DUK.0914-0004/10

Protokół

z kontroli planowej przeprowadzonej w Teatrze Małym w Tychach w dniach od 20.01.2010 r. do 3.02.2010 r. przez mgr [redacted], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgra [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0004/10 z dnia 18.01.2010 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola działalności statutowej jednostki.

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 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240),
- 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

Teatr Mały jest samorządową instytucją kultury powołaną uchwałą Rady Miasta w Tychach Nr 360/99 z 16 grudnia 1999 r. Uchwała Rady Miasta nr 0150/XLIX/930/06 z 31 sierpnia 2006 r. w sprawie wprowadzenia jednolitego tekstu Statutu samorządowej instytucji kultury pod nazwą „Teatr Mały w Tychach".

Teatr działa na podstawie:

- Ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240),
- Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 ze zm.),
- Statutu.

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.

Teatr posiada osobowość prawną i wpisany jest do Rejestru Kultury prowadzonego przez organizatora. Organizatorem dla Teatru jest Rada Miasta Tychy. Nadzór nad Teatrem sprawuje bezpośrednio Prezydent Miasta Tychy.

Celem Teatru jest zaspokajanie potrzeb wspólnoty gminnej poprzez tworzenie i upowszechnianie kultury. Swój cel realizuje poprzez:

- prowadzenie impresariatu artystycznego,
- prowadzenie programów edukacji kulturalnej oraz warsztatów artystycznych dla dzieci i młodzieży,
- popularyzację profesjonalnej twórczości artystycznej,
- popularyzowanie amatorskich przedsięwzięć artystycznych,
- rozpoznawanie, rozbudzanie i zaspokajanie potrzeb kulturalnych, zwłaszcza teatralnych i plastycznych.
- prowadzenie działalności instruktażowo-metodycznej.

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 2002 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.

Swoją działalność Teatr finansuje poprzez dotację budżetową, wpływy uzyskane z prowadzonej działalności, darowizn, zapisów, subwencji i składek.
Do składania oświadczeń woli w sprawach majątkowych Teatru wymagane jest współdziałanie Dyrektora i Głównego Księgowego.

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

- mgr [redacted] – Dyrektor Teatru Małego w Tychach, zatrudniony na stanowisku od dnia 1.01.2000 r.
- [redacted] – Główna Księgowa Teatru Małego w Tychach, zatrudniona na podstawie umowy o pracę od dnia 1.01.2000 r.

3. Dokumentacja poddana kontroli:

Rok 2009:

- Plan finansowy na rok 2009,
- Dokumentacja źródłowa dotycząca poniesionych wydatków w 2009 r.

- Umowy zawierane z podmiotami zewnętrznymi, w tym umowy o współorganizację imprez, najmu sali widowiskowej,
- Akta osobowe wybranych pracowników,
- Listy płac.

Rok 2010:

- Umowy zawierane z podmiotami zewnętrznymi,
- Raporty kasowe za m-c styczeń 2010.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Dokumenty organizacyjne

W toku kontroli weryfikacji poddano następujące dokumenty organizacyjne:

1. 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. Regulamin pracy,
3. Regulamin wynagradzania pracowników Teatru Małego w Tychach,
4. 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,
5. Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów wprowadzona zarządzeniem nr 5 Dyrektora Teatru Małego z 19 sierpnia 2002 r.,
6. Instrukcja kasowa wprowadzona 19 sierpnia 2002 r. zarządzeniem nr 6 Dyrektora Teatru Małego w Tychach.

4.2. Plan i sprawozdania z realizacji planu

Weryfikacji poddano sprawozdanie finansowe sporządzone przez Teatr Mały za rok 2009 w sposób następujący:

Przychody ogółem:	**2 796 590,56 zł**
Dotacja podmiotowa z budżetu miasta	1 938 830,00 zł
Dotacja na remont	117 000,00 zł
Dotacja na zakupy jednorazowe	85 400,00 zł
Dotacja w zw. z Jubileuszem 75-lecia Tychów	40 000,00 zł
Przychody własne	352 556,77 zł

Dotacja z 2008 r. na remonty, sprawy ppoż, odprawy emerytalne	155 498,38 zł
Dotacja Ministerstwa Kultury	40 000,00 zł
Przychody finansowe	1 276,09 zł
Odpisy amortyzacyjne środków trwałych	66 029,32 zł
Przychody własne:	**352 556,77**
Wpływy ze sprzedaży biletów wstępu	165 101,37 zł
Wpływy ze współorganizacji imprez	101 236,55 zł
Darowizny	8 000
Wynajem sali widowiskowej i innych pomieszczeń	35 940,27 zł
Wpływy z refundacji	7 221,35 zł
Wpływy z reklam	22 570,00 zł
Sponsoring	9 600,00 zł
Inne wpływy	2 887,23 zł
Koszty działalności ogółem:	**2 757 233,57 zł**
w tym wynagrodzenia osobowe	1 313 228,58 zł
umowy zlecenie i o dzieło	162 802,76 zł
składki na ubezpieczenia społeczne i FP	226 551,04 zł
pozostałe koszty rodzajowe	983 345,21 zł
amortyzacja	71 305,38 zł
pozostałe koszty operacyjne	0,60 zł

Sprawozdanie merytoryczne z działalności Teatru Małego w Tychach za rok 2008 i 2009

Kontroli poddano sprawozdania z działalności merytorycznej Teatru Małego, w którym wykazano następujące informacje o liczbie zorganizowanych imprez artystycznych, w tym spektakli teatralnych, koncertów, spotkań poetyckich, lekcji teatralnych, zwiedzania teatru etc., a także liczbie widzów uczestniczących w imprezach.

Rodzaj imprezy	Rok 2008	Rok 2009
Spektakle teatralne	103	93
Koncerty	29	27
Spotkania poetyckie	3	7
Lekcje teatralne	18	11
Zwiedzanie teatru	19	33
Inne	69	75
Ogółem imprezy:	**241**	**246**
Ilość widzów	**60 605**	**58 053**

4.3. Współorganizacja imprez

Kontroli poddano działalność statutową polegającą na współorganizacji imprez artystycznych. Działalność taka jest prowadzona na podstawie zawieranych umów o współorganizację imprez. Większość z tych umów nakłada na Teatr jako współorganizatora obowiązek udostępnienia sali widowiskowej lub innych pomieszczeń Teatru, a także zapewnienia obsługi imprezy w postaci maszynisty sceny, elektryka, akustyka, bileterek, sprzątaczek, szatniarzy oraz dyżurnego pracownika merytorycznego. Niektóre z umów – tam gdzie biletowaniem zajmuje się współorganizator - przewidują, że sprzedaż biletów będzie prowadzić kasa Teatru Małego. W zamian współorganizator imprezy zobowiązywał się do zapłaty umówionego wynagrodzenia wahającego się od kilkuset złotych do 4.000 zł netto.

Weryfikacji poddano następujące umowy o współorganizację imprez:

1. Umowa nr 15/Org/2009 o współorganizację imprezy z dnia 25.05.2009 r. Zgodnie z § 3 umowy Teatr zobowiązuje się do zapewnienia i poniesienia kosztów z tym związanych: energii elektrycznej, sprzętu oświetleniowego, nagłośnienia oraz obsługi (maszynisty sceny, elektryka, akustyka, bileterek, sprzątaczek, szatniarzy oraz dyżurnego pracownika merytorycznego. Impreza będzie biletowana przez Agencję. Agencja zapłaci wynagrodzenie w wysokości 2.000 zł netto.
2. Umowa nr 19/Org/2009 z dnia 15.06.2009 r. o współorganizację imprezy. Zgodnie z umową agencja zapłaci wynagrodzenie w wysokości 1.600 zł netto.
3. Umowa nr 12/Org/2009 z dnia 18.05.2009 r. o współorganizację imprezy. Zgodnie z umową agencja za współorganizację imprezy zapłaci Teatrowi wynagrodzenie w wysokości 1.000 zł netto.
4. Umowa o współorganizację imprezy edukacyjnej z dnia 16.05.2009 r. Za udostępnienie sali przewidziano wynagrodzenie w wysokości 600 zł netto od jednego spektaklu.
5. Umowa o współorganizację imprezy z dnia 9.03.2009 r. Na mocy § 4 Teatr zobowiązuje się zapewnić i ponieść koszty związane z występem tj.: energii elektrycznej, wody, gazu, sprzętu oświetleniowego, aparatury nagłaśniającej oraz obsługi: maszynisty sceny, elektryka, akustyka, bileterek, sprzątaczek, szatniarzy oraz dyżurnego pracownika merytorycznego. W myśl § 7 bilety będą sprzedawane przez Agencję (współorganizatora) z uwzględnieniem 50% zniżki obowiązującej w Tychach posiadaczy imienny kart rabatowych dla wielodzietnych rodzin. Agencja zapłaci wynagrodzenie w wysokości 2.000 zł netto.

6. Umowa nr 11/Org/2009 z dnia 24.04.2009 r. na organizację koncertu jubileuszowego za wynagrodzeniem 14.500 zł netto. Na mocy § 3 umowy Teatr zobowiązał się udostępnić pomieszczenia Teatru wraz z obsługą (elektryk, akustyk, maszyniści sceny, sprzątaczki, bileterki, szatniarze) oraz zapewnić dyżur pracownika merytorycznego.
7. Umowa o współorganizację imprezy nr 7/Org/2009 z dnia 9.03.2009 r. Zgodnie z § 4 umowy Teatr zobowiązuje się do zapewnienia i poniesienia kosztów z tym związanych: energii elektrycznej, wody, gazu, sprzętu oświetleniowego, nagłośnienia oraz obsługi: maszynisty sceny, elektryka, akustyka, bileterek, sprzątaczek, szatniarzy oraz dyżurnego pracownika merytorycznego. Impreza będzie biletowana przez Agencję. Bilety będą sprzedawane przez Agencję. Agencja zapłaci wynagrodzenie w wysokości 1.200 zł netto,
8. Umowa z dnia 3.03.2009 r. na zorganizowane spektaklu. Zgodnie z § 2 Teatr udostępni pomieszczenia Teatru (scena, widownia, pomieszczenia zaplecza) wraz z obsługą. W myśl § 3 umowy tytułem zapłaty za realizację spektaklu kontrahent zapłaci współorganizatorowi wynagrodzenie w kwocie 7.400 zł,
9. Umowa nr 4/Org/2009 z dnia 11.02.2009 r. o współorganizację imprezy, na mocy której Teatr zobowiązuje się do zapewnienia i poniesienia kosztów z tym związanych – energii elektrycznej, sprzętu oświetleniowego, nagłośnienia, oraz obsługi: maszynisty sceny, elektryka, akustyka, bileterek, sprzątaczek, szatniarzy, oraz dyżurnego pracownika merytorycznego. Impreza biletowana będzie przez RAM, bilety sprzedawać będzie kasa Teatru Małego. Agencja zapłaci wynagrodzenie w wysokości 2.000 zł netto.
10. Umowa nr 108/2009 o współorganizację z dnia 16.02.2009 r. zawarta z Miejskim Centrum Kultury. W myśl § 5 współorganizator Teatru zapewnia m.in.: udostępnianie Teatru i obsługi, sprzedaż biletów, pokrycie kosztów honorarium zespołu, pokrycie połowy kosztów transportu i noclegów. Zgodnie z § 6 wpływy ze sprzedaży tych biletów podzielone zostaną po połowie dla każdej ze stron.
11. Umowa nr 116/2009 o współorganizacji przedsięwzięcia z 23.02.2009 r. zawarta z Miejskim Centrum Kultury w Tychach na współorganizację koncertu oraz finału konkursu piosenki francuskiej za wynagrodzeniem 3.745 zł.
12. Umowa nr 6/Org/2009 z dnia 14.02.2009 r. o współorganizację imprezy. W myśl § 4 Teatr zobowiązuje się do zapewnienia i poniesienia kosztów z tym związanych – energii elektrycznej, sprzętu oświetleniowego, nagłośnienia, oraz obsługi: maszynisty sceny, elektryka, akustyka, bileterek, sprzątaczek, szatniarzy, oraz dyżurnego

pracownika merytorycznego. Impreza biletowana będzie przez Agencję. Agencja zapłaci wynagrodzenie w wysokości 1.200 zł netto.

13. Umowa nr 104/2009 o współorganizacji przedsięwzięcia z 26.01.2009 r. zawarta z Miejskim Centrum Kultury w Tychach na współorganizację konkursu „Młode talenty" za wynagrodzeniem 1.500 zł.
14. Umowa nr 73a/2009 z 5.01.2009 r. zawarta z Miejskim Centrum Kultury w Tychach na współorganizację XIII Przegląd Inscenizacji Bożonarodzeniowych Jasełka 2009 za wynagrodzeniem 3.230 zł.
15. Umowa z dnia 2.01.2009 r. o współorganizację imprez w okresie od 2.01-31.12.2009 r. zawarta z Miejskim Centrum Kultury w Tychach za wynagrodzeniem 600 zł.
16. Umowa nr 1/Org/2009 o współorganizację imprezy z dnia 8.01.2009 r. Zgodnie z § 4 Teatr zobowiązuje się do zapewnienia i poniesienia kosztów z tym związanych – energii elektrycznej, sprzętu oświetleniowego, nagłośnienia, oraz obsługi: maszynisty sceny, elektryka, akustyka, bileterek, sprzątaczek, szatniarzy, oraz dyżurnego pracownika merytorycznego. Impreza biletowana będzie przez Agencję, bilety sprzedawać będzie kasa Teatru Małego. Agencja zapłaci wynagrodzenie w wysokości 2.000 zł netto.
17. Umowa nr 37/Org/2009 z dnia 1.12.2009 r. o współorganizację koncertów świątecznych uczniów. Na mocy § 4 Teatr zobowiązał się do zapewnienia i poniesienia kosztów związanych z prezentacją koncertów świątecznych, tj. energii elektrycznej, wody, gazu, sprzętu oświetleniowego, aparatury nagłaśniającej oraz obsługi: maszynisty sceny, elektryka, akustyka, bileterek, sprzątaczek, szatniarzy oraz dyżurnego pracownika merytorycznego. § 7 umowy stanowi, że bilety będą sprzedawane przez współorganizatora. Współorganizator zapłaci wynagrodzenie w wysokości 1.700 zł netto.
18. Umowa nr 36/Org/2009 o współorganizację imprezy zawarta w dniu 1.12.2009 r. , na mocy której Teatr zobowiązuje się do zapewnienia energii elektrycznej, sprzętu oświetleniowego, nagłośnienia, a także obsługi: maszynisty sceny, elektryka, akustyka, bileterek, sprzątaczek, szatniarzy oraz dyżurnego pracownika merytorycznego (§ 4). W myśl § 6 impreza biletowana będzie przez Agencję. Bilety sprzedawać będzie kasa Teatru Małego. Agencja zapłaci wynagrodzenie w wysokości 4.000 zł netto.
19. Umowa nr 31/Org/2009 o współorganizację imprezy mikołajkowej dla dzieci w Teatrze Małym. Zgodnie z § 4 Teatr Mały zobowiązał się udostępnić teatr wraz z obsługą (elektryk, akustyk, maszyniści sceny, sprzątaczki, bileterki, szatniarze) oraz

aparaturą nagłośniającą i oświetleniem. Agencja zapłaci wynagrodzenie w wysokości 2.000 zł. Wynagrodzenie za organizację imprezy ustalono na kwotę 17.900 zł.

20. Umowa nr 34/Org/2009 zawarta w dniu 27.11.2009 r. o współorganizację imprezy. Zgodnie z § 4 umowy Teatr zobowiązał się do pokrycia kosztów energii elektrycznej, sprzętu oświetleniowego, nagłośnienia oraz obsługi: maszynisty sceny, elektryka, akustyka, bileterek, sprzątaczek, szatniarzy oraz dyżurnego pracownika merytorycznego. Impreza będzie biletowana przez Agencję, natomiast bilety sprzedawać będzie kasa Teatru Małego. Agencja zapłaci wynagrodzenie w wysokości 2.000 zł netto,
21. Umowa nr 33/Org/2009 z dnia 4.11.2009 r. o współorganizację imprezy. Teatr zobowiązał się do przelewu na konto Impresariatu kwoty 15.000 zł na pokrycie honorariów artystów, zgodnie z uchwałą Rady Miasta Tychy z dnia 28.05.2009 r. W myśl § 5 i 6 umowy koncert biletowany będzie przez impresariat, zaś część biletów będzie sprzedawana w kasie Teatru Małego. Impresariat zapłaci wynagrodzenie w wysokości 1.000 zł netto,
22. Umowa z dnia 16.10.2009 r. nr 32/Org/2009 o współorganizację imprezy. Zgodnie z § 4 umowy Teatr zobowiązał się do pokrycia kosztów energii elektrycznej, sprzętu oświetleniowego, nagłośnienia oraz obsługi: maszynisty sceny, elektryka, akustyka, bileterek, sprzątaczek, szatniarzy oraz dyżurnego pracownika merytorycznego. Impreza będzie biletowana przez Agencję. Agencja zapłaci wynagrodzenie w wysokości 1.300 zł netto,
23. Umowa o współorganizację imprezy nr 27/Org/2009 z dnia 20.09.2009 r. Zgodnie z § 4 umowy Teatr zobowiązał się do pokrycia kosztów energii elektrycznej, sprzętu oświetleniowego, nagłośnienia oraz obsługi: maszynisty sceny, elektryka, akustyka, bileterek, sprzątaczek, szatniarzy oraz dyżurnego pracownika merytorycznego. Impreza będzie biletowana przez Agencję, natomiast bilety sprzedawać będzie kasa Teatru Małego. Wynagrodzenie 1.300 zł za dwa spektakle ,
24. Umowa nr 35/Org/2009 z dnia 27.11.2009 r. o współorganizację imprezy – spektakl Opowieść wigilijna. W myśl § 4 umowy Teatr zobowiązał się zapewnić energię elektryczną, wodę, gaz, sprzęt oświetleniowy, aparaturę nagłaśniającą, oraz obsługę: maszynistę sceny, elektryka, akustyka, bileterki, sprzątaczki, szatniarzy, oraz dyżurnego pracownika merytorycznego. Impreza biletowana będzie przez Agencję. Agencja zapłaci wynagrodzenie w wysokości 650 zł netto.
25. Umowa nr 24/Org/2009 z dnia 24.08.2009 r. o współorganizację koncertu. W umowie strony ustaliły podział wpływów z biletów wstępu – 20% dla Teatru, reszta dla współorganizatora. Sprzedaż biletów będzie prowadzić kasa Teatru Małego.

26. Umowa nr 22/Org/2009 z dnia 30.07.2009 r. o współorganizację imprezy. W myśl § 4 umowy Teatr zobowiązał się zapewnić energię elektryczną, wodę, gaz, sprzęt oświetleniowy, aparaturę nagłaśniającą, oraz obsługę: maszynistę sceny, elektryka, akustyka, bileterki, sprzątaczki, szatniarzy, oraz dyżurnego pracownika merytorycznego. Impreza biletowana będzie przez Agencję. Bilety sprzedawać będzie kasa Teatru Małego. Agencja zapłaci wynagrodzenie w wysokości 2.000 zł netto.
27. Umowa nr 17/Org/2009 z dnia 1.06.2009 r. o współorganizację imprezy. W myśl § 4 umowy Teatr zobowiązał się zapewnić energię elektryczną, wodę, gaz, sprzęt oświetleniowy, aparaturę nagłaśniającą, oraz obsługę: maszynistę sceny, elektryka, akustyka, bileterki, sprzątaczki, szatniarzy, oraz dyżurnego pracownika merytorycznego. Impreza biletowana będzie przez Agencję. Bilety sprzedawać będzie kasa Teatru Małego. Agencja zapłaci wynagrodzenie w wysokości 2.000 zł netto.
28. Umowa nr 2/Org/2010 z dnia 5.01.2010 r. na współorganizację imprezy. Zgodnie z § 4 Teatr zobowiązał się do zapewnienia i poniesienia kosztów: energii elektrycznej, sprzętu oświetleniowego, nagłośnienia, a także obsługi: maszynisty sceny, elektryka, akustyka, bileterek, sprzątaczek, szatniarzy oraz dyżurnego pracownika merytorycznego. Stosownie do § 6 impreza biletowana będzie przez Agencję. Bilety sprzedawać będzie kasa Teatru Małego, z uwzględnieniem 50% zniżki dla rodzin wielodzietnych. Agencja zapłaci wynagrodzenie w wysokości 2.000 zł netto.

4.4. Wynajem sali widowiskowej

Kontroli poddano również umowy najmu sali widowiskowej zawierane przez Teatr Mały w 2009 r. z wykonawcami.

Zasady wynajmu sali widowiskowej Teatru Małego, w tym ustalenia wysokości wynagrodzenia za wynajem, zawarte zostały w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 10/2008 Dyrektora Teatru Małego. W dokumencie tym wskazane zostały faktyczne koszty związane z korzystaniem sali widowiskowej oraz jego obsługą (np. energii elektrycznej i innych mediów, a także pracy elektryka, akustyka, pracownika technicznego, sprzątaczki i bileterki, szatniarki etc). Wyszczególnione koszty stanowią podstawę do negocjacji wynagrodzenia, przy czym stawka wynajmu sali za 1 godzinę nie powinna być niższa niż 245 zł bez podatku VAT. Przy imprezach komercyjnych cena wyjściowa za jedną godzinę może wynosić 1000 zł za jedną godzinę, natomiast w przypadku imprezach organizowanych przez palcówki

kulturalno-oświatowo-społeczne zastrzeżono możliwość stosowania niższych stawek, a w przypadku imprez charytatywnych dopuszcza się udostępnienie sali bezpłatnie.

Umowy wynajmu sali widowiskowej są zbliżone w swej treści do umów o współorganizację imprez. Nakładają one na Teatr nie tylko obowiązek udostępniania pomieszczeń sali widowiskowej lub innych pomieszczeń, ale również zapewnienie obsługi imprezy pod względem technicznym (maszynista sceny, elektryk, akustyk, bileterka, sprzątaczki, szatniarz, dyżurny pracownika merytorycznego).

Kontroli poddano następujące umowy o wynajem:

1. Umowa nr 25/Org/2009 o wynajem sali widowiskowej z dnia 7.09.2009 r. dla potrzeb organizacji spotkania integracyjnego dla pracowników firmy z programem artystycznym i cateringiem. Za udostępnienie sali ustalono wynagrodzenie w kwocie 2.500 zł netto.
2. Umowa nr 23/Org/2009 z dnia 18.08.2009 r. o wynajem sali widowiskowej. Stosownie do § 4 umowy Teatr zobowiązał się zapewnić energię elektryczną, wodę, gaz, sprzęt oświetleniowy, aparaturę nagłaśniającą, oraz obsługę: maszynistę sceny, elektryka, akustyka, bileterki, sprzątaczki, szatniarzy, oraz dyżurnego pracownika merytorycznego. Impreza biletowana będzie przez Agencję. Za udostępnienie sali przewidziano wynagrodzenie w kwocie 2.000 zł netto.
3. Umowa na wynajem sali widowiskowej nr 21/Org/2009 z 30.07.2009 r. Stosownie do § 4 umowy Teatr zobowiązał się zapewnić energię elektryczną, wodę, gaz, sprzęt oświetleniowy, aparaturę nagłaśniającą, oraz obsługę: maszynistę sceny, elektryka, akustyka, bileterki, sprzątaczki, szatniarzy, oraz dyżurnego pracownika merytorycznego. Impreza biletowana będzie przez Najemcę. Bilety sprzedawać będzie kasa Teatru Małego. Wynagrodzenie za udostępnienie sali widowiskowej ustalono w kwocie 4.000 zł,
4. Umowa nr 5/Org/2009 wynajmu Sali widowiskowej w Teatrze Małym w Tychach z dnia 30.01.2009 r. W myśl § 2 Teatr zobowiązał się do udostępnienia sceny, sali widowiskowej i garderób, a także energii elektrycznej, wody, gazu, sprzętu oświetleniowego, aparatury nagłaśniającej, oraz zapewnienia obsługi: elektryka, akustyka, bileterki, sprzątaczki, szatniarzy, oraz dyżurnego pracownika merytorycznego. Zgodnie z § 3 publiczność organizuje najemca, wydając zaproszenia na pokaz zamknięty. Za udostępnienie sali ustalono wynagrodzenie w kwocie 1.440 zł netto.

5. Umowa nr 2/Org/2009 wynajmu Sali widowiskowej w Teatrze Małym w Tychach z 22.01.2009 r. W myśl § 2 Teatr zobowiązał się do udostępnienia sceny, sali widowiskowej i garderób, a także energii elektrycznej, wody, gazu, sprzętu oświetleniowego, aparatury nagłaśniającej, oraz zapewnienia obsługi: elektryka, akustyka, bileterki, sprzątaczki, szatniarzy, oraz dyżurnego pracownika merytorycznego. Koncert biletuje najemca. Wynagrodzenie za udostępnienie sali ustalono w kwocie 1.500 zł
6. Umowa wynajmu Sali widowiskowej w Teatrze Małym w Tychach z dnia 23.01.2009 r. Za udostępnienie sali widowiskowej ustalono wynagrodzenie w kwocie 2.000 zł netto.

4.5. Umowy z wykonawcami

Teatr Mały prowadzi również działalność polegającą na samodzielnej organizacji imprez i występów, bez udziału obcych agencji czy impresariatów. W takich wypadkach wszelkie obowiązki związane z organizacją i sprzedażą imprezy wykonuje Teatr Mały, który angażuje wykonawców, zawierając z nimi odpowiednie umowy.

Weryfikacji poddano następujące umowy na wystawienie spektaklu oraz umowy o dzieło na udział w imprezie:

1. Umowa nr 20/Org/2009 z dnia 24.07.2009 r. na organizację i realizację występu. Za wykonanie umowy Teatr wypłaci wynagrodzenie w kwocie 15.000 zł,
2. Umowa nr 98/Org/2009 z dnia 20.11.2009 r. na wystawienie spektaklu. Za wykonanie umowy Agencja otrzyma wynagrodzenie w kwocie 2.900 zł brutto,
3. Umowa o dzieło nr 109/2009 z dnia 8.12.2009 r. na prowadzenie lekcji teatralnej. Za wykonanie umowy wykonawca otrzyma wynagrodzenie w kwocie 2.000 zł,
4. Umowa o dzieło nr 110/2009 z dnia 8.12.2009 r. na wystawienie spektaklu. Zamawiający wypłaci wykonawcy wynagrodzenie w kwocie 7.000 zł,
5. Umowa o dzieło nr 101/2009 z dnia 101/2009 z dnia 4.12.2009 r. na wystawienie imprezy mikołajkowej. Wynagrodzenie ustalono w kwocie 1.500 zł,
6. Umowa nr 1/2010 z dnia 4.01.2010 r. Za prezentację spektaklu Teatr Mały zapłaci wykonawcy wynagrodzenie w kwocie 3.600 zł, a także pokryje koszty transportu zespołu i dekoracji w wysokości 900 zł.

4.6. Raporty kasowe – styczeń 2010 r.

Raporty kasowe sporządzane były:

- 3.01.2010 r. – 31 pozycji;
- 4 – 12.01.2010 r. – 10 pozycji;

- 13 – 20.01.2010 r. – 14 pozycji;
- 21 – 24.01.2010 r. – 4 pozycje;
- 25 - 31.01.2010 r. – 9 pozycji.

Zgodnie z instrukcją kasową obowiązującą w Teatrze, a wprowadzoną zarządzeniem Dyrektora nr 6 z 19.08.2002 r. „wszystkie dowody kasowe dotyczące wpłat i wypłat dokonywanych w danym dniu powinny być w tym dniu wpisane do raportu kasowego sporządzonego przez kasjera". **Raport kasowy obejmujący dni 13-20.01.2010 r. (sześć wpisów 15.01) sporządzony został przez kasjerkę, która w dniach 14-15.01 przebywała na urlopie wypoczynkowym.** Z raportu nie wynika, kto zastępował kasjerkę na jej stanowisku. **Ponadto każdorazowo przy przekazaniu/przejęciu kasy należy przeprowadzić inwentaryzację zdawczo-odbiorczą.**

Skarga

W związku ze skargą osoby reprezentującej najemcę, której przedmiotem było zachowanie kasjera Teatru Małego, polegające na złożeniu propozycji zapłaty dodatkowego wynagrodzenia za wypisanie biletów wstępu, ustalono co następuje.

Zgodnie z umową nr 1/Org/2010 wynajmu sali widowiskowej z dnia 4.01.2010 r. Teatr Mały zobowiązał się udostępnić najemcy salę widowiskową, a także zapewnić na czas spektaklu energię elektryczną, sprzęt oświetleniowy, aparaturę nagłaśniającą (§ 4 umowy). Jednocześnie Teatr zobowiązał się zapewnić obsługę techniczną spektaklu tj: maszynistę sceny, elektryka, akustyka, bileterki, sprzątaczki, szatniarzy oraz dyżurnego pracownika merytorycznego. **W umowie strony zgodnie postanowiły, że „impreza biletowana będzie przez najemcę", nie wyjaśniając bliżej, na czym czynność ta miałaby polegać. Jednocześnie w umowie przewidziano, że „dostarczone bilety sprzedawać będzie kasa Teatru Małego, z uwzględnieniem 50% zniżki obowiązującej w Tychach dla rodzin wielodzietnych". Za wynajem sali ustalono odpowiednie wynagrodzenie.**

Analizując treść wspomnianej umowy stwierdzono, że jednym z obowiązków, które przyjął na siebie Teatr była sprzedaż biletów. Sprzedaż ta miała odbywać się w kasie Teatru. Powinien ją prowadzić – choć umowa tego nie precyzuje - pracownik Teatru pełniący funkcję kasjera, zgodnie z zakresem jego obowiązków pracowniczych. Z umowy wynika, że sprzedaż miała dotyczyć biletów dostarczonych do Kasy Teatru przez najemcę.

Na podstawie pisma, którego odbiór potwierdzony został przez kasjera w dniu 21.03.2002 r. zawierającego zakres czynności ustalono, że zakres ten obejmuje następujące obowiązki:

- wprowadzenia do programu Kaprys tytułów i cen biletów,
- sprzedaż biletów wstępu drukowanych bezpośrednio przez drukarkę,
- prowadzenie rezerwacji biletów w programie Kaprys,
- wydruk raportów ze sprzedaży biletów na poszczególne imprezy z programu Kaprys i wysyłanie tych raportów,
- wypisywanie faktur gotówkowych dotyczących sprzedaży biletów.

Ponadto zgodnie ze wspomnianym pismem kasjer zobowiązany jest wykonywać wszystkie polecenia wchodzące w zakres jego pracy, zlecone przez bezpośredniego przełożonego, a nieobjęte postanowieniami zakresu obowiązków, a także przestrzegać regulaminu pracy obowiązującego w jednostce.

W aktach osobowych pracownika znajduje się również oświadczenie złożone w dniu 3.01.1994 r. dotyczące odpowiedzialności materialnej, zgodnie z którym pracownik potwierdza, że przyjmuje odpowiedzialność za powierzoną gotówkę i inne wartości pieniężne, a także zobowiązuje się przestrzegać przepisów, prowadzenia operacji kasowych zgodnie z przepisami i ponoszenia odpowiedzialności za ich naruszenie.

Weryfikacji poddano harmonogram pracy kasjera, który pracuje w systemie równoważnego czasu pracy. Zgodnie z tym harmonogramem za miesiąc styczeń 2010 r. ustalono, że liczba zaplanowanych godzin pracy kasjera we wspomnianym miesiącu wynosiła 160 godzin, stanowiąc iloczyn 8 godzin i 20 dni pracy. Natomiast na podstawie Karty czasu pracy ustalono, że w dniu 13 stycznia 2010 r. kasjer był obecny w pracy w godzinach od godziny 9 do godziny 17, co potwierdził własnoręcznym podpisem.

Na podstawie skargi wniesionej na pracownika, jak również wyjaśnień złożonych przez Dyrektora Teatru Małego, których ten udzielił po wysłuchaniu kasjera, a także na podstawie oświadczenia samego pracownika ustalono, że w dniu 13 stycznia 2010 r. o godz. 14.30 przy kasie Teatru Małego zjawiła się osoba reprezentująca najemcę, która wręczyła kasjerowi pewną ilość biletów, nakazując nanieść na dostarczonych biletach adnotację o miejscu na widowni. Bilety te nie miały być sprzedawane kasie, lecz rozprowadzone przez najemcę we własnym zakresie. Osoba reprezentująca najemcę oznajmiła, że zgłosi się po odbiór biletów przed godz. 17.00. W odpowiedzi na to polecenie kasjer zasugerował, że podejmie się wykonania nakazanej czynności za dodatkowym wynagrodzeniem.

Zdaniem kontrolujących nieprecyzyjna treść umowy może wywoływać wątpliwości interpretacyjne czy obowiązkiem Teatru było przygotowanie biletów do sprzedaży poprzez umieszczenie na nich informacji o miejscu na widowni, czy też obowiązek ten obciąża najemcę, który we własnym zakresie powinien dostarczyć bilety w stanie umożliwiającym sprzedaż.

Tym samym wątpliwości budzi także to czy kasjer powinien w ramach umowy zawartej przez Teatr nanieść na dostarczone mu do sprzedaży bilety adnotację o miejscu na widowni i czy czynność ta objęta była zakresem jego obowiązków pracowniczych.

Wydaje się, że w zaistniałej sytuacji kasjer na żądanie osoby reprezentującej najemcę powinien odmówić wykonania nakazanej mu czynności i skonsultować się z przełożonym informując go o całym zajściu. Dopiero na wyraźne polecenie przełożonego kasjer powinien wykonać zlecony mu obowiązek.

Przyjmując, że obowiązkiem kasjera nie było jednak umieszczenie na biletach numeracji, jak również iż czynność ta została wykonana przez kasjera w godzinach pracy, dokonanie jej stanowi naruszenie obowiązków pracowniczych wynikających z przepisów Kodeksu pracy a także § 3 regulaminu pracy, zgodnie z którym czasem pracy jest czas, w którym pracownik pozostaje w dyspozycji pracodawcy w zakładzie pracy lub innym miejscu wyznaczonym do wykonywania pracy.

Jednocześnie za naganne i nie znajdujące podstawy prawnej należy uznać sugerowanie kontrahentowi wypłaty wynagrodzenia w związku z umieszczeniem na biletach adnotacji o miejscu na widowni. Prawa do takiego wynagrodzenia nie przewiduje umowa najmu sali widowiskowej, jak również obowiązujący w Teatrze regulamin wynagradzania.

Jako nieprzekonywujące uznać należy tłumaczenia pracownika, iż wcześniej zawierał umowy zlecenia ze współorganizatorami imprez (np. Śląskiej Jesieni Gitarowej). Zawieranie tego rodzaju umów należy uznać za nieprawidłowe. Po pierwsze, z tego względu, że zatarciu ulec może granica pomiędzy obowiązkami wynikającymi z umów zawartych ze współorganizatorami, a obowiązkami pracowniczymi, które pracownik wykonuje w ramach stosunku pracy. W konsekwencji może to rodzić podejrzenia o wykonywaniu umów zleceń w czasie, będącym dla

pracownika czasem pracy, w którym to powinien pozostawać do dyspozycji pracodawcy. Po drugie, zawieranie tego typu umów może także prowadzić do wykorzystywania przez pracownika zajmowanego stanowiska dla uzyskiwania korzyści materialnych, w sytuacji, gdy druga strona umowy może być w określonych wypadkach uzależniona od doświadczenia lub umiejętności pracownika.

Na powyższych ustaleniach Protokół zakończono.
Protokół składa się z 17 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).

Wyłącza się z publikacji część protokołu dotyczącą skargi (część tekstu ze stron 13-16) ze względu na możliwość zidentyfikowania osoby fizycznej, co naruszałoby ustawę o ochronie danych osobowych. Za wyłączenie odpowiedzialny jest Naczelnik Wydziału Kontroli.

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, dn. 17.02.2010 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