



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

KE-02.1711.2.2022.AZH

Kraków, 09 PAZ 2023

Pan
Krzysztof Pluskota
Dyrektor
Krakowskiego Teatru Scena STU
Al. Krasińskiego 16-18
30-101 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Krakowski Teatr Scena STU

Przedmiot kontroli: wykorzystanie dotacji podmiotowej przez Teatr Scena STU w 2021 r. i udzielanie zamówień publicznych

Termin przeprowadzenia kontroli: od 27 stycznia 2022 roku do 18 lutego 2022 roku

Krakowski Teatr Scena STU (dalej zwany „Teatrem, Zamawiającym lub Kontrolowanym”), jest miejską artystyczną instytucją kultury, której organizatorem jest Gmina Miejska Kraków. Działa na podstawie: ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, ustawy o finansach publicznych oraz statutu Krakowskiego Teatru Scena STU. Funkcję organizatora sprawuje Wydział Kultury i Dziedzictwa Narodowego Urzędu Miasta Krakowa (dalej zwany „Wydziałem KD”).

Podstawowym celem działalności Teatru jest tworzenie i upowszechnianie kultury teatralnej narodowej i światowej, zaspokajanie potrzeb i dążeń kulturalnych publiczności Krakowa i Polski oraz godne reprezentowanie kultury polskiej za granicą. Realizuje on swoje cele m.in. poprzez prowadzenie działalności na zasadach teatru impresaryjnego, tj. dysponuje budynkami oraz zespołem technicznym i administracyjnym, bez stałego zespołu aktorskiego. Teatr wykonuje zadania m.in. poprzez wystawianie, w oparciu o produkcje własne, zlecone i koprodukcje, spektakli teatralnych i widowisk plenerowych, recitali piosenki aktorskiej, organizowanie spotkań autorskich, aktorskich i reżyserskich oraz poprzez inne formy działalności artystycznej, promocyjnej i upowszechnieniowej. Działalność kulturalna Teatru organizowana jest w oparciu o sezony artystyczne, na które ustala się plany repertuarowe.

Kontrolą zostały objęte wybrane zagadnienia związane z pozyskaniem i wykorzystaniem przez Teatr dotacji podmiotowej w 2021 roku oraz udzielanie zamówień publicznych.

Ustalenia przedmiotowej kontroli zostały przedstawione w protokole z 14 czerwca 2022 r., który został podpisany przez Kontrolowanego. Jednocześnie Kontrolowany przestał pismo, w którym przedstawił komentarz do ustaleń zawartych w protokole. W rezultacie zostało sporządzone sprostowanie protokołu kontroli, które również zostało podpisane przez Kontrolowanego.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Działalność Kontrolowanego w zakresie będącym przedmiotem kontroli ocenia się pozytywnie, niemniej jednak w wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

A. W zakresie wykorzystania dotacji podmiotowej w 2021 roku:

1. We wniosku nr 4/2021 z 17.11.2021 r. dotyczącym zmian w budżecie Miasta Krakowa na rok 2021 w planie wydatków bieżących nie wskazano uzasadnienia zmiany, niemniej jednak ze zgromadzonej dokumentacji w sprawie wynika jakie było jej uzasadnienie.
2. W umowach nr 85/21 oraz nr 86/21 z 06.09.2021 r. zawarto potencjalnie niebezpieczne i nieprawidłowe postanowienie dotyczące terminu wypłaty wynagrodzenia dla Wykonawcy (termin zależny od dnia zawarcia umowy, a nie od rzeczywistego wykonania zamówionego świadczenia). Ponadto nie wskazano w umowie ostatecznego dnia jej zawarcia, przez co na podstawie treści umowy nie da się ustalić terminu wymagalności tego wynagrodzenia.
3. Sprawozdanie z wykorzystania udzielonej dotacji podmiotowej zostało przekazane do Wydziału KD 5 dni po terminie przewidzianym w § 6 ust. 1 Zasad udzielania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowych z budżetu Miasta Krakowa dla samorządowych instytucji kultury, dla których organizatorem lub współorganizatorem jest Gmina Miejska Kraków, wprowadzonych Zarządzeniem nr 2944/2019 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 05.11.2019 r.

B. W zakresie udzielania zamówień publicznych:

1. W Zarządzeniu 2/2021 Dyrektora Teatru z dnia 28.02.2021 r., wprowadzającym regulaminy udzielania zamówień, określono okres jego obowiązywania od 01.01.2021 r.
2. Regulamin udzielania zamówień, do których nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych:
 - a) jako granicę wartości zamówienia wskazuje kwotę nieprzekraczającą 130.000 zł, podczas gdy przepisów tej ustawy nie stosuje się do zamówień o wartości poniżej 130.000 zł;
 - b) określa wzór Notatki z przeprowadzonego rozpoznania rynku, w którym nie przewidziano miejsca na podanie nazw i adresów potencjalnych wykonawców, do których skierowano prośbę o podanie ceny albo których cenniki były brane pod uwagę, w ramach ustalania wartości zamówienia;
 - c) nie przewiduje „otwartej” procedury rozeznania rynku, opartej na ogłoszeniu zamieszczanym na stronie internetowej, a co za tym idzie nie wskazuje również okoliczności, w jakich tą procedurę należy stosować;
 - d) nie określa obowiązku takiego dokumentowania czynności ustalenia wartości zamówienia i przeprowadzenia procedury jego udzielenia, aby możliwe było zweryfikowanie czy zostały zachowane zasady wynikające z przywołanego w regulaminie art. 44 ustawy o finansach publicznych, tj. wydatkowania środków

- publicznych w sposób celowy, oszczędny oraz umożliwiający terminową realizację zadań, przy zachowaniu zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków by osiągnąć założone cele;
- e) wskazuje na konieczność akceptacji przez Dyrektora wniosku o zakup gotówkowy, nie odnosząc się do kwestii zakupów bezgotówkowych.
3. Nie została określona organizacja, skład, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji przetargowej, zapewniające sprawność jej działania, indywidualizację odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystość jej prac – ani w dokumencie powołującym komisję przetargową w przeprowadzonym postępowaniu, ani w żadnym innym dokumencie.
4. W związku z koniecznością przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia z zastosowaniem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, która to konieczność pojawiła się w ciągu roku budżetowego, nie został sporządzony/zaktualizowany plan postępowań o udzielenie zamówień, w celu wypełnienia obowiązku zachowania aktualności planu, wynikającego z art. 23 ust. 4 tej ustawy.
5. W rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach zostały omyłkowo wykazane zamówienia udzielone w trybie z wolnej ręki i zapytania o cenę, podczas gdy w rzeczywistości zostały one udzielone bez stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych; ponadto w punkcie VIII sprawozdania nie zostało wykazane zamówienie, do którego były stosowane przepisy tej ustawy, uwzględniające aspekty społeczne.
6. W postępowaniu o udzielenie zamówienia na świadczenie usług recepcyjno-informacyjnych wraz z serwisem pościelowo-sprzątającym oraz dozorem urządzeń:
- a) z protokołu postępowania wynika, że Dyrektor Teatru pełnił funkcję przewodniczącego komisji przetargowej, która zgodnie z przepisami jest zespołem pomocniczym kierownika zamawiającego (czyli Dyrektora); ponadto Dyrektor nie został wymieniony w zarządzeniu wśród osób powołanych w jej skład;
- b) w punkcie 7.5 ogłoszenia o zamówieniu zostało zaznaczone, że w postępowaniu nie uwzględniono aspektów społecznych związanych z realizacją zamówienia, podczas gdy w projekcie umowy został podany wymóg zatrudnienia na podstawie stosunku pracy;
- c) w punkcie VII.4 specyfikacji warunków zamówienia, wskazującym przesłanki, których łączne spełnienie powoduje brak wykluczenia wykonawcy, nie zostały przywołane fakultatywne przesłanki wykluczenia, wymienione wcześniej w tym dokumencie zamówienia;
- d) w punkcie XV.9 swz wymagane było od wykonawców podanie ceny również słownie, co nie jest niezbędne, a w przypadku rozbieżności może powodować niepotrzebnie konieczność podjęcia dodatkowych czynności w postępowaniu; ponadto wzór formularza oferty nie przewidywał miejsca na wpisanie ceny słownie;
- e) zapisy w punktach XVI.16.1.7, XVI.16.3 specyfikacji warunków zamówienia, mówiące o wzywaniu wykonawców do złożenia ofert dodatkowych oraz o czynnościach podejmowanych w przypadku uchylania się od zawarcia umowy przez wykonawcę, którego oferta została wybrana, nie odpowiadają regulacjom zawartym w obowiązującej ustawie Prawo zamówień publicznych;
- f) projekt umowy nie zawiera postanowienia mówiącego o możliwości żądania oświadczenia zatrudnionego pracownika, w ramach weryfikacji zatrudniania przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wykonujących wskazane przez Zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia;

- g) kwota, jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia została podana w wartości netto;
 - h) w protokole postępowania został częściowo wypełniony punkt 10.1, który nie dotyczy trybu, w jakim zostało przeprowadzone to postępowanie.
7. W przypadku zamówień udzielonych bez stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych:
- a) w zamówieniu na świadczenie usług porządkowych umowa przewiduje brak wynagrodzenia za nieposprzątane powierzchnie, ale nie określa, w jaki sposób miałyby zostać wyliczona kwota, o którą byłoby pomniejszone wynagrodzenie; ponadto nie został sporządzony protokół przekazania obsługiwanego obiektu, o którym mowa w umowie;
 - b) w dokumentach dotyczących zamówień na prace remontowe przestrzeni sceny, zascenia i garderoby oraz na remont pokoju gościnnego nie został określony zakres remontu, nie zostało również udokumentowane przeprowadzenie wizji lokalnych z udziałem potencjalnych wykonawców;
 - c) w dokumentach dotyczących zamówień na druk i ekspozycję plakatów i materiałów reklamowych oraz na realizację kampanii reklamowej nie zostało udokumentowane przeprowadzenie rozeznania rynku, wskazujące na konkurencyjność wybranych ofert;
 - d) zamówienia na wykonanie projektu scenografii oraz na obsługę biletów, szatni, obsługę oświetlenia punktowego, sprzedaż materiałów reklamowych i fonograficznych zostały zlecone – używając nazewnictwa z regulaminu – „konkretnym wykonawcom”, a nie zostały wykazane przesłanki wyboru wykonawcy, o których mowa w §5 regulaminu udzielania zamówień;
 - e) zamówienie na opracowanie autorskie projektu koncepcji mediów społecznościowych zostało udzielone poprzez zawarcie umów o dzieło, w których to dzieło nie zostało jednoznacznie opisane (oznaczone), a także nie zostały w nich zawarte postanowienia zabezpieczające Zamawiającego na wypadek niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy;
 - f) w umowie na wynajem przestrzeni magazynowej zostały zawarte postanowienia dotyczące podania w załącznikach do umowy stanu technicznego pomieszczeń, stanu liczników, a także określenia prac adaptacyjnych, które to postanowienia nie miały zastosowania w realizacji zamówienia; ponadto nie została jednoznacznie określona podstawa i sposób waloryzacji czynszu;
 - g) niektóre z nich nie zostały ujęte w Rejestrze zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130.000 zł;
 - h) z niektórych udostępnionych „Notatek z przeprowadzonego rozeznania rynku” wynika, że czynność ustalenia wartości zamówienia i czynność wyboru najkorzystniejszej oferty są tą samą czynnością (następują w jednym czasie); ponadto wystąpiły przypadki, że w tych notatkach nie zostały podane adresy wykonawców, a także została podana jedna cena, w większości przypadków bez wskazania netto lub brutto (wzór notatki wskazuje, że powinny zostać podane ceny netto i brutto);
 - i) wystąpiły przypadki, że przedmiot zamówienia nie został opisany w sposób jednoznaczny i wyczerpujący oraz nie zostało udokumentowane jego przekazanie potencjalnym wykonawcom w ramach prowadzonego rozeznania rynku.
8. Wystąpiły przypadki braku potwierdzenia dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych lub finansowych z planem finansowym, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych – na etapie zawarcia umów.

II. Zalecenia.

1. We wniosku dotyczącym zmian w budżecie Miasta Krakowa w planie wydatków bieżących wskazywać uzasadnienie zmiany.
2. Sprawozdanie z wykorzystania udzielonej dotacji podmiotowej przekazywać do Wydziału KD w terminie przewidzianym w §6 ust. 1 Zasad udzielania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowych z budżetu Miasta Krakowa dla samorządowych instytucji kultury, dla których organizatorem lub współorganizatorem jest Gmina Miejska Kraków, wprowadzonych Zarządzeniem nr 2944/2019 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 05.11.2019 r.
3. Akty wewnętrzne sporządzać w takim czasie, aby termin ich wejścia w życie przypadał nie wcześniej niż w dniu podjęcia danego aktu.
4. W regulaminie udzielania zamówień, do których nie stosuje się przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych:
 - a) wskazać, że ma ona zastosowanie do zamówień o wartości mniejszej niż 130.000 zł,
 - b) we wzorze Notatki z przeprowadzonego rozpoznania rynku wprowadzić miejsce na podanie nazw i adresów potencjalnych wykonawców, do których skierowano prośbę o podanie ceny albo których cenniki były brane pod uwagę, w ramach ustalania wartości zamówienia,
 - c) przewidzieć otwartą procedurę rozeznania rynku, opartą na ogłoszeniu zamieszczanym na stronie internetowej oraz wskazać okoliczności, w których należy ją stosować,
 - d) wprowadzić obowiązek takiego dokumentowania czynności ustalenia wartości zamówienia i przeprowadzenia procedury jego udzielenia, aby możliwe było zweryfikowanie czy zostały zachowane zasady wynikające z przywołanego w regulaminie art. 44 ustawy o finansach publicznych, tj. wydatkowania środków publicznych w sposób celowy, oszczędny oraz umożliwiający terminową realizację zadań, przy zachowaniu zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków by osiągnąć założone cele,
 - e) uregulować kwestię akceptacji przez Dyrektora zakupów bezgotówkowych.
5. Sporządzać lub aktualizować plan postępowań o udzielenie zamówień.
6. Określać organizację, skład, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji przetargowej, zapewniające sprawność jej działania, indywidualizację odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystość jej prac.
7. Unikać sytuacji, w której kierownik zamawiającego (Dyrektor) byłby członkiem komisji przetargowej.
8. W ogłoszeniu o zamówieniu wskazywać zgodnie ze stanem faktycznym, czy w postępowaniu zostały uwzględnione aspekty społeczne związane z realizacją zamówienia.
9. W specyfikacji warunków zamówienia jednolicie wskazywać fakultatywne przesłanki wykluczenia wykonawcy, a także zapewnić zgodność jej postanowień z regulacjami zawartymi w ustawie Prawo zamówień publicznych, dotyczącymi składania ofert dodatkowych i sytuacji uchylania się przez wykonawcę od zawarcia umowy – w przypadku wprowadzenia takich postanowień.
10. Odstąpić od wymogu podawania w ofercie ceny słownie.
11. Kwotę, jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia podawać w wartości brutto.

12. Protokół postępowania wypełniać w zakresie odpowiadającym przyjętemu trybowi postępowania o udzielenie zamówienia.
13. Rozpoczęcie biegu terminu zapłaty wynagrodzenia ustalać co do zasady nie wcześniej niż od dnia wykonania przedmiotu umowy.
14. Przy udzielaniu zamówień bez stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych:
 - a) wypełniać postanowienia regulaminu udzielania zamówień,
 - b) przedmiot zamówienia opisywać w sposób jednoznaczny i wyczerpujący oraz dokumentować jego przekazanie potencjalnym wykonawcom,
 - c) dokumentować przeprowadzenie wizji lokalnej,
 - d) zawierać w umowie postanowienia zabezpieczające Zamawiającego na wypadek niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy,
 - e) w przypadku przewidzenia w umowie możliwości zmiany wynagrodzenia określać zasady wprowadzenia tej zmiany,
 - f) wypełniać postanowienia umowne,
 - g) dokumentować na etapie zawarcia umowy wykonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
15. W rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach zamówienia udzielone bez stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych ujmować w miejscu do tego przewidzianym, a ponadto ujmować w sprawozdaniu zamówienia, do których były stosowane przepisy tej ustawy, uwzględniające aspekty społeczne.

III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych.

Zalecenia zawarte w pkt 1-15: Pan Krzysztof Pluskota, Dyrektor Krakowskiego Teatru Scena STU.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych.

Zalecenia zawarte w punktach 1-3 i 5-15: od zaraz.

Zalecenia zawarte w punkcie 4: do 30.11.2023 r.

V. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych.

Zalecenia zawarte w punktach 1-15: do 15.12.2023 r.

Pouczenie:

Zgodnie z § 17 ust. 1 Regulaminu kontroli organizacyjno-prawnej¹, jednostki w stosunku do których sformułowane zostały zalecenia pokontrolne obowiązane są do sporządzenia sprawozdania z realizacji

¹ Załącznik do Zarządzenia Nr 173/2019 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 29 stycznia 2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli organizacyjno-prawnej przeprowadzanej przez Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa (zgodnie z §15 Zarządzenia Nr 833/2023 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 28 marca 2023 r. w sprawie podziału na wewnętrzne komórki organizacyjne oraz szczegółowego zakresu działania Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia, w przypadku gdy w jakimkolwiek akcie prawnym, akcie kierownictwa wewnętrznego bądź dokumencie o charakterze proceduralnym występują sformułowania: „Wydział Kontroli Wewnętrznej” i „Biuro ds. Ewidencji Mienia”, należy przez to rozumieć Wydział Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia).

tych zaleceń w terminie określonym w pkt. V wystąpienia pokontrolnego i przekazanie go do Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia. Sprawozdanie powinno zawierać odniesienie do każdego ze sformułowanych zaleceń pokontrolnych, wraz z podaniem terminu i sposobu jego realizacji.



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA
Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat.
2. aa.