08.2007 r. w sprawie wyrażenia opinii dotyczącej zmian w regulaminie organizacyjnym Teatru Małego w Tychach.

- Polityka rachunkowości

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte do stosowania zasady rachunkowości. Dokumentacja ta wprowadzona została zarządzeniem nr 4/2002 z 19 sierpnia 2002 r.

W kontrolowanej jednostce obowiązują również:

- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów wprowadzona zarządzeniem nr 5 Dyrektora Teatru Małego z 19 sierpnia 2002 r.,
- Instrukcja kasowa wprowadzona została 19 sierpnia 2002 r. zarządzeniem nr 6 Dyrektora Teatru Małego w Tychach.

#### 4.2. Plan i sprawozdania z realizacji planu

Weryfikacji poddano sprawozdania finansowe sporządzone przez Teatr Mały w latach 2008 i 2009.

##### Plan i sprawozdanie za 2008 r.

| Wyszczególnienie               | Plan na<br>początku<br>2008 r. | Sprawozdanie<br>z 2008 r. |
|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------|
| Przychody ogółem               | 2 377 210                      | 2 578 353                 |
| w tym:                         |                                |                           |
| dotacja na działalność bieżącą | 1 892 710                      | 2 065 460                 |
| w tym:                         |                                |                           |
| remonty                        | 60 000                         | 160 000                   |
| ppoż                           | 120 000                        | 120 000                   |
| przychody własne               | 484 000                        | 482 535                   |
| przychody finansowe            | 500                            | 357                       |
| dotacja Ministerstwa Kultury   | 0                              | 30 000                    |
| Koszty ogółem                  | 2 377 210                      | 2 441 782                 |
| w tym m.in.:                   |                                |                           |
| wynagrodzenia ogółem           | 1 331 625                      | 1 354 812                 |
| pozostałe koszty rodzajowe     | 802 295                        | 848 379                   |
| Dotacja inwestycyjna           | 105 000                        | 137 700                   |

Sprawozdanie finansowe Teatru Małego w Tychach za rok 2008 zostało zatwierdzone Zarządzeniem nr 0151/461 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 17 marca 2009 r.

Ponadto zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2006 r., Nr 113, poz. 770) instytucje kultury sporządzają następujące sprawozdania:

- 1) Rb-Z - kwartalne sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.
- 2) Rb-UZ - roczne sprawozdania uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych.
- 3) Rb-N - kwartalne sprawozdania o stanie należności.
- 4) Rb-UN - roczne sprawozdania uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej.

Sprawozdania te są sprawozdaniami wykorzystywanymi do celów statystycznych. Podstawą sporządzenia sprawozdań są księgi rachunkowe oraz ewidencja księgowa jednostki.

Sprawdzono prawidłowość sprawozdań za ostatni kwartał 2008 r. Sprawozdania zostały złożone terminowo.

Plan na 2009 r. i sprawozdanie za I półrocze 2009 r.

| <b>Wyszczególnienie</b>               | <b>Plan na<br/>początku<br/>2009 r.</b> | <b>Sprawozdanie<br/>za I półrocze<br/>2009 r.</b> |
|---------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------|
| Przychody ogółem                      | 2 832 070                               | 1 464 336,38                                      |
| w tym: dotacja na działalność bieżącą | 2 166 230                               | 1 086 800                                         |
| w tym: remonty                        | 117 000                                 | 15 000                                            |
| przychody własne                      | 588 040                                 | 224 380,99                                        |
| dotacja Ministerstwa Kultury          | 0                                       | 0                                                 |
| Koszty ogółem                         | 2 832 070                               | 1 402 816,30                                      |
| w tym: wynagrodzenia ogółem           | 1 545 340                               | 707 836,96                                        |
| Dotacja inwestycyjna                  | 150 000                                 | 127 539,09                                        |

Zgodnie ze sprawozdaniem merytorycznym z działalności Teatru Małego w Tychach za I półrocze 2009 r. zorganizowano:

| <b>Rodzaj imprezy</b> | <b>I półrocze 2009 r.</b> |
|-----------------------|---------------------------|
| Spektakle teatralne   | 53                        |
| Koncerty              | 18                        |
| Spotkania poetyckie   | 3                         |
| Lekcje teatralne      | 15                        |
| Zwiedzanie teatru     | 13                        |
| inne                  | 58                        |
| Ogółem ilość imprez   | 143                       |
| Imprezy dla dzieci    | 53                        |
| Ilość widzów          | 34.273                    |

Ponadto zorganizowano warsztaty origami dla dzieci (cykl dwóch zajęć po 25 dzieci), oraz warsztaty rysunkowe, a także wieczór autorski

Przy teatrze działa galeria „Obok”, która w tym czasie zorganizowała pięć wystaw oraz dwie wystawy w holu dolnym teatru.

#### **4.3. Stosowanie przepisów płacowych**

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia i wypłaty nagród jubileuszowych w latach 2008-2009, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Sztuki z dnia 31.03.1992 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników niektórych instytucji kultury (Dz. U. z 1992 r., Nr 35, poz. 151 ze zm.).

##### Okres prowadzenia warsztatu krawieckiego a nagroda jubileuszowa

W toku kontroli stwierdzono, że na rzecz jednej z pracownic dokonano wypłaty nagrody jubileuszowej za 30 lat pracy, do której ta nabyła prawo w dniu 4.04.2007 r. Z obliczeń kontrolujących, dokonanych w oparciu o okresy zatrudnienia przyjęte przy ustaleniu wysokości nagrody jubileuszowej wynika, że na dzień 4.04.2007 r. stan zatrudnienia wynosił nie równe 30 lat, a 30 lat i 11 miesięcy.

**Niezależnie od powyższego stwierdzono, że do okresów zatrudnienia przyjętych przy obliczeniu nagrody jubileuszowej wliczono również okres prowadzenia samodzielnie warsztatu krawieckiego (krawiectwo lekkie) w Mikołowie od 1.09.1981 r. do 30.08.1983 r., potwierdzony zaświadczeniem Cechu Rzemiosł Różnych z dnia 30.08.1983 r. Na podstawie § 7 uchwały Rady Ministrów z dnia 22.09.1978 r. w sprawie ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających do nagrody jubileuszowej oraz zasad jej obliczania i wypłacania, do okresu zatrudnienia uprawniającego do nagrody wlicza się okres prowadzenia zakładu na podstawie umowy agencyjnej lub na podstawie umowy zlecenia, na zasadach i warunkach przewidzianych w przepisach odrębnych, jednakże niezależnie od tego, w jakim terminie pracownik podjął zatrudnienie po rozwiązaniu umowy agencyjnej (zlecenia), oraz bez względu na tryb rozwiązania tej umowy, chyba że została ona rozwiązana z winy osoby prowadzącej zakład.**

**Zdaniem kontrolujących samodzielne prowadzenie warsztatu krawieckiego, nie jest prowadzeniem zakładu na podstawie umowy agencyjnej (zlecenia), a tym samym okresu tego nie można wliczyć do staży pracy, od którego zależy wysokość nagrody jubileuszowej.**

##### Koszty uzyskania przychodów

Weryfikacji poddano umowę o pracę z dnia 2.06.1998 r., na podstawie której powierzono stanowisko instruktora galerii w wymiarze ½ etatu. Pismem z dnia 1.12.2000 r. powierzono pracownikowi stanowisko plastyka z X kat. zaszeregowania. Aneks nr 1 z dnia 3.01.2005 r. nałożono na pracownika nowe obowiązki, polegające na

organizacji i aranżacji wystaw, przygotowaniu scenariuszy i prowadzeniu warsztatów plastycznych, lekcji etc., oraz prace związane z dekoracjami na scenie teatru.

W dniu 3.01.2005 r. pracownik złożył oświadczenie o przeniesieniu na pracodawcę prawa do rozporządzania czynnościami o charakterze autorskim w zakresie realizacji plastycznych tj. stosowania normy kosztów uzyskania przychodów w wysokości 50%.

Zgodnie z art. 12 ust. 1. ustawy z dnia. 4.02.1994 r. Prawo autorskie i prawa pokrewne (Dz. U. z 2006 r. Nr 90, poz. 631 ze zm.), jeżeli ustawa lub umowa o pracę nie stanowią inaczej, pracodawca, którego pracownik stworzył utwór w wyniku wykonywania obowiązków ze stosunku pracy, nabywa z chwilą przyjęcia utworu, autorskie prawa majątkowe, w granicach wynikających z celu umowy o pracę i zgodnego zamiaru stron. Zgodnie z art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy z dnia 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r., nr 14, poz. 176 ze zm.) koszty uzyskania przychodu z tytułu korzystania przez twórców z praw autorskich lub pokrewnych bądź rozporządzania tymi prawami wynoszą 50% uzyskanego przychodu, z tym że koszty te oblicza się od przychodu pomniejszonego o potrącone przez płatnika w danym miesiącu składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz na ubezpieczenie chorobowe, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 lit. b), których podstawę wymiaru stanowi ten przychód.

**W świetle powołanych przepisów wyższe, zryczałtowane koszty uzyskania przychodu przysługują twórcy utworu wykonanego w ramach stosunku pracy tylko wówczas, gdy umowa o pracę przewiduje, że pracodawca nie nabywa praw do tego utworu. W rozpatrywanej sytuacji brak odpowiedniego zapisu w umowie o pracę uniemożliwia stosowanie 50% kosztów uzyskania przychodów.**

#### PFRON

Na podstawie art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2008 r. Nr 14, poz. 92 ze zm.) Teatr Mały w Tychach, z uwagi na fakt zatrudnienia co najmniej 25 pracowników, ma obowiązek odprowadzania wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Weryfikacji poddano wybrane losowo deklaracje miesięcznych wpłat na Państwowy Fundusz Osób Niepełnosprawnych za okres od 1.01.2008 do 31.12.2008 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości w materiale objętym kontrolą.

#### 4.4. Zamówienia publiczne

Kontroli poddano prawidłowość udzielenia przez kontrolowaną jednostkę zamówień publicznych w latach 2008-2009, w świetle przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

##### Zamówienia publiczne na wykonywanie usług poligraficznych

W 2008 r. kontrolowana jednostka przeprowadziła postępowanie w sprawie udzielenia zamówienia publicznego na wykonywanie usług poligraficznych.

Zarządzeniem Dyrektora Teatru Małego nr 7/2008 powołano komisję przetargową.

Weryfikacji poddano następującą dokumentację:

- Specyfikacja istotnych warunków zamówienia. Opis przedmiotu zamówienia: świadczenie usług poligraficznych w zakresie druku ulotek i afiszy z repertuarem miesięcznym Teatru Małego, afiszy, plakatów i programów imprez w Teatrze Małym i Galerii „Obok”, folderów teatralnych, wizytówek, zaproszeń, karnetów wstępu, papieru firmowego, czasopism, książek i katalogów wystaw w Galerii „Obok”. Termin realizacji zamówienia: 01.10.2008-30.09.2011 r.

**Specyfikacja istotnych warunków zamówienia nie zawiera postanowienia odnośnie terminu związania ofertą, czego wymaga art. 36 ust. 1 pkt 9 Prawa zamówień publicznych.**

- Ogłoszenie o zamówieniu – otwarcie ofert przewidziano na 8.07.2008 r. godz. 12:00.

- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia – postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego. Wartość zamówienia ustalono na kwotę 137.101 zł, co stanowi równowartość 35.362 euro. Do upływu terminu składania ofert złożono 3 oferty. Wymagane warunki udziału w postępowaniu spełniło 3 wykonawców, nikogo nie wykluczono, ani żadnej z ofert nie odrzucono.

Za najkorzystniejszą ofertę zarówno pod względem ceny jak i jakości drukowanych pozycji wybrano ofertę Drukarni OLDPRINT Skupień Pidek s.c. z Żor. Oferta opiewa na kwotę 168.398,55 zł.

Zgodnie z pkt 8 specyfikacji istotnych warunków zamówienia warunkiem udziału w postępowaniu jest dostarczenie po jednym egzemplarzu materiałów wydawniczych z zakresu objętego przedmiotem zamówienia. W punkcie 16 specyfikacji wskazano, że ocenie podlegać będzie: katalog sztuki, książka, folder, broszura, czasopismo, afisz, druki akcydensowe.

Do jednej ze złożonych ofert (oznaczonej nr 3) nie dołączono książki ani katalogu sztuki, co zostało stwierdzone przez komisję przetargową, która odnotowała ten fakt w Karcie indywidualnej oceny. W przypadku oferty oznaczonej nr 1 brak było afisza. Zgodnie z art. 89 ust. 1 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz.1655) zamawiający odrzuca ofertę, jeżeli jej treść nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Przed odrzuceniem ofert, zamawiający w myśl art. 26 ust. 3 P.z.p. ma obowiązek wezwać wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1 (dokumentów potwierdzających spełnianie przez oferowane dostawy, usługi lub roboty budowlane wymagań określonych przez zamawiającego), lub którzy złożyli dokumenty, o których mowa w art. 25 ust. 1, zawierające błędy, do ich uzupełnienia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich uzupełnienia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu lub konieczne byłoby unieważnienie postępowania.

**Wobec powyższego zaniechanie przez zamawiającego wezwania do uzupełniania oferty o wymagane w SIWZ dokumenty w postaci katalogów sztuki, książki, afiszu, stanowi naruszenie art. 26 ust. 3 P.z.p. Powyższe uchybienie nie miało wpływu na rozstrzygnięcie przetargu, ponieważ oferty zawierające braki nie przedstawiały najkorzystniejszych parametrów.**

• umowa nr 1/2008 o świadczenie usług poligraficznych zawarta została 21.07.2008 r. Na mocy tej umowy wykonawca zobowiązał się świadczyć usługi poligraficzne w zakresie druku ulotek afiszy z repertuarem miesięcznym Teatru Małego, afiszy, plakatów i programów imprez w Teatrze Małym i Galerii „Obok”, folderów teatralnych, wizytówek, zaproszeń, karnetów wstępu, papieru firmowego, czasopism, książek i katalogów wystaw w Galerii „Obok”. Umowę zawarto na czas określony od 1.10.2008 r. do 30.09.2011 r. Łączna wartość umowy wynosi 168.398,55 zł.

**Po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, zamawiający nie opublikował w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia, do czego zobowiązał go art. 95 ust. 1 P.z.p.**

#### Umowy z podmiotami zewnętrznymi

Kontrolą objęto niektóre umowy cywilnoprawne zawarte przez Teatr Mały w latach 2008-2009:

- Umowa na wykonanie prac projektowych z dnia 15.12.2008 r. zawarta z Pracownią Projektową ARCUS s.c. z Tychów na wykonanie dokumentacji wielobranżowej aranżacji holu górnego Teatru Małego w Tychach, zgodnie z zakresem ujętym w zleceniu z dnia 18.11.2008 r. za wynagrodzeniem 27.450 zł brutto. Na potwierdzenie wykonania usługi wystawiono fakturę VAT nr 09/02/09 z dn. 26.02.2009 r. na kwotę 27.450,00 zł

W dniu 11.03.2009 r. zwarto aneks nr 1 z dnia 11.03.2009 r. dotyczący sporządzenia kosztorysu powykonawczego na kwotę 1.220,00 zł brutto, za wykonanie którego wystawiono fakturę VAT nr 10/03/09 z dnia 17.03.2009 r. na kwotę 1.220,00 zł

- Umowa licencyjna z 10.11.2001 r. zawarta z Human Systems Group Sp. z o. o. z siedzibą we Wrocławiu na udzielenie licencji na korzystanie z systemu informatycznego „System sprzedaży biletów KAPRYS”. Z tytułu udzielonej licencji Teatr Mały zapłacił opłatę licencyjną w wysokości 1.750,00 zł

- Umowa serwisowa z dnia 10.11.2001 r. zawarta na okres 3 lat z Human Systems Group Sp. z o. o. z siedzibą we Wrocławiu na jednorazowe wdrożenie systemu sprzedaży biletów oraz stałe comiesięczne serwisowanie sprzętu i oprogramowania systemowego, za wynagrodzeniem 402,60 zł miesięcznie brutto

- Umowa o świadczenie usług w zakresie administrowania siecią informatyczną w Teatrze Małym w Tychach z dnia 29.12.2006 r. zawarta z firmą Sygnał Serwis z Tychów, polegająca m.in. na nadzorowaniu, obsłudze, utrzymaniu sprawności technicznej sieci, w tym instalowaniu nowych użytkowników, stacji roboczych, drukarek, czuwaniu nad sprawnością sprzętu i oprogramowania, dokonywaniu przeglądów i konserwacji sprzętu, udzielaniu pomocy pracownikom Teatru w rozwiązywaniu problemów związanych z pracą w sieci, wstępnym szkoleniu nowych pracowników w zakresie eksploatacji oprogramowania w Teatrze. Wynagrodzenie za usługę wynosi 500,00 zł netto miesięcznie. Do wspomnianej umowy zawarty został aneks nr 1 z dnia 7.03.2008 r., na mocy którego zostało podniesione wynagrodzenie do kwoty 600,00 netto

- Umowa z dnia 2.01.2007 r., zawarta z Kancelarią Prawniczą na wykonanie obsługi prawnej firmy w rozumieniu ustawy o radcach prawnych, w okresie od 1.01.2007 do 31.12.2009 r.

#### Dotacje z Urzędu Miasta Tychy

Na mocy umowy nr DUA.3020-68/08 z dnia 6.11.2008 r. Miasto Tychy zobowiązało się do udzielenia w 2008 r. dotacji celowej w łącznej kwocie 20.700,00 zł z podziałem na klasyfikację budżetową:

- 92114-6220-160042 - 7.300 zł z przeznaczeniem na zakup zestawu fotograficzno-reporterskiego,
- 92114-6220-160052 - 5.000 zł z przeznaczeniem na zakup prasy graficznej,
- 92114-6220-160062 - 4.500 zł z przeznaczeniem na zakup projektora,
- 91114-6220-160072 - 3.900 zł z przeznaczeniem na zakup kamery cyfrowej.

Zadania winny być zrealizowane do dnia 15.12.2008 r., a w przypadku niewykorzystania części dotacji podlegają zwrotowi do budżetu miasta wraz z odsetkami.

Wydatkowanie środków z dotacji dokumentują następujące dowody księgowe:

- FV 1099/K/2008 z dnia 24.11.2008 r. na kwotę 3.704,00 zł za zakup kamery cyfrowej i transport.
- FV 2008/6/11 z dnia 26.11.2008 r. na kwotę 4.880,00 zł za zakup prasy graficznej nr 600 za kwotę 4.880 zł.

Zgodnie z umową nr IWI.3020-4/08 z dnia 12.11.2008 r. Miasto Tychy zobowiązało się udzielić dotacji celowej w kwocie 12.000,00 zł z poz. 921-92114-6220-100012 z przeznaczeniem na zakup zestawu komputerowego dla Teatru Małego. Zadanie winno być zrealizowane do dnia 31.12.2008 r. Wydatek potwierdza FV nr 2534/2008 z dnia 05.12.2008 r. za zakup zestawu komputerowego E8500/P5Q na kwotę 11.984 zł.

Na mocy umowy nr DUA.3020-38/08 zawartej w dniu 26.05.2008 r. Miasto Tychy zobowiązało się udzielić dotacji celowej w kwocie 54.500,00 zł z przeznaczeniem na zakup sprzętu nagłaśniającego dla Teatru Małego. Zadanie powinno zostać zrealizowane do dnia 31.07.2008 r. Zakup potwierdza faktura VAT nr 4/08/FUM z dnia 16.06.2008 r. na kwotę 54.494,96 zł za zakup sprzętu akustycznego według specyfikacji.

W myśl umowy nr DUA.03020-41/08 z dnia 4.06.2008 r. Miasto Tychy zobowiązało się przekazać na rzecz Teatru Małego dotację celową w kwocie 45.000 zł z przeznaczeniem na zakup sprzętu oświetleniowego dla Teatru Małego. Zakup sprzętu powinien nastąpić do dnia 30.09.2008 r. Na potwierdzenie poniesienia wydatku wystawiono fakturę VAT nr 888/06/2008 z dnia 18.06.2008 r. na kwotę 45.000,01 zł za zakup zestawu oświetleniowego.

#### Renowacja podłogi

W 2009 r. w Teatrze Małym rozpoczęły się prace polegające na renowacji drewnianej podłogi na scenie. W dniu 18.05.2009 r. zawarta została umowa z Z.P.H.U. REMSTOL

z Tychów, której przedmiotem jest wykonanie uzupełnień uszkodzonych desek, usztywnienie rozszczelnionej deski podłogowej, szpachlowanie, szlifowanie, gruntowanie z bejcowaniem oraz trzykrotne lakierowanie antypoślizgowymi, trudno zapalnymi lakierami, renowacja posadzek parkietowych w wyznaczonych pomieszczeniach oraz w szatni, remont posadzek z wykładzin wraz z podłożem. Prace powinny się zakończyć w terminie do 10.08.2009 r. Wynagrodzenie za wykonanie umowy ustalono na kwotę 61.881,47 zł brutto (50.722,51 zł).

#### Remont instalacji hydrantowej

Zgodnie z umową z dnia 8.04.2009 r. zawartą z PIROTOKS Sp. z o. o. w Tychach wykonawca zobowiązał się do dostawy i montażu urządzeń oraz rur wraz z niezbędnymi pracami budowlanymi instalacji hydrantowej budynku Teatru Małego w Tychach. Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy w terminie 25.06.2009 - 10.08.2009. W umowie ustalono, że maksymalne zryczałtowane wynagrodzenie wykonawcy będzie wynosić 56.069,98 zł brutto (45.959 zł netto).

#### Usługi kulturalne

Weryfikacji poddano wydatki poniesione na usługi kulturalne w okresie 1.01.2008-31.12.2008, księgowane na karcie kontowej 43008 „usługi kulturalne”, dla którego obroty wyniosły 231.039,09 zł.

Kontroli poddano następujące dowody księgowe:

| Dowód księgowy     | Kwota | Opis wydatku                                     |
|--------------------|-------|--------------------------------------------------|
| RK z 29.12.2008 r. | 3800  | Przygotowanie muzyków oraz dyrygowanie orkiestrą |
| FV 17/2008         | 11500 | Usługa koncertowa – „Czesław śpiewa”             |
| FV FS 299/2008     | 4000  | Spektakl teatralny                               |
| FV FS 300/2008     | 300   | Spektakl teatralny                               |
| FV F-1426-2008/FA  | 4500  | Prezentacja spektaklu „Panna Julia”              |
| FV F-210-2008/FB   | 7500  | Spektakl „Pchła Szachrajka”                      |
| FV F-203-2008/FB   | 2500  | Spektakl „O makowej wojnie, wilku i kozłętach”   |
| RK z 4.11.2008     | 2300  | Występ zespołu Funk De Nite                      |
| FV F-175-2008/FB   | 2200  | Spektakl „Wesołe historie”                       |
| RK 28.02.2008      | 3800  | Przygotowanie muzyków oraz dyrygowanie orkiestrą |
| FV F-45-2008/FB    | 4100  | Spektakl „Tezeusz i Ariadna”                     |
| FV 11/02/2008      | 22768 | Organizacja spektaklu „Przyjęcie”                |

|                                |         |                                                  |
|--------------------------------|---------|--------------------------------------------------|
| RK z 31.01.2008 r.             | 4500    | Występ pt. „Operetki czar”                       |
| RK 28.01.2008 r.               | 3800    | Przygotowanie muzyków oraz dyrygowanie orkiestrą |
| FV F-17-2008/FB                | 2300    | Spektakl „Dokąd pędzisz koniku”                  |
| RK z 19.01.2008                | 8000    | Spektakl „Aj waj! Czyli historie z cynamonem”    |
| FV 15/01/2008                  | 5000    | Koncert zespołu ŁZY                              |
| FV 02/2008                     | 17800   | Koncert [REDACTED]                               |
| RK z 29.10.2008                | 3800    | Przygotowanie muzyków oraz dyrygowanie orkiestrą |
| FV 91/2008                     | 9292,18 | Koncert TOUCH of IRELAND                         |
| Umowa o dzieło i lista<br>płac | 12000   | Występ kabaretu                                  |
| FV FS 257/2008                 | 2300    | Spektakl teatralny                               |
| RK z 30.06.2008 r.             | 3800    | Przygotowanie muzyków oraz dyrygowanie orkiestrą |
| RK Z 11.06.2008                | 2698    | Spotkanie autorskie – recital                    |
| RK z 11.06.2008                | 4462    | Spotkania autorskie –recital                     |
| FV 90/08/UF                    | 5200    | Spektakl „Żyd”                                   |
| FV 28/2008                     | 12700   | Występ S. [REDACTED]                             |
| RK z 28.05.2008                | 3800    | Przygotowanie muzyków oraz dyrygowanie orkiestrą |

Na powyższych ustaleniach Protokół zakończono.

Protokół składa się z 16 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Niniejszy Protokół podlega publikacji w wersji elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z postanowieniami:

- art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit a) tiret drugie z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 06.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198) oraz
- Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17.05.2002 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2002 r., Nr 67, poz. 619).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej Jednostce.

### 5. Pouczenie:

Dyrektor kontrolowanej jednostki [REDACTED] został poinformowany o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag, co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dnia 09.09.2009 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

| Lp. | Imię i nazwisko | Stanowisko                                      |
|-----|-----------------|-------------------------------------------------|
| 1.  | [REDACTED]      | Dyrektor Teatru Małego w Tychach                |
| 2.  | [REDACTED]      | Główna Księgowa Teatru Małego w Tychach         |
| 3.  | [REDACTED]      | Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy |
| 4.  | [REDACTED]      | Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy |