

„Teatr zapłacił Fundacji Scytia za udzielenie licencji do projektu „Dziady Unplugged” w celu późniejszego korzystania z nagrań na platformach Facebook oraz YouTube. Nagranie zostało umieszczone na Facebooku, linki poniżej. Dźwięk do tej produkcji został nagrany łącznie z wideo. Przy małych formach wideo, a do takich należy projekt „Dziady Unplugged”, nie ma konieczności dodatkowego, osobnego zlecenia realizacji nagrania dźwięku, bowiem jest bezpośrednio nagrywany przez operatora kamery na kamerę, po czym dźwięk jest montowany integralnie z obrazem.

Linki do publikowanych produkcji poniżej:

- zapowiedź emisji Dziadów na naszym fb 31.10.2020:
<https://www.facebook.com/TeatrOsterwy/videos/dziadyunplugged-2020/670105403892351/>
- emisja Dziadów na naszym fb w dn. 01.11.2020:
<https://www.facebook.com/story.php?storyfbid=10157359061965870&id=323149715869>
- emisja kolęd (zwanym Pastorałkami) 26.12.2020:
<https://www.facebook.com/TeatrOsterwy/videos/wsp%C3%B3lnego%20kol%C4%99dowanie-2020/151232776455704/>

(Akta kontroli str. 331 - 332)

Na pytanie kontrolujących: „Dlaczego w złożonych przez Teatr wyjaśnieniach stwierdzono, że: „(...) Pastorałki - nie są to produkcje Teatru Osterwy, nie zostały umieszczone na platformie VOD Teatru” skoro Pastorałka była wykonywana przez aktorów Teatru i dlaczego Teatr zapłacił za nagranie, skoro nie ma do tego praw? Kto nagrał dźwięk do tej produkcji?, p.o. Zastępcy Dyrektora ds. operacyjnych p. Beata Zentar-Klimiuk udzieliła następującej odpowiedzi:

„W wyjaśnieniach omyłkowo oświadczono, że „Pastorałki” nie są produkcją Teatru Osterwy. W rzeczywistości są one produkcją Teatru, lecz nie był to spektakl, a nagranie kolęd i z góry był przeznaczony do umieszczenia w domenie wolnej od opłat, takiej jak Facebook, jako realizacja utrzymywania kontaktu ze stałymi widzami w czasie pandemii oraz w zastępstwie proponowania wydarzeń związanych ze świętami, które miałyby miejsce, gdyby nie wyjątkowa, pandemiczna sytuacja, w czasie której standardowa działalność Teatru była mocno ograniczona. Bardzo ważnym aspektem takich i podobnych działań Teatru było poza utrzymaniem kontaktu z widzami, utrzymywanie zdrowia psycho-fizycznego aktorów oraz pozostałych pracowników Teatru. Pamiętajmy, że Teatry były najdłużej zamkniętymi placówkami kultury („pierwsi do zamknięcia, ostatni do otwarcia”). Teatr zapłacił za nagranie, gdyż usługa nagrania i montażu została wykonana bezpośrednio przez fundację, a cel tego

przedsięwzięcia został osiągnięty oraz dzieło odebrane. Nagranie dźwięku do „Pastorałek” zostało zrealizowane razem z obrazem. Przy małych formach wideo, a do takich należy projekt „Pastorałki”, dźwięk nagrywa się bezpośrednio do kamery, w związku z tym nie ma potrzeby dodatkowego, osobnego zlecenia realizacji nagrania dźwięku.”

(Akta kontroli str. 331 - 332)

Za realizację usług na podstawie 2 opisanych powyżej umów, Fundacja Scytia wystawiła 8 faktur na łączną kwotę 80 000,00 zł, w tym:

a) 3 faktury na łączną kwotę 11 000,00 zł:

- faktura nr 01/12/2020 wystawiona w dniu 27 grudnia 2020 r. na kwotę 1 000,00 zł, za udzielenie do dnia 31 grudnia 2020 r. nieprzenoszalnej, niewyłącznej licencji do projektu pod nazwą „Dziady Unplugged”;
- faktura nr 03/12/2020 wystawiona w dniu 27 grudnia 2020 r. na kwotę 3 600,00 zł, za realizację nagrania video wraz z montażem krótkiej formy filmowej w postaci pastorałki w wykonaniu aktorów Teatru;
- faktura nr 05/12/2020 wystawiona w dniu 29 grudnia 2020 r. na kwotę 6 400,00 zł, za wsparcie organizacyjne dla działu technicznego, począwszy od dnia 1 listopada 2020 r. do dnia 29 grudnia 2020 r., z pomocą wykwalifikowanego kontrahenta posiadającego stosowne wykształcenie.

b) 5 faktur za realizację spektakli na łączną kwotę 69 000,00 zł, opisanych w poniższej tabeli.

W poniższej tabeli umieszczono również faktury wystawione przez CSK na łączną kwotę 34 979,97 zł brutto, za realizację nagrań dźwięku do wymienionych poniżej spektakli.

L p.	Spektakl	Faktury wystawione przez Fundację Scytia	Faktury wystawione przez CSK
Umowa z dnia 12 października 2020 r.			
1.	„Psie serce” na VOD od 29.01.2021 r.	Faktura nr 02/12/2020 wystawiona w dniu 27 grudnia 2020 r. na kwotę 12 000,00 zł , za realizację nagrania video wraz z montażem spektaklu pt. „Psie serce”. Z zał. nr 4 do ww. wynika, że w dniu 20–22.11.2020 r. miał się odbyć plan zdjęciowy nagrań spektaklu w siedzibie Teatru.	Faktura nr FV/000013/11/2020/F wystawiona w dniu 30 listopada 2020 r. na kwotę 6 150,00 zł brutto , za realizację nagrań dźwięku na potrzeby spektaklu „Psie serce”. Potwierdzenie zlecenia wystawione przez CSK w dn. 18 listopada 2020 r. dot. realizacji audio w trakcie trwania spektaklu „Psie serce” w dniach 20–22.11.2020 r. w Teatrze, CSK miało zapewnić system rejestracji audio, mikrofony.
Razem koszty: 18 150,00 zł brutto			

2.	„Sposób na Alcybiadesa” na VOD od 09.02.2021 r. obecnie niewidoczny	Faktura nr 04/12/2020 wystawiona w dniu 29 grudnia 2020 r. na kwotę 12 000,00 zł , za realizację nagrania video wraz z montażem spektaklu pt. „Sposób na Alcybiadesa”. Z zał. nr 6 do ww. umowy wynika, iż w dniu 28.12.2020 r. miał się odbyć plan zdjęciowy nagrań spektaklu w siedzibie Teatru.	Faktura nr FV/000009/02/2021/F wystawiona w dniu 19 lutego 2021 r. na kwotę 2 999,97 zł brutto, za realizację nagrań dźwięku na potrzeby spektaklu „Sposób na Alcybiadesa” Formularz zamówienia nr 06/2021 z dnia 8 marca 2021 r. – zamawiany sprzęt Robe LW800 6 szt. (wartość 5 000,00 zł) na okres 09–28.03.2021 r. Faktura nr FV/000008/04/2021/F wystawiona w dniu 22 kwietnia 2021 r. na kwotę 6 150,00 zł brutto za wynajem sprzętu zgodnie z formularzem zamówienia nr 06/2021, opis na fakturze: „Wynajęcie sprzętu potrzebnego do nagrania sztuki na VOD „Sposób na Alcybiadesa””. Formularz zamówienia nr 06/2021 (DUPLIKAT) z dnia 20 marca 2021 r. dot. zamawianego sprzętu Robe LW800 6 szt. (wartość 5 000,00 zł) na okres 09–28.03.2021 r.
		Razem koszty: 21 149,97 zł brutto	
Umowa z dnia 3 stycznia 2021 r.			
3.	„Wieczór Trzech Króli” na VOD od 28.01.2021 r.	Faktura nr 01/03/2021 wystawiona w dniu 2 marca 2021 r. na kwotę 14 000,00 zł , za realizację nagrania video wraz z montażem i streamingiem spektaklu pt. „Wieczór Trzech Króli”. Z zał. nr 1 do ww. umowy wynika, że w dniach 05–06.01.2021 r. miał się odbyć plan zdjęciowy nagrań spektaklu w siedzibie Teatru. Streaming spektaklu w dn. 06.02.2021 r. o godz. 19:00.	Faktura nr FV/000004/03/2021/F wystawiona w dniu 1 marca 2021 r. na kwotę 19 680,00 zł brutto, za realizację nagrań dźwięku na potrzeby wymienionych poniżej 3 spektakli: „Wieczór Trzech Króli” – 6 150,00 zł brutto
		Razem koszty: 20 150,00 zł brutto	
4.	„Antygona w Nowym Jorku” na VOD od 29.03.2021 r. obecnie	Faktura nr 01/05/2021 wystawiona w dniu 24 maja 2021 r. na kwotę 15 000,00 zł , za realizację nagrania video wraz z montażem oraz koordynację produkcji nagrań spektaklu pt. „Antygona w Nowym Jorku”. <u>Brak zał. nr 2 do ww. umowy.</u>	„Antygona w Nowym Jorku” – 6 150,00 zł brutto
		Razem koszty: 21 150,00 zł brutto	
5.	„Ich Czworo” na VOD od 29.03.2021 r.	Faktura nr 02/05/2021 wystawiona w dniu 24 maja 2021 r. na kwotę 16 000,00 zł , za realizację nagrania video wraz z montażem i streamingiem oraz koordynację produkcji nagrań i streamingu spektaklu pt. „Ich Czworo” <u>Brak zał. nr 3 do ww. umowy.</u>	„Ich Czworo” – 7 380,00 zł brutto
		Razem koszty: 23 380,00 zł brutto	
		69 000,00 zł brutto	34 979,97 zł brutto
RAZEM KOSZTY: 103 979,97 zł brutto			

(Akta kontroli str. 357 - 430)

Z opisów na fakturach wystawionych w wyniku realizacji umowy z dnia 12 października 2020 r. (z wyjątkiem faktury wystawionej za licencję do „Dziady Unplugged”), sporządzonych przez Z-cę Głównego Księgowego wynika, iż finansowanie pochodziło ze środków wsparcia dla jednostek prowadzących działalność kulturalną w dziedzinie teatru, muzyki lub tańca ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

„Sposób na Alcybiadesa”

W dniu 29 grudnia 2020 r. Fundacja Scytia wystawiła fakturę nr 04/12/2020 na kwotę 12 000,00 zł za realizację nagrania video wraz z montażem spektaklu pt. „Sposób na Alcybiadesa”.

Z wyjaśnień złożonych przez Zastępcę Dyrektora ds. operacyjnych p. Jacka Wiśniewskiego Teatru wynika, iż ww. spektakl był **„dostępny na VOD Teatru od dn. 09.02.2021 r.; brak informacji kiedy dostęp został anulowany”**.

W dniu **19 lutego 2021 r.** CSK wystawiło fakturę nr FV/000009/02/2021/F na kwotę 2 999,97 zł brutto, za realizację nagrań dźwięku na potrzeby spektaklu „Sposób na Alcybiadesa”. Do faktury dołączony był formularz zamówienia nr 06/2021 z dnia 8 marca 2021 r., z którego wynika, iż Teatr zamówił od CSK sprzęt Robe LW800 (6 szt.) na okres **09–28 marca 2021 r.** oraz protokół wydania zewnętrznego ww. sprzętu do formularza nr 06/2021 z dnia 8 marca 2021 r.

W dniu **22 kwietnia 2021 r.** CSK wystawiło kolejną fakturę nr FV/000008/04/2021/F na kwotę 6 150,00 zł brutto za wynajem sprzętu zgodnie z formularzem zamówienia nr 06/2021, na której pracownik Teatru umieścił opis: **„Wynajęcie sprzętu potrzebnego do nagrania sztuki na VOD „Sposób na Alcybiadesa”**”. Do faktury dołączony był formularz zamówienia nr 06/2021 (DUPLIKAT) z dnia 20 marca 2021 r., z którego wynika, iż Teatr zamówił od CSK sprzęt Robe LW800 (6 szt.) na okres **09-28 marca 2021 r.**

Na pytanie kontrolujących: *„Proszę o wyjaśnienie, w jaki sposób spektakl „Sposób na Alcybiadesa” był dostępny na platformie VOD od dnia 09.02.2021 r., skoro (...) dźwięk do tego spektaklu był nagrywany dopiero w dniach 09-28 marca 2021 r. oraz dlaczego CSK dwukrotnie wystawiało faktury za realizację dźwięku do tego spektaklu.”*, Dyrektor Teatru udzielił następujących wyjaśnień:

„Spektakl „Sposób na Alcybiadesa” był dostępny na platformie VOD od dnia 09.02.2021 r. Informacja o tym, że dźwięk do tego spektaklu był nagrywany dopiero w dniach 09-28 marca 2021 r. jest nieprawdziwa i pochodzi, jak podejrzewamy, z błędnie podpiętego do faktury dotyczącej nagrania dźwięku załącznika, który to dotyczył wynajmu sprzętu Robe LW800, którego okres wynajmu to właśnie 09-28 marca 2021 r.

Dokonanie ponownego nagrania ścieżki dźwiękowej do nagranych wcześniej całościowo spektaklu wynikało z konieczności dogrania poszczególnych ścieżek (dzieje się tak przykładowo w celu nagrania głosu aktorów w momencie, gdy mówią oni w trakcie odtwarzania muzyki na scenie, bywają momenty, gdy konieczne jest „dogranie” samego głosu, aby w finalnej produkcji głos był odpowiednio słyszalny oraz by zachowane zostały odpowiednie poziomy głośności ścieżek). Faktury nie pokrywały się ze sobą zatem zakresem merytorycznym. Mając na uwadze powyższe, wszystkie pozostałe opisane przez Panią fakty są spójne i wydaje się nie wymagają dalszego komentarza z naszej strony. W przypadku dalszych wątpliwości, prosimy o informację, a postaramy się udzielić kolejnych wyjaśnień.”

(Akta kontroli str. 353 - 354)

Faktura nr FV/000008/04/2021/F z dnia 22 kwietnia 2021 r. została wystawiona za wynajem sprzętu zgodnie z formularzem zamówienia nr 06/2021 oraz opisana przez pracownika Teatru jako: „Wynajęcie sprzętu potrzebnego do nagrania sztuki na VOD „Sposób na Alcybiadesa””, tak więc oba te dokumenty były ze sobą powiązane, a formularz zamówienia dotyczący wynajmu sprzętu Robe LW800 nie został „błędnie podpisany do faktury”.

Jak z powyższego wynika, wyjaśnienia złożone przez pracownika Teatru są niewystarczające.

Na pytanie kontrolujących na jakiej podstawie Teatr zlecił CSK realizację nagrań dźwięku do spektakli: „Psie Serce”, „Sposób na Alcybiadesa”, „Wieczór Trzech Króli”, „Antygona w Nowym Jorku” i „Ich Czworo”, Zastępca Dyrektora ds. operacyjnych p. Jacek Wiśniewski udzielił następującej odpowiedzi:

„Wewnętrzne regulacje obowiązujące w Teatrze, wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora Teatru im. Juliusza Osterwy w Lublinie nr 1 6/2018 obowiązujące w dniu dokonywania zlecenia na realizację nagrań dźwięku do spektakli „Psie Serce”, „Sposób na Alcybiadesa”, „Wieczór Trzech Króli”, „Antygona w Nowym Jorku” i „Ich Czworo” przewidywały możliwość udzielenia zamówienia po negocjacji warunków umowy z jednym wykonawcą. Procedura ta mogła mieć zastosowanie, gdy ze względu na rodzaj usługi, dostawy lub inne okoliczności związane z danym zamówieniem, celowym będzie prowadzenie negocjacji tylko z jednym wykonawcą, co gwarantować będzie pozyskanie dostawy lub usługi o wymaganych przez Zamawiającego parametrach i dobrej jakości oraz w granicach posiadanych przez Zamawiającego środków.

W tym wyjątkowym, pandemicznym czasie popyt na usługi/sprzęt tego typu był bardzo duży, ponieważ dla wielu organizacji i firm była to jedyna forma działania. Zgodnie z punktem 6a) niniejszego pisma, w tamtym czasie Centrum Spotkania Kultur nie było dostępne, aby zrealizować część video, a jedynie część audio zlecenia, natomiast inna firma, Grupa CRT,

współpracowała z Teatrem w zupełnie innym zakresie, mianowicie realizowała dla Teatru wyłącznie tzw. „małe formy audio-video”, trwające do kilku minut, proste w formie.”

(Akta kontroli str. 95 - 106)

Na pytanie kontrolujących: „Dlaczego Teatr nie zawarł z CSK umów na realizację dźwięku do spektakli: „Psie Serce”, „Sposób na Alcybiadesa”, „Wieczór Trzech Króli”, „Antygona w Nowym Jorku” i „Ich Czworo”, nie określając tym samym wysokości wynagrodzenia, terminów, sposobu i warunków realizacji zamówienia? W jaki sposób sprawdzono pod względem merytorycznym faktury wystawione przez CSK, skoro nie były znane żadne warunki realizacji zamówienia?”, p.o. Zastępcy Dyrektora ds. operacyjnych p. Beata Zentar-Klimiuk udzieliła następującej odpowiedzi:

„Teatr nie zawarł umów z CSK na realizację dźwięku do wymienionych spektakli, lecz działał na podstawie zamówienia. CSK jako instytucja marszałkowska realizowała zalecenia Urzędu Marszałkowskiego, co do uproszczonych formalności i stosowania preferencji przy współpracy z innymi placówkami Urzędu Marszałkowskiego. Terminy, sposób realizacji zamówienia oraz warunki wynagrodzenia zostały uregulowane ustnie, co później zostało również zawarte w potwierdzeniu przyjęcia zamówienia po stronie CSK.”

(Akta kontroli str. 331 - 332)

Na pytanie kontrolujących: „Proszę o wyjaśnienie, dlaczego Fundacja Scytia nie zrealizowała dźwięku do spektakli objętych umową z dn. 12.10.2020 r.?”, p.o. Zastępcy Dyrektora ds. operacyjnych p. Beata Zentar-Klimiuk udzieliła następujących wyjaśnień: „Fundacja Scytia odpowiadała wobec Teatru za dostarczenie dzieła w postaci gotowego nagrania spektaklu, w pełni przygotowanego do publikacji on-line. W niektórych przypadkach były to również transmisje naszych spektakli „na żywo”. Fundacja zgodnie z intencją umowy, występowała więc w roli „produkcującego” dzieła. W ramach tego zadania, Koordynator (kierownik produkcji) Fundacji za każdym razem miał za zadanie korzystać w pierwszej kolejności z zasobów Teatru, jak również z zasobów będących w posiadaniu samej Fundacji. Elementy potrzebne do realizacji zadania, które nie były w posiadaniu Teatru lub Fundacji były zamawiane na zewnątrz, po możliwie jak najniższej cenie, nie obniżając przy tym jakości. Spektakle objęte umową wymagały specjalistycznego sprzętu dźwiękowego oraz adekwatnej obsługi, które to zasoby nie były w posiadaniu ani Teatru, ani Fundacji.”

(Akta kontroli str. 351 - 352)

Na pytanie kontrolujących: „Z zakresu obowiązków Kierownika produkcji nagrań i streamingów, stanowiącego załącznik nr 4 do umowy z dnia 03.01.2021 r. wynika, iż sprawował on nadzór również nad realizacją dźwięku. Proszę o wyjaśnienie, dlaczego

Fundacja Scytia nie zrealizowała dźwięku do spektakli objętych ww. umową?”, p.o. Zastępcy Dyrektora ds. operacyjnych p. Beata Zentar-Klimiuk udzieliła następującej odpowiedzi:

„Kierownik produkcji nagrań i streamingów, zgodnie z załącznikiem nr 4 do umowy z dnia 03.01.2021 r., miał nadzorować również realizację dźwięku do spektakli. Oznacza to tyle, że odpowiedzialny był za nadzorowanie zgrania wszystkich ścieżek dźwiękowych na jedną ścieżkę, w celu przygotowania nagrań do odbioru oraz miał za zadanie koordynować spójność wszelkich artystycznych wkładów twórczych pozostałych realizatorów. Dla Teatru, który w owym czasie nie posiadał żadnych kompetencji związanych z produkowaniem i realizacją nagrań naszych spektakli i przygotowaniem ich do publikacji, najważniejsze było otrzymanie od Fundacji zgodnie ze zgłoszonym zamówieniem „produktu” gotowego do publikacji on-line, w najlepszej możliwie jakości do ceny, jaką byliśmy w stanie zaoferować. Należy podkreślić, że w czasie, kiedy Teatry były zamknięte, utrzymywanie relacji z widzami on-line, proponując spektakle w jakości „Teatru Telewizji”, było jedynym realnym i mierzalnym dowodem na realizację przez Teatry w tamtym czasie celów statutowych. Należymy, mimo zastanego wtedy wykluczenia cyfrowego, do niewielu Teatrów w Polsce, którym to się z powodzeniem udało.”

(Akta kontroli str. 351 - 352)

Jak wynika z opisanych powyżej 2 umów o współpracy, a także z zacytowanych wyjaśnień „Fundacja Scytia odpowiadała wobec Teatru za dostarczenie dzieła w postaci gotowego nagrania spektaklu, w pełni przygotowanego do publikacji on-line.” Fundacja, nie realizując dźwięku do spektakli, nie wywiązała się z warunków ww. umów i nie powinna otrzymać z tego tytułu wynagrodzenia. W rzeczywistości Teatr zapłacił dwukrotnie za realizację nagrań dźwięku do spektakli.

Przychody z udostępnienia spektakli na platformie VOD

Z przedstawionych przez Główną księgową zestawień obrotów i sald konta 701 za lata 2021 i 2022 oraz konta 705 za rok 2023 i 2024 wynika, iż Teatr osiągnął przychody (kwoty netto) z tytułu umieszczenia nagrań spektakli na platformie VOD w następującej wysokości:

L p.	Tytuł spektaklu	Przychody netto (zł)					Ilość udostępnień
		2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r. (do 09.02.)	Razem:	
Umowa z dnia 12 października 2020 r.							
1.	„Psie serce”	1 603,24	97,56	65,04	16,26	1 782,10	109 (pozostała kwota 9,76)
2.	„Sposób na Alcybiadesa”	390,24	-	-	-	390,24	24

Umowa z dnia 3 stycznia 2021 r.							
3.	„Wieczór Trzech Króli”	634,14	-	65,04	-	699,18	43
4.	„Antygona w Nowym Jorku”	512,19	97,56	-	-	609,75	37,50 (pozostała kwota 8,13)
5.	„Ich Czworo”	1 138,21	113,82	65,04	-	1 317,07	81
Razem:		4 278,02	308,94	195,12	16,26	4 798,34	

(Akta kontroli str. 431 - 438)

Na dzień zakończenia kontroli (20 marca 2024 r.) na platformie vod.teatrosterwy.pl widniała informacja, iż spektakle „Psie Serce”, „Wieczór Trzech Króli” i „Ich czworo”, są dostępne po uiszczeniu opłaty w kwocie 20,00 zł, w związku z tym, do obliczeń ilości udostępnień, przyjęto kwotę 16,26 zł netto (20,00 zł brutto).

(Akta kontroli str. 439 – 446)

Odnośnie udostępnień ujętych w pkt 1 i 4 powyższej tabeli, Główna księgową udzieliła następujących wyjaśnień:

„(...) W uzgodnieniu z pracownikiem Działu promocji i sprzedaży pozyskałam informację iż bilety na VOD miały cenę podstawową 20 zł brutto oraz cenę 10 zł brutto dla grup szkolnych, stąd różnice w wysokości 8,13 zł netto. Analizując przychody z tytułu udostępnienia na VOD spektaklu „Psie serce” warto zaznaczyć iż wykonano jedną transakcję na kwotę 2 zł brutto (1,62 zł netto)- wpłata z dnia 3 lutego 2021r., która najprawdopodobniej była przelewem „testowym” przy uruchamianiu platformy, jednak została zatytułowana jako bilet na „Psie serce” dlatego została ujęta w przychodach z tego spektaklu. Wówczas pozostaje różnica 0,01 zł, która stanowi różnicę w zaokrągleniach podatku VAT.”

(Akta kontroli str. 447 - 448)

Kontrolującym przedstawiono zarządzenie nr 2/2021 p.o. Dyrektora Teatru z dnia 27 stycznia 2021 r., którym został wprowadzony cennik dostępów online do spektakli Teatru na platformie VOD, zawierający za dostępy normalne indywidualne stawkę 20,00 zł brutto oraz za dostępy szkolne grupowe 10,00 zł brutto. Zarządzenie dotyczyło m. in. 4 spektakli realizowanych przez Fundację Scytia: „Sposób na Alcybiadesa”, „Psie serce”, Wieczór Trzech Króli” i „Ich Czworo”, nie uwzględniono w nim natomiast spektaklu „Antygona w Nowym Jorku”.

(Akta kontroli str. 449 - 450)

Na dzień zakończenia kontroli (20 marca 2024 r.), spektakle „Sposób na Alcybiadesa” i „Antygona w Nowym Jorku”, nie były dostępne na platformie vod.teatrosterwy.pl i jak wynika

z cytowanych powyżej wyjaśnień złożonych przez Zastępcę Dyrektora ds. operacyjnych p. Jacka Wiśniewskiego „brak informacji kiedy dostęp został anulowany”.

2.3. Umowy na obsługę prawną

W okresie objętym kontrolą, obsługa prawna w Teatrze była prowadzona na podstawie opisanych poniżej umów.

- 1) Umowa zlecenia prowadzenia obsługi prawnej zawarta przez Teatr w dniu 25 października 2019 r. z p. Ewą Królik prowadzącą działalność w formie Kancelarii Radcy Prawnego Ewa Królik, z miesięcznym ryczałtowym wynagrodzeniem w kwocie 2 350,00 zł netto, zawarta na czas określony od dnia 26 października 2019 r. do 31 grudnia 2020 r.

Z wniosku o dokonanie zamówienia podprogowego z dnia 9 października 2019 r. wynika, iż wartość szacunkową zamówienia ustalono na kwotę 32 900,00 zł. We wniosku Dyrektor Teatru wyraził zgodę na przeprowadzenie postępowania na podstawie § 4 ust. 2.1 Regulaminu udzielania zamówień podprogowych tj. po przeprowadzeniu negocjacji warunków umowy z jednym wykonawcą. W uzasadnieniu podano, iż: *„Z uwagi na liczbę spraw prowadzonych obecnie w Teatrze, bieżące interesy i potrzeby, istnieje uzasadniona konieczność zawarcia umowy z aktualnym Wykonawcą. Kontynuacja umowy pozwoli na terminowe i sprawne prowadzenie bieżących inwestycji, uwzględniając szczególny charakter tych inwestycji oraz wszystkich pozostałych postępowań. Uzasadnienie to jest także, potrzebą ochrony interesu prawnego Teatru i prowadzi do efektywnego wydatkowania środków finansowych.”*

Z protokołu z negocjacji z dnia 16 października 2019 r., wynika, iż strony ustaliły cenę w wysokości 2 350,00 zł netto/miesiąc. Notatka z postępowania zawierająca propozycję zawarcia umowy z ww. radcą prawnym na wynegocjowanych warunkach, w dniu 23 października 2019 r. została zatwierdzona przez Dyrektora Teatru.

Z wydruku rozrachunków z kontrahentem wynika, iż w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., na podstawie ww. umowy, radca prawny otrzymał wynagrodzenie w łącznej kwocie 37 086,00 zł brutto.

- 2) Umowa o obsługę prawną zawarta w dniu 4 stycznia 2021 r. przez Teatr z radcą prawnym Piotrem Mroczkowskim, z miesięcznym ryczałtowym wynagrodzeniem w wysokości 2 500,00 zł netto, zawarta na czas określony od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 1 stycznia 2022 r.

W dniu 2 stycznia 2021 r. sporządzono wniosek o dokonanie zamówienia podprogowego, zatwierdzony przez p.o. Dyrektora Teatru, w którym wartość szacunkową zamówienia określono na kwotę 60 000,00 zł. We wniosku stwierdzono, iż: „na podstawie decyzji dyrekcji, wybór i postępowanie zwolnione ze stosowania Regulaminu udzielenia zamówień zgodnie z § 5 ust. 2 Zarządzenia nr 20/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r., Dyrektora Teatru (...)”. Jak wskazuje § 5 ust. 2 regulaminu: „W uzasadnionych interesem Teatru przypadkach Dyrektor może odstąpić od stosowania Regulaminu.” Nie przedstawiono uzasadnienia dlaczego odstąpiono od stosowania ww. regulaminu.

(Akta kontroli str. 451 – 452)

Z wydruku rozrachunków z kontrahentem wynika, iż w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 1 stycznia 2022 r., na podstawie ww. umowy, radca prawny otrzymał wynagrodzenie w łącznej kwocie 36 900,00 zł brutto.

- 3) Umowa zlecenia prowadzenia obsługi prawnej zawarta przez Teatr w dniu 6 lipca 2022 r. z radcą prawnym Aleksandrą Zieńczuk-Zych prowadzącą działalność w formie Kancelarii Radcy Prawnego, na podstawie której łączne maksymalne wynagrodzenie nie mogło przekroczyć kwoty 21 000,00 zł netto, miesięczne wynagrodzenie netto nie mogło przekroczyć kwoty 3 500,00 zł, stawka za roboczogodzinę wносиła 150,00 zł netto. Umowa została zawarta na czas określony do dnia 31 grudnia 2022 r. lub do wyczerpania maksymalnej łącznej kwoty wynagrodzenia.

Z notatki z postępowania zatwierdzonej przez Dyrektora Teatru w dniu 6 lipca 2022 r. wynika, iż wartość szacunkową zamówienia ustalono na kwotę 3 500,00 zł netto/miesiąc. Wyboru wykonawcy dokonano po przeprowadzeniu negocjacji z jednym wykonawcą (protokół z negocjacji z dnia 6 lipca 2022 r.).

(Akta kontroli str. 453 – 456)

Z przedstawionych kontrolującym dokumentów wynika, iż nie sporządzono wniosku o dokonanie zamówienia, który zawierałby zgodę Dyrektora Teatru na udzielenie zamówienia, co było niezgodne z § 3 ust. 3 Regulaminu udzielania zamówień wprowadzonego zarządzeniem Dyrektora Teatru nr 6/2021 z dnia 4 lutego 2021 r. w sprawie zmiany Regulaminu udzielania zamówień w Teatrze im. J. Osterwy w Lublinie.

(Akta kontroli str. 457 – 466)

Z wydruku rozrachunków z kontrahentem wynika, iż na podstawie ww. umowy, radca prawny otrzymał wynagrodzenie w łącznej kwocie 7 380,00 zł brutto.

- 4) Umowa zlecenia obsługi prawnej zawarta w dniu 29 września 2022 r. przez Teatr z p. Marcinem Bieniem prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą: Marcin Bień „Bień & Współpracownicy Kancelaria Radców Prawnych”, z wynagrodzeniem w kwocie 150,00 zł netto za każdą godzinę pracy. Umowę zawarto na czas określony 24 miesiące, począwszy od dnia 29 września 2022 r.

(Akta kontroli str. 467 – 478)

Z przedstawionych kontrolującym dokumentów wynika, iż nie dokonano szacowania wartości zamówienia, co było niezgodne z § 2 regulaminu udzielania zamówień, a także nie sporządzono wniosku o dokonanie zamówienia, który zawierałby zgodę Dyrektora Teatru na udzielenie zamówienia, co było niezgodne z § 3 ust. 3 ww. regulaminu.

Porozumienie o rozwiązaniu umowy zlecenia zawartej w dniu 29 września 2022 r. w Lublinie, zawarte w dniu 28 października 2022 r. przez Teatr z p. Marcinem Bieniem prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą: Marcin Bień „Bień & Współpracownicy Kancelaria Radców Prawnych”, w którym Teatr, z tytułu usług zrealizowanych do daty rozwiązania umowy, zobowiązał się zapłacić ww. radcy prawnemu kwotę 1 500,00 zł netto (1 845,00 zł brutto) na zasadach wskazanych w umowie.

(Akta kontroli str. 479 – 480)

- 5) Umowa o świadczenie stałej pomocy prawnej zawarta przez Teatr w dniu 28 października 2022 r. z p. Marcinem Bieniem prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą: Marcin Bień „Bień & Współpracownicy Kancelaria Radców Prawnych”. Wykonawcy przysługiwało miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 3 700,00 zł netto za pracę w wymiarze przeciętnie 35 godzin miesięcznie, z tym że radca prawny zobowiązany był przebywać w siedzibie Teatru w czasie jego godzin pracy, wedle potrzeb zlecniodawcy, jednakże nie dłużej niż 6 godzin tygodniowo. Umowa została zawarta na czas określony, począwszy od dnia 1 listopada 2022 r. do 31 grudnia 2023 r.

(Akta kontroli str. 481 – 496)

Z notatki z postępowania zatwierdzonej przez Dyrektora Teatru w dniu 28 października 2022 r. wynika, iż na świadczenie usług prawnych wybrano wykonawcę Marcin Bień „Bień & Współpracownicy Kancelaria Radców Prawnych”, przeprowadzając negocjacje z jednym wykonawcą (protokół z negocjacji z dnia 28 października 2022 r.).

Z przedstawionych kontrolującym dokumentów wynika, iż nie dokonano szacowania wartości zamówienia, co było niezgodne z § 2 regulaminu udzielania zamówień, a także nie

sporządzono wniosku o dokonanie zamówienia, który zawierałby zgodę Dyrektora Teatru na udzielenie zamówienia, co było niezgodne z § 3 ust. 3 ww. regulaminu.

W dniu 1 grudnia 2022 r. podpisano aneks nr 1 do ww. umowy, którym miesięczny wymiar usług określono na przeciętnie 40 godzin, z tym że radca prawny zobowiązany był przebywać w siedzibie Teatru nie dłużej niż 6 godzin tygodniowo. Za świadczenie doradztwa w wymiarze 40 godzin w miesiącu przysługiwało wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 3 700,00 zł netto, zaś w razie przekroczenia ww. limitu, przysługiwało dodatkowe wynagrodzenie w kwocie 115,00 zł netto za każdą godzinę pracy.

W dniu 1 grudnia 2023 r. podpisano aneks nr 2 do ww. umowy, którym w § 1 ust. 1 Zleceniobiorca zobowiązał się do świadczenia stałej pomocy prawnej na rzecz Zleceniodawcy (Teatru) w poniższym zakresie:

- a) reprezentacja Zleceniodawcy w postępowaniach przed sądami powszechnymi wszystkich instancji, organami administracji, organami egzekucyjnymi, urzędami i instytucjami w sprawach niedotyczących inwestycji;
- b) wsparcie prawne Zleceniodawcy w zakresie realizowanej przez Zleceniodawcę inwestycji pn. Poprawa efektywności energetycznej budynku Teatru im. Juliusza Osterwy w Lublinie, Modernizacja oraz ucyfrowienie Teatru im. Juliusza Osterwy w Lublinie;
- c) w sytuacjach wymagających potrzeby wsparcia prawnego dotyczącego bieżącej działalności jednostki (przykładowo: sporządzanie opinii prawnych), podejmowanie czynności prawnych w tym zakresie po uprzednim uzgodnieniu przedmiotu pomocy prawnej i terminu realizacji.

Miesięczny wymiar godzin i miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe wynosiły:

- w zakresie usług wymienionych w § 1 ust. 1 lit. a) i c) – 25 godzin - 2 500,00zł netto;
- w zakresie usług wymienionych w § 1 ust. 1 lit. b) – 25 godzin - 3 500,00 zł netto.

W razie przekroczenia wskazanego limitu czasu, wykonawca miał otrzymać dodatkowe wynagrodzenie w kwocie:

- w zakresie usług wymienionych w § 1 ust. 1 lit. a) - 115,00 zł netto za każdą godzinę;
- w zakresie usług wymienionych w § 1 ust. 1 lit. b) - 175,00 zł netto za każdą godzinę.

(Akta kontroli str. 497 – 510)

6) 2 umowy o świadczenie stałej pomocy prawnej zawarte przez Teatr w dniu 19 stycznia 2024 r. z p. Marcinem Bieniem prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą: Marcin Bień „Bień & Współpracownicy Kancelaria Radców Prawnych”:

a) umowa nr 048/ADM/II/01/2024, w której zleceniobiorca zobowiązał się do świadczenia stałej pomocy prawnej w zakresie:

- reprezentacja Teatru w postępowaniach przed sadami powszechnymi wszystkich instancji, organami administracji, organami egzekucyjnymi, urzędami i instytucjami w sprawach nie dotyczących inwestycji,
- w sytuacjach wymagających potrzeby dodatkowego wsparcia prawnego dotyczącego bieżącej działalności jednostki, podejmowanie czynności prawnych w tym zakresie po uprzednim uzgodnieniu przedmiotu pomocy prawnej i terminu realizacji.

Za świadczenie ww. usług w wymiarze 25 godzin w miesiącu, Zleceniobiorcy przysługiwało miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 2 500,00 zł netto (3 075,00 zł brutto). Umowa została zawarta na czas określony od dnia jej podpisania do 31 grudnia 2024 r.

b) umowa nr 049/ADM/II/01/2024, w której zleceniobiorca zobowiązał się do świadczenia stałej pomocy prawnej w zakresie funkcjonowania Teatru, w zakresie wsparcia prawnego zleceniodawcy w związku z realizowaną przez zleceniodawcę inwestycją dotowaną ze środków Unii Europejskiej pn. „*Poprawa efektywności energetycznej budynku Teatru im. Juliusza Osterwy w Lublinie, Modernizacja i ucyfrowienie Teatru im. Juliusza Osterwy w Lublinie.*”

Za świadczenie ww. usług w wymiarze 25 godzin w miesiącu, Zleceniobiorcy przysługiwało miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 3 500,00 zł netto (4 305,00 zł brutto). Umowa została zawarta na czas określony od dnia jej podpisania do 31 grudnia 2024 r.

(Akta kontroli str. 511 - 526)

Postępowanie o udzielenie zamówienia na świadczenie stałej pomocy prawnej na rzecz Teatru w zakresie funkcjonowania Teatru zostało przeprowadzone na podstawie § 4 ust. 1 pkt 2) Regulaminu udzielania zamówień wprowadzonego zarządzeniem nr 6/2021 Dyrektora Teatru z dnia 4 lutego 2021 r., tj. poprzez skierowanie zapytania ofertowego do wykonawców.

Z notatki z ustalenia wartości szacunkowej zamówienia z dnia 12 stycznia 2024 r. wynika, iż wartość szacunkową zamówienia ustalono na kwotę 84 999,96 zł netto za

12 miesięcy (7 083,33 zł netto miesięcznie), na podstawie informacji uzyskanej pocztą elektroniczną od 3 potencjalnych wykonawców.

W dniu 12 stycznia 2024 r. zaproszenia do złożenia oferty zostały wysłane pocztą elektroniczną do 3 wykonawców. W wyznaczonym terminie, tj. do dnia 16 stycznia 2024 r. do godz. 13.00, wpłynęła jedna oferta złożona przez wykonawcę Marcin Bień „Bień & Współpracownicy Kancelaria Radców Prawnych”, z ceną oferty 6 000,00 zł netto (7 380,00 zł brutto) miesięcznie, 88 560,00 zł brutto za 12 miesięcy.

W ww. zaproszeniu zamówienie nie zostało podzielone na 2 części, mimo iż zostały zawarte z wykonawcą 2 umowy. W każdej z umów określono wynagrodzenie w wysokościach, które nie wynikały z zaproszenia do złożenia oferty ani z formularza ofertowego.

Z notatki z postępowania zatwierdzonej w dniu 16 stycznia 2024 r. przez Dyrektora Teatru wynika, iż jako najkorzystniejszą wybrano ofertę złożoną przez ww. wykonawcę.

Wniosek o dokonanie zamówienia z dnia 17 stycznia 2024 r. zatwierdzony przez Dyrektora Teatru, został sporządzony po dokonaniu wyboru wykonawcy, a więc niezgodnie z § 2 ust. 4 pkt 6) regulaminu udzielania zamówień, który określa, iż pracownik przygotowuje wniosek do Dyrektora o akceptację wszczęcia postępowania w trybie regulaminu.

(Akta kontroli str. 527 – 550)

Kontrolą objęto faktury VAT wystawione przez p. Marcina Bienia „Bień & Współpracownicy Kancelaria Radców Prawnych”, z tytułu realizacji wszystkich opisanych powyżej umów. Do faktur dołączone były raporty sporządzone przez zleceniobiorcę, zawierające informacje o rodzaju czynności oraz ilości godzin ich wykonywania.

Lp.	Nr faktury	Kwota brutto na fakturze (zł)	Faktura za jaki miesiąc	Godziny w ramach ryczałtu	Dodatkowe godziny (za 115,00 zł netto)
	Data		Ilość godzin na fakturze		
Porozumienie zawarte w dniu 28 października 2022 r.					
1.	032/10/2022	1 845,00	Za październik 2022		
	31.10.2022				
Umowa z dnia 28 października 2022 r.					
2.	016/11/2022	4 551,00	Za listopad 2022 67 h		
	30.11.2022				
3.	015/12/2022	10 350,45	Za grudzień 2022 61,50 h	40 h 4 551,00	za 21,5 h zapłacono 5 799,45 powinno być 3 041,18
	31.12.2022				
4.	015/01/2023	4 551,00	Za styczeń 2023 39 h	39 h 4 551,00	-
	31.01.2023				
5.	015/02/2023	4 798,54	Za luty 2023 41,75 h	40 h 4 551,00	1,75 h 247,54
	28.02.2023				
6.	017/03/2023	9 996,83	Za marzec 2023 78,50 h	40 h 4 551,00	38,50 h 5 445,83
	31.03.2023				

7.	023/04/2023	4 833,90	Za kwiecień 2023	40 h	2 h
	28.04.2023		42 h	4 551,00	282,90
8.	024/05/2023	7 662,90	Za maj 2023	40 h	22 h
	31.05.2023		62,00 h	4 551,00	3 111,90
9.	026/06/2023	7 875,08	Za czerwiec 2023	40 h	23,50 h
	30.06.2023		63,50 h	4 551,00	3 324,08
10.	030/07/2023	5 753,33	Za lipiec 2023	40 h	8,50 h
	31.07.2023		48,50 h	4 551,00	1 202,33
11.	026/08/2023	8 440,88	Za sierpień 2023	40 h	27,50 h
	31.08.2023		67,50 h	4 551,00	3 889,88
12.	011/09/2023	5 258,25	Za wrzesień 2023	40 h	5 h
	29.09.2023		45,00 h	4 551,00	707,25
13.	012/10/2023	12 472,20	Za październik 2023	40 h	56 h
	31.10.2023		96 h	4 551,00	7 921,20
14.	009/11/2023	7 875,08	Za listopad 2023	40 h	23,50 h
	30.11.2023		63,50 h	4 551,00	3 324,08
Aneks nr 2 z dnia 1 grudnia 2023 r.					
15.	010/12/2023	3 075,00	Za grudzień 2023 na podst.	25,50 h	
	29.12.2023		§ 1 ust. 1 lit. a) i c) umowy		
16.	011/12/2023	4 305,00	Za grudzień 2023, na podst.	9,33 h	
	29.12.2023		§ 1 ust. 1 lit. b) umowy		
Umowa nr 048/ADM//01/2024 z dnia 19 stycznia 2024 r.					
17.	010/01/2024	1 332,50	Za styczeń 2024	9 h	
	31.01.2024				
Umowa nr 049/ADM//01/2024 z dnia 19 stycznia 2024 r.					
18.	011/01/2024	1 865,49	Za styczeń 2024	14 h	
	31.01.2024				
Razem:		106 842,40			

Spośród 18 faktur VAT ujętych w powyższej tabeli, jedna faktura (za grudzień 2022 r. pkt 3 tabeli), została wystawiona w wysokości nie wynikającej z dołączonego raportu (na fakturze nie wpisano ilości dodatkowych godzin świadczenia usług).

(Akta kontroli str. 551 - 554)

Na pytanie kontrolujących: „Proszę o wyjaśnienie z czego wynika kwota 8 415,00 zł netto, tj. 10 350,45 zł brutto, ujęta na fakturze nr 015/12/2022 wystawionej w dniu 31.12.2022 r.? Z dołączonego do faktury raportu wynika, iż w grudniu 2022 r. przepracowano 61,50 godz. (zgodnie z umową z dnia 28.10.2022 r. zmienioną aneksem nr 1 z dnia 01.12.2022 r. za 40 godz. przysługiwało wynagrodzenie w kwocie 3 700,00 zł netto, tj. 4 551,00 zł brutto, za pozostałe 21,50 godz. przysługiwało wynagrodzenie w kwocie 21,50 x 115,00 zł netto = 2 472,50 zł netto, tj. 3 041,18 zł brutto), czyli łącznie 7 592,18 zł brutto.”, p.o. Zastępcy Dyrektora ds. operacyjnych p. Beata Zentar-Klimiuk udzieliła następujących wyjaśnień:

„Zwiększona kwota była spowodowana większą ilością przepracowanych godzin. Zmiana wymiaru godzinowego była spowodowana trwającą wówczas w Teatrze kontrolą Najwyższej Izby Kontroli. Dodatkowo w grudniu 2022r. Kancelaria Bień zrealizowała jeszcze 19,5 godz.

usług pomocy prawnej z zakresu prawa pracy, świadczonych przez Pana mec. [REDAKTION] [REDAKTION] które nie zostały ujęte w załączonym do faktury wykazie. Usługi te świadczone były na potrzeby kadry zarządzającej Teatru stąd dodatkowe 19,5 godz. x 115 zł = 2242,50 zł netto. Dlatego mając na uwadze te przepracowane 19,5 godz. w stawce 115 zł oraz 21,5 godz. nadwyżki wynikającej z zestawienia, a także wysokość ryczałtu, to razem wartość usług netto w miesiącu grudniu 2022 r. wyniosła 8415,00 zł."

W dołączonym do ww. wyjaśnień e-mailu przesłanym w dniu 29 listopada 2022 r. do Zastępcy Dyrektora ds. operacyjnych p. Jacka Wiśniewskiego, radca prawny Marcin Bień stwierdził, iż: „W samym listopadzie zrealizowaliśmy usługi prawne w wymiarze 67 h, zaś dodając czynności z ostatniego tygodnia października (...) łączny wymiar opiewa na 90 h. Przyjmując więc tylko listopad, mamy prawie dwa razy wyższy wymiar niż wskazany w Umowie. W zw. z powyższym, zwracam się z prośbą o rozważenie możliwości wprowadzenia zmian w umowie (...) Jednocześnie, odnosząc się do listopada 22 r., zwracam się z prośbą o przeniesienie czynności mec. [REDAKTION] (19 h 30 min) na miesiąc grudzień."

W kolejnym e-mailu przesłanym dniu 2 stycznia 2023 r. do Dyrektora Teatru, radca prawny Marcin Bień stwierdził, iż: „W załączeniu przesyłam raport dot. grudnia 22 r. Łączny czas w minionym miesiącu wyniósł 61 godzin 30 minut. (...) Jednocześnie nawiązując do korespondencji z grudnia 22 r., do rozliczenia pozostają dodatkowe godziny mec. [REDAKTION] w wymiarze łącznym 19 h 30 min. Podsumowując, łączny dodatkowy czas realizacji usług polegających rozliczeniu poza – ryczałtowym stanowi 41 godzin."

(Akta kontroli str. 555 - 560)

Jak z powyższego wynika, na fakturze wystawionej za grudzień 2022 r. ujęto wynagrodzenie za usługi prawne wykonane w listopadzie 2022 r. (19 h 30 min), które nie powinny zostać rozliczone na zasadach określonych w aneksie nr 1 z dnia 1 grudnia 2022 r. do umowy z dnia 28 października 2022 r., który wszedł w życie z dniem zawarcia (§ 3 ust. 2). Kwota 2 758,27 zł brutto została zapłacona przez Teatr nienależnie.

W okresie objętym kontrolą, w Teatrze radcowie prawni byli również zatrudnieni na podstawie umowy o pracę:

Lp.	Nr kadrowy radcy pr.	Rodzaj umowy o pracę i data zawarcia	Okres zatrudnienia	Wymiar etatu	Wynagrodz. Zasadnicze
1.	01179	Umowa na czas nieokreślony z dn. 04.01.2021	Od 01.01.2021 do 30.11.2022	1/5 etatu (8 godz. tygodniowo)	4 000,00

		Porozumienie stron z dn. 02.07.2021 r.		3/10 etatu (12 godzin tygodniowo)	6 000,00
2.	01375	Umowa na okres próbny z dnia 01.07.2023	Od 01.07.2023 do 30.09.2023	2/5 etatu	4 000,00
3.	01399	Umowa o pracę z dnia 12.10.2023 na czas nieokreślony	Od 12.10.2023 do 30.06.2024	2/5 etatu	4 000,00
4.	01361	Umowa na okres próbny z dn. 15.05.2023	Od 16.05.2023 Do 15.08.2023	2/5 etatu radca prawny ds. inwestycji	4 000,00
		Umowa na czas określony z dn. 01.07.2023	Od 01.07.2023 do 30.06.2024	1/5 etatu	2 000,00
		Aneks do umowy o pracę z dn. 01.07.2023		2/5 etatu koordynator radców prawnych	4 000,00

Na pytanie kontrolujących: „Czym było uzasadnione podpisywanie przez Teatr, w okresie objętym kontrolą, umów na obsługę prawną z kancelariami zewnętrznymi, skoro Teatr zatrudniał radców prawnych na umowę o pracę”, p.o. Zastępcy Dyrektora ds. operacyjnych p. Beata Zentar–Klimiuk udzieliła następujących wyjaśnień:

„Podpisywanie umów na obsługę prawną z kancelariami zewnętrznymi przez Teatr, pomimo posiadania zatrudnionych na umowę o pracę radców prawnych, było uzasadnione potrzebą uzyskania specjalistycznej pomocy prawniczej w przypadkach wymagających dodatkowej ekspertyzy lub w sytuacjach, gdy zatrudnieni radcy prawni nie mieli wystarczającej ilości czasu lub specjalizacji w danej dziedzinie prawa. Teatr przez ostatnie półtora roku miał znacznie większe potrzeby prawne ze względu na prowadzoną reorganizację, tworzenie nowych wzorów umów z twórcami i realizatorami spektakli oraz tworzenie nowych regulaminów, zarządzeń i prowadzenie większej ilości spraw sądowych. Jednocześnie Teatr przez ten czas starał się stworzyć odpowiedni zespół i wypracować odpowiedni sposób współpracy z nim, aby potrafił on sprostać różnorodnym potrzebom Teatru.”

(Akta kontroli str. 561 - 562)

W dokumentach udostępnionych kontrolującym, były 3 faktury wystawione przez radcę prawnego [REDAKTED] p. Macieja Miłosza [REDAKTED] za usługi prawnicze:

- faktura nr 2/10/2020 wystawiona w dniu 31 października 2020 r. na kwotę 4 761,28 zł brutto za usługi prawnicze w miesiącu październiku 2020 r.;
- faktura nr 2/11/2020 wystawiona w dniu 30 listopada 2020 r. na kwotę 7 380,00 zł brutto za usługi prawnicze w miesiącu listopadzie 2020 r.;
- faktura nr 2/12/2020 wystawiona w dniu 31 grudnia 2020 r. na kwotę 7 380,00 zł brutto za usługi prawnicze w miesiącu grudniu 2020 r.

Z notatki służbowej sporządzonej przez Z-cę Głównego księgowego wynika, iż: „Faktury nr: 2/10/202, 2/11/2020, 2/12/2020 wystawione przez Macieja Miłosza (...) zostały omyłkowo potraktowane jako usługi prawne. Faktycznie faktury te dotyczyły usług doradczych, zgodnie z Umową zlecenia usług doradczych z dnia 12 października 2020 r.”

(Akta kontroli str. 563 - 570)

Główna księgowa złożyła następujące wyjaśnienia:

„W zakresie błędnego określenia usługi jako „prawne” zamiast „doradcze” na fakturach: 2/12/2020 z dnia 31.12.2020, 2/11/2020 z dnia 30.11.2020 oraz 2/10/2020 z dnia 31.10.2020., uprzejmie informuję iż ponownie wystawiono noty korygujące do ww. faktur oraz wysłano pocztą do Macieja Miłosza w celu ich akceptacji.”

(Akta kontroli str. 571 - 582)

Ustalono, iż w dniu 12 października 2020 r. została zawarta umowa zlecenia usług doradczych z p. Maciejem Miłoszem, obowiązująca od dnia jej podpisania do dnia 30 września 2022 r. Przedmiotem umowy było wykonywanie przez Zleceniobiorcę usług doradczych w zakresie zarządzania, w tym:

- a) doradztwo w zakresie prowadzenia przedsiębiorstwa/institucji kultury w tym racjonalizacji i optymalizacji procesów zarządczych, procedur i kadr;
- b) współpraca z dyrekcją Zleceniodawcy, a w szczególności z Dyrektorem Zarządzającym, Działem Księgowości i Biurem Organizacji i Reklamy;
- c) udział w spotkaniach i negocjacjach z kontrahentami, przygotowaniu planów i opracowywaniu nowych projektów (w szczególności usług) realizowanych przez Zamawiającego;
- d) przedstawianie bieżących rekomendacji dla Dyrektora Zarządzającego w ww. zakresie.

Wykonawcy przysługiwało ryczałtowe miesięczne wynagrodzenie w wysokości:

- 6 000,00 zł netto - w okresie od 12 października 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. - nie więcej niż 48 godz. w miesiącu, przy czym obecność w Teatrze do 8 godz. tygodniowo;
- 5 000,00 zł netto - w okresie od dnia 1 stycznia 2021 r. do 30 września 2022 r. - nie więcej niż 40 godz. w miesiącu, przy czym obecność w Teatrze do 20 godz. w miesiącu.

W dniu 30 czerwca 2021 r. zawarto aneks do ww. umowy zlecenia, którym dokonano zmiany wysokości wynagrodzenia w następujący sposób:

- 5 000,00 zł netto - w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 30 czerwca 2021 r. - nie więcej niż 40 godz. w miesiącu, przy czym obecność w Teatrze do 20 godz. w miesiącu.

- 4 000,00 zł netto – w okresie od 1 lipca 2021 r. do 30 listopada 2021 r. - nie więcej niż 32 godz. w miesiącu, przy czym obecność w Teatrze do 16 godz. w miesiącu;
- 5 000,00 zł netto – w okresie od 1 grudnia 2021 r. do 30 września 2022 r. - nie więcej niż 40 godz. w miesiącu, przy czym obecność w Teatrze do 20 godz. w miesiącu.

(Akta kontroli str. 583 - 590)

Z wpisu do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej wynika, iż ww. prowadził działalność prawniczą, a nie doradczą.

(Akta kontroli str. 591 – 592)

Z tytułu świadczenia usług doradczych na podstawie ww. umowy, Teatr wypłacił łączne wynagrodzenie w wysokości 142 521,28 zł brutto (24 faktury).

Na pytanie kontrolujących: „Czym było uzasadnione zawarcie w dniu 12 października 2020 r. z p. Maciejem Miłozem umowy zlecenia usług doradczych?” p.o. Zastępcy Dyrektora ds. operacyjnych p. Beata Zentar – Klimiuk udzieliła następujących wyjaśnień:

„Zawarcie umowy zlecenia usług doradczych z p. Maciejem Miłozem w dniu 12 października 2020 r. zostało uzasadnione potrzebą skorzystania z jego specjalistycznej wiedzy i doświadczenia w określonym obszarze, który był poza zakresem kompetencji oraz specjalizacji zatrudnionych pracowników Teatru. Pan Maciej Miłoz miał szeroką wiedzę ekonomiczną i zarządczą i posługiwał się tytułem Master of Business Administration. Doradzał w zakresie zarządzania i kontroli zarządczej.”

(Akta kontroli str. 561 - 562)

3. Wydatki Teatru i źródła ich pokrycia (lokaty w okresie od dnia 1 września 2020 r. do dnia rozpoczęcia kontroli)

Lokaty

W roku 2022/2023 w Teatrze kontrolę przeprowadziła Najwyższa Izba Kontroli w zakresie funkcjonowania samorządowych instytucji kultury w województwie lubelskim, z której to sporządzone zostało wystąpienie pokontrolne znak: LLU.411.003.03.2022.

W ww. wystąpieniu wskazano m.in., że analiza sprawozdań finansowych Teatru za lata 2019-2021 wykazała, że Teatr posiadał środki na rachunku pomocniczym w formie lokat, które wykorzystano w całości w 2022 r. Zarówno Główna księgową, jak i Dyrektor nie wyjaśnili, jakie były przyczyny likwidacji lokat. Operacje gospodarcze polegające na tworzeniu i likwidacji lokat nie były udokumentowane w formie określonej w art. 20 ust. 2 i art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości i nie były zatwierdzane przez Dyrektora Teatru lub osobę posiadającą pełnomocnictwo w tym zakresie. NIK wskazał, że Dyrektor nie zapewnił rzetelnego nadzoru

nad środkami pieniężnymi Teatru i zawnioskował o objęcie nadzorem przez Dyrektora gospodarowania środkami pieniężnymi zgromadzonymi na rachunkach bankowych Teatru.

Kontroli poddano wykorzystanie środków pochodzących ze zlikwidowanych lokat. Ustalono:

Na dzień 1 stycznia 2022 roku Teatr Osterwy w Lublinie na rachunku lokat posiadał saldo 450 018,89 zł.

- w dniu 4 stycznia 2022 r. kwota w wysokości 150 000,00 zł. została przelana na rachunek podstawowy Teatru. Ze środków tych Teatr pokrył część zobowiązań z tytułu wynagrodzeń dla pracowników za miesiąc grudzień 2021 r. W dniu 5 stycznia 2022 na rachunek Jednostki wpłynęła dotacja z Budżetu Województwa Lubelskiego w wysokości 300 000,00 zł, z której dalej regulowane były pozostałe wynagrodzenia, składki ZUS i bieżące płatności Teatru;
- w dniu 18 stycznia 2022 r. z rachunku lokat została przelana następna kwota w wysokości 35 000,00 zł. Saldo rachunku podstawowego przed przelaniem środków z lokaty wynosiło 42 902,70 zł. Ze środków tych zapłacono umowy zlecenia, podatek do US oraz faktury za media;
- w dniu 3 lutego 2022 r. ze środków lokaty zasilono ponownie rachunek podstawowy. Przelane środki w wysokości 110 000,00 zł były ponownie wykorzystane na wypłatę wynagrodzeń dla pracowników Teatru;
- w dniu 17 marca 2022 r. Teatr zasilił rachunek lokat kwotą 157 469,46 zł w wyniku czego saldo końcowe rachunku lokat na dzień 17 marca wynosiło 311 433,84 zł;
- w kwietniu nastąpiło dwukrotne obciążenie rachunku lokat (w dniu 13 kwietnia 2022 r. - kwota 150 000,00 zł. oraz w dniu 20 kwietnia 2022 r. – kwota 11 433,84 zł) i ponownie środki te były przelewane na rachunek podstawowy, a z niego pokrywano bieżące zobowiązania jednostki;
- w dniu 4 maja 2022 r. jednostka przelała z rachunku lokat wszystkie pozostałe środki w wysokości 150 091,48 zł. Rachunek lokat został wyzerowany, a środki trafiły na rachunek podstawowy jednostki w celu pokrycia bieżących zobowiązań i wynagrodzeń pracowników.

(Akta kontroli str. 593 - 622)

Wydatki

1. W analityce Teatru brak jest oznaczeń na podstawie, których można określić źródło pokrycia poszczególnych wydatków. Na podstawie wydruków z Ksiąg rachunkowych nie da się przypisać poszczególnych wydatków, jako pokrytych z konkretnego źródła, np. z dotacji WL.

Zgodnie z wyjaśnieniem Głównego Księgowego Teatru p. Pauliny Tkaczyk „(...) na chwilę obecną nie ma możliwości wygenerowania specjalnego wydruku z programu finansowo-księgowego Enova365 wydatków Teatru w podziale na źródła zasilenia.

Natomiast w zakresie wydatków dotyczących obecnie realizowanych projektów „Modernizacja i ucyfrowienie Teatru im. Juliusza Osterwy w Lublinie” oraz „Poprawa efektywności energetycznej budynku Teatru im. Juliusza Osterwy w Lublinie” wyjaśniam iż projekty te mają wydzielone rachunki bankowe dla każdego z projektów dlatego wydatki kwalifikowane w ramach projektu pokrywane są ze środków będących na tychże rachunkach bankowych. Od 2023r., do chwili obecnej środki finansowe na ten cel pochodziły z dotacji celowych z budżetu Województwa Lubelskiego. Wydatki niekwalifikowane pokrywane były ze środków finansowych Teatru. Mając na uwadze powyższe w mojej ocenie wydruk wyciągów bankowych ww. projektów pozwala na ustalenie wydatków pokrytych z dotacji celowych z budżetu WL. Dodatkowo w planie kont dla realizowanych projektów wyszczególniono konta analityczne wydatków/nakładów ze względu na źródła finansowania). Faktury dotyczące realizowanych projektów mają własny rejestr ZDI – Zakup dział inwestycji, istnieje możliwość wygenerowania zestawienia dokumentów ujętych w tym rejestrze.

W przypadku dotacji celowych, wyodrębniamy dedykowane konta księgowe zespołu „5” dla danego projektu jak np. dla Sceny Reduta, które ułatwiają późniejsze rozliczenia. W momencie rozliczania analizujemy koszty ujęte na określonym koncie zespołu 5, zwracając uwagę na termin wykorzystania środków (zdefiniowany w umowie) oraz termin zapłaty za towary/usługi (na podstawie wyciągu bankowego). Sporządzamy plik rozliczeniowy w Excel zawierający m.in. dane: numer ewidencyjny, numer dokumentu, opis operacji, kwota podlegająca rozliczeniu.

W przypadku dotacji podmiotowych składamy rozliczenia wg. formularzy otrzymanych od Organizatorów. Rozliczenie wykonujemy w Excelu, z podziałem na rodzaje kosztów. Zestawienie zawiera numer dokumentu oraz kwotę, która została pokryta z danej dotacji. Postępujemy analogicznie jak w przypadku dotacji celowych, analizujemy koszty zespołu „5” oraz płatności (wyciągi bankowe).

Aktualnie jesteśmy w trakcie wdrażania systemu Enovatio, w którym będziemy przypisywać źródło finansowania do każdego dokumentu, ułatwiając proces rozliczeń”.

(Akta kontroli str. 623 - 624)

2. Listy płac jednostki oraz delegacje służbowe wskazywały konkretnego kontrahenta – p. Redbada Klynstra-Komarnickiego. W wyciągach bankowych jednostki nie stwierdzono ani jednego przelewu wypłaty wynagrodzeń czy rozliczenia wyjazdu

służbowego oznaczonego jako należny dla Dyrektora Teatru p. Redbada Klynstra-Komarnickiego, natomiast regularnie wypłacane było wynagrodzenie ze stosunku pracy oraz delegacje służbowe dla Pani [REDACTED]

Kontrolujący zwrócili się o wyjaśnienia tego faktu do Głównego Księgowego Teatru p. Pauliny Tkaczyk, która przekazała następujące wyjaśnienie:

„Wynagrodzenie za pracę oraz należne wypłaty kosztów podróży służbowych wypłacane na rachunek bankowy o numerze 91 (...) dotyczyły Dyrektora Teatru – Pana Redbada Klynstra Komarnickiego i były należne z tytułu zawartej umowy o pracę oraz umów cywilnoprawnych. Świadczenia te wypłacane były Dyrektorowi na rachunek bankowy wskazany w dokumentach kadrowych, należący do [REDACTED] – (...), zgodnie ze złożoną przez Dyrektora dyspozycją. Warto nadmienić iż Kodeks pracy nie zabrania pracodawcy przelewania wynagrodzenia należnego pracownikowi na rachunek bankowy bliskiej osoby pracownika, a to pracownik jest jedynym podmiotem decydującym o formie wypłaty należnego mu wynagrodzenia, dlatego też przelewy wykonywane były zgodnie z otrzymaną dyspozycją. Jednocześnie Dyrektor upoważnił [REDACTED] – Panią [REDACTED] do odbioru wynagrodzeń i innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy a także umów cywilnoprawnych (Kopia dokumentu potwierdzona za zgodność z oryginałem, stanowi Załącznik nr 1 do niniejszego pisma). Ponadto treść przelewu wyraźnie wskazuje do kogo ten przelew jest kierowany. Przelewy zatytułowane np. „wynagrodzenie za październik 2023” siłą rzeczy muszą dotyczyć Pana Redbada Klynstra-Komarnickiego jako zatrudnionego w Teatrze, tym bardziej mając na uwadze fakt, że Pani [REDACTED] nie jest pracownikiem Teatru.

Za prawidłowe wprowadzenie przelewów bankowych odpowiada wyznaczony pracownik księgowości tj. Księgowa lub Zastępca głównego księgowego (w zależności od okresu). Przelewy weryfikuje Zastępca głównego księgowego lub Główny księgowy. Aby przelewy w bankowości internetowej mogły być zrealizowane, muszą być podpisane przez dwie osoby spośród upoważnionych pracowników, aktualnie są to: Redbad Klynstra Komarnicki (Dyrektor), Jacek Wiśniewski (Zastępca dyrektora ds. operacyjnych), Paulina Tkaczyk (Główny księgowy), [REDACTED]

(Akta kontroli str. 625 - 628)

Podczas weryfikacji kosztów ponoszonych przez Teatr kontrolujący natrafili na umowę podpisaną z Panią [REDACTED] gdzie strona umowy wskazała zupełnie inny rachunek bankowy, na który należało przekazać wynagrodzenie wykonawcy. Na fakturze i w umowie widnieje rachunek bankowy w PKO nr 37 (...).

(Akta kontroli str. 629 - 652)

3. Zarządzeniem nr 42a/2023 Dyrektora Teatru im. Juliusza Osterwy w Lublinie z dnia 1 września 2023 r. został powołany chór Osterwy przy Teatrze im. Juliusza Osterwy w Lublinie. Zgodnie z zapisami ww. zarządzenia chór miał być projektem społecznym, który miał stanowić performatywny zespół wokalny działający przy Teatrze, skupiający utalentowanych wokalistów amatorów. Pracami chóru miał kierować chórmistrz.

Zgodnie z zaproszeniem, które można odnaleźć w mediach w pracach chóru mógł brać udział *każdy od lat 18 do 118*.

Na podstawie zestawienia obrotów i sald koszty utrzymania nowego zadania wyniosły w pierwszym roku 36 778,54 zł.

Już w dniu 1 września 2023 r. Teatr podpisał umowę zlecenie 004/ART./ZL/09/2023 z p. Szymonem Piotrem Nowakiem w zakresie koordynowania działań muzycznych, w tym prowadzenia i koordynacji działań chóru. W umowie na koordynację działań chóru określono limit w wysokości 42 godz. miesięcznie po 124,00 zł. brutto z możliwością zwiększenia limitu. W umowie określono również stawki wynagrodzenia za pozostałe czynności wykonywane przez p. Nowaka - za prowadzenie warsztatu emisji głosu dla grupy i indywidualnie, za koncerty niebiletowane i biletowane.

Na podstawie przedłożonych zestawień i obrotów konta stwierdzono, że koszty przypisane do zadania zawierały: koszty reklamowe, koszty dokumentacji fotograficznej i filmowej, drobne zakupy a najwyższe koszty dotyczyły:

- wynagrodzenia p. S. Nowaka za kierowanie działaniami muzycznymi,
- wynagrodzenia p. [REDAKTOWANO] za akompaniowanie w czasie prób chóru,

Razem 21 614,00 zł oraz składki ZUS pracodawcy,

- wynajem sali od Fundacji Dantis na próby chóru – 4 680,00 zł.

Zgodnie z ewidencją czasu wykonania zlecenia, każdorazowo przed próbą trwającą 2 godziny dzień wcześniej odbywać się miały spotkania organizacyjne, zdalne trwające 3 lub 4 godziny.

Od 9 stycznia 2024 r. Teatr podpisał umowę o pracę z Panem [REDAKTOWANO] ustalając wynagrodzenie zasadnicze w wysokości [REDAKTOWANO] zł, dodatek stażowy oraz stawkę za spektakl/koncert wg każdorazowych ustaleń.

Na próby chóru Teatr wynajmował aulę od Fundacji Dantis. Z tego tytułu opłacono dwie faktury:

- nr 055/11/2023 z 30 listopada 2023 r. na kwotę 3 985,20 zł brutto/3 240,00 zł netto; w opisie wskazano, że faktura dotyczy wynajmu auli na potrzeby prób chóru,

- w terminie październik – listopad 2023 r., natomiast w dokumencie dołączonym do faktury wskazano, że koszt mieści się w kosztorysie pod pozycją 34. wynajem auli – próby chóru, dla Działu/Projektu: Artystyczny,
- nr 034/12/2023 z 20 grudnia 2023 r. na kwotę 1 771,20 zł brutto/1 440,00 zł netto; w opisie wskazano, że faktura dotyczy wynajmu auli na potrzeby prób chóru, w terminie październik – listopad 2023 r., w podłączonym do faktury mailu z dnia 17 stycznia 2024 r. skierowanym do „zaopatrzenia” z prośbą o akceptację Z-cy Dyrektora ds. operacyjnych wskazano: wynajem auli na potrzeby chóru, koszt - poza kosztorysem, na potrzeby Sekretariatu.

(Akta kontroli str. 653 - 688)

Z informacji od p. Pauliny Tkaczyk - Głównego Księgowego Teatru uzyskano wiedzę, że Teatr nie podpisał umowy z Fundacją Dantis na wynajem auli.

Kontrolujący zwrócił się o złożenie wyjaśnień:

- gdzie tak naprawdę odbywały się próby chóru?
- czy sale prób będące w dyspozycji teatru nie pozwalają, aby próby odbywały się na miejscu?
- na jakiej podstawie jest Pani w stanie zweryfikować, że faktura jest zgodna z umową czy zamówieniem, skoro nie ma takich dokumentów?
- jak ustalono i w jaki sposób wyrażono zgodę na stawkę godzinową wynajmu - 221,40 zł brutto?
- dlaczego fv 034/12/2023 z 20 grudnia 2023 r. jest opisana na potrzeby chóru w miesiącach październik i listopad 2023, a wynajmujący wskazuje, że obciąża teatr za 12/2023? Dlaczego zlecenie wynajmu auli-chór jest przekazywane do „zaopatrzenia” dopiero 17 stycznia 2024 z adnotacją, że jest przekazywane do akceptacji do Dyrektora ds. Operacyjnych, skoro już 29 grudnia 2023 r. Teatr dokonuje płatności za tą fakturę?

Pismem z dnia 18 marca 2024 r. Główna księgowa i Zastępca Dyrektora ds. operacyjnych przekazali następujące wyjaśnienie:

„W 2023 roku (od października do grudnia) próby chóru odbywały się w Sali Fundacji Dantis przy ul. Unii Lubelskiej 15. W 2024 roku Chór Osterwy rozpoczął próby już w budynku Teatru przy ul. Narutowicza 17. W momencie zawiązania Chóru, nie było możliwości korzystania z sal prób znajdujących się w budynku Teatru, gdyż w okresie październik-grudzień wszystkie sale były zajęte przez trwające próby do trzech produkowanych równolegle premier Teatru. Dyrektor zdecydował się na wynajem sali poza Teatrem wiedząc, że wynajem będzie jedynie chwilowym rozwiązaniem, a od

początku 2024 roku Chór będzie mógł mieć próby w siedzibie Teatru. Jeśli niezbędne jest dodatkowe potwierdzenie iż próby Chóru faktycznie odbywały się w Sali Fundacji Dantis wówczas trzech etatowych pracowników należących do Chóru może złożyć stosowne oświadczenie w tym zakresie.

Sprawą najmu powierzchni od Fundacji Dantis na potrzeby Chóru zajmował się Zastępca Dyrektora ds. operacyjnych. Byłam informowana na bieżąco telefonicznie i mailowo o kosztach i uzgodnionych warunkach współpracy. Otrzymałam mailem protokół z negocjacji oraz zlecenie. Na podstawie tychże informacji byłam w stanie zweryfikować zgodność faktury. Stawka godzinowa została ustalona w trakcie telefonicznych negocjacji. Szacowano kwotę 200 zł netto za godzinę, a podczas negocjacji ustalono kwotę 180 zł netto za godzinę (221,4 zł brutto).

W fakturze nr 034/12/2023 z dnia 20.12.2023 r. wynajmujący wskazuje, że obciąża Teatr za 12/2023 – co jest zgodne ze stanem faktycznym. Faktura ta została opisana przez pracownika Teatru : „na potrzeby Chóru w miesiącach październik i listopad 2023” – co stanowi oczywistą omyłkę ze strony pracownika, ponieważ to faktura nr 055/11/2023 dotyczyła najmu powierzchni na potrzeby Chóru w miesiącach październik i listopad 2023r. Pracownik odpowiedzialny zadeklarował iż dokona korekty opisu faktury nr 034/12/2023 wskazując prawidłowy okres użytkowania powierzchni na potrzeby Chóru tj. w miesiącu grudniu 2023r. Najprawdopodobniej zlecenie wynajmu auli-chór zostało przekazane do „zaopatrzenia” celem utrzymania spójności składania zamówień. Wszystkie zamówienia powinny być składane mailowo wg. ustalonego schematu, jeśli mieszczą się w zatwierdzonych budżetach wówczas nie wymagają dodatkowej akceptacji, jeśli zamówienie jest „poza” zatwierdzonym budżetem na dany miesiąc/projekt, wówczas wymaga akceptacji Dyrektora/ Zastępcy dyrektora ds. operacyjnych i Głównej księgowej. Do takich zleceń można dodawać dodatkowe załączniki jak np. Zlecenie/Zamówienie złożone do kontrahenta. Myślę, że zlecenie mailowe zostało wysłane 17 stycznia 2024r. w celu uzupełnienia dokumentacji, ponieważ w wyniku przeoczenia nie zostało wysłane wcześniej, być może dlatego, że była już akceptacja Zlecenia złożonego Fundacji Dantis. Teatr dokonał płatności za fakturę ponieważ usługa została wykonana a faktura została zatwierdzona do wypłaty po pozytywnej weryfikacji przez upoważnione osoby”.

(Akta kontroli str. 689 - 694)

4. Umowy o dzieło

- 1) Do próby wybrano umowy o dzieło wykonywane przez p. Karolinę Labahua albowiem wykonanie powierzonych zadań poskutkowało nawiązaniem współpracy z Twórcą przy spektaklu JEANNE.

W dniu 11 kwietnia 2023 r. Teatr podpisał z ww. umowę o dzieło nr 34a/A/2023 na kwotę 4 255,00 zł, która przedmiotem było przygotowanie raportu analizującego program repertuarowy oraz zespołu artystycznego Teatru.

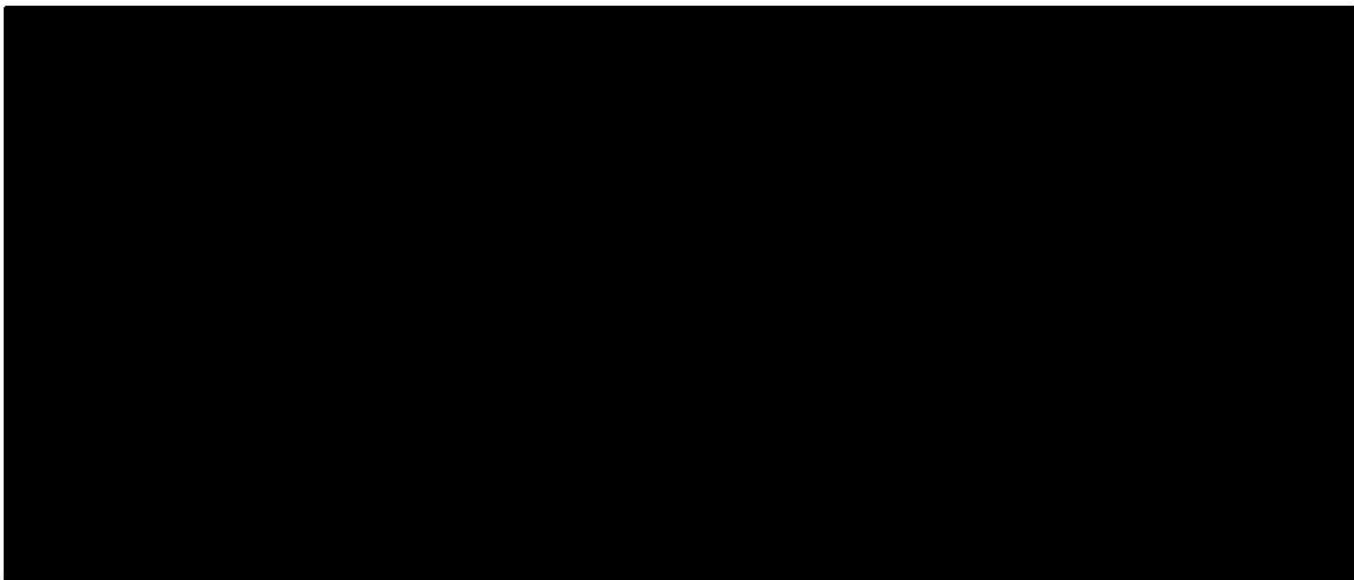
W dniu 28 kwietnia 2023 r. podpisano umowę o dzieło Nr 015/KDR/DZ/06/2023 na kwotę 5 320,00 zł na stworzenie raportu analizującego funkcjonowanie zespołu artystycznego oraz budowę i rozwój repertuaru.

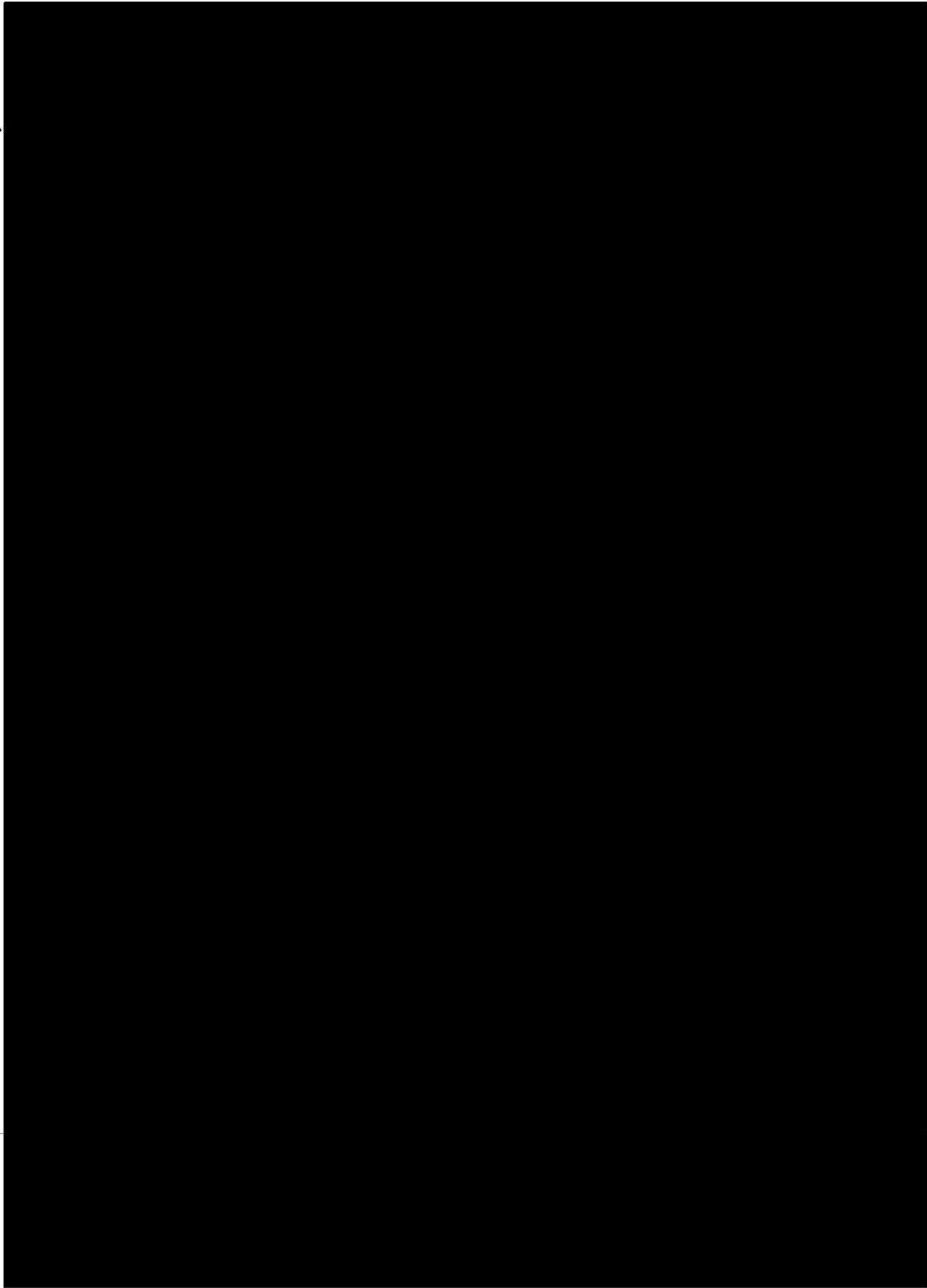
W dniu 1 czerwca 2023 r. podpisano umowę Nr 026/KDR/DZ/06/2023 na stworzenie raportu opisującego proponowane rozwiązania programowe i repertuarowe dla Teatru im. J. Osterwy na kwotę 5 320,00 zł.

Jak wynika z zapisów § 7 ust. 1 pkt 1 Regulaminu organizacyjnego Teatru stanowiącego załącznik do uchwały nr CDXXX/7589/2023 Zarządu Województwa Lubelskiego z dnia 14 lutego 2023 r., do kompetencji Dyrektora zastrzega się w szczególności opracowywanie programu artystycznego oraz planów repertuarowych sezonowych i wieloletnich, nadzorowanie ich realizacji, określanie składu zespołu artystycznego, obsadzanie realizatorów oraz wykonawców przedstawień.

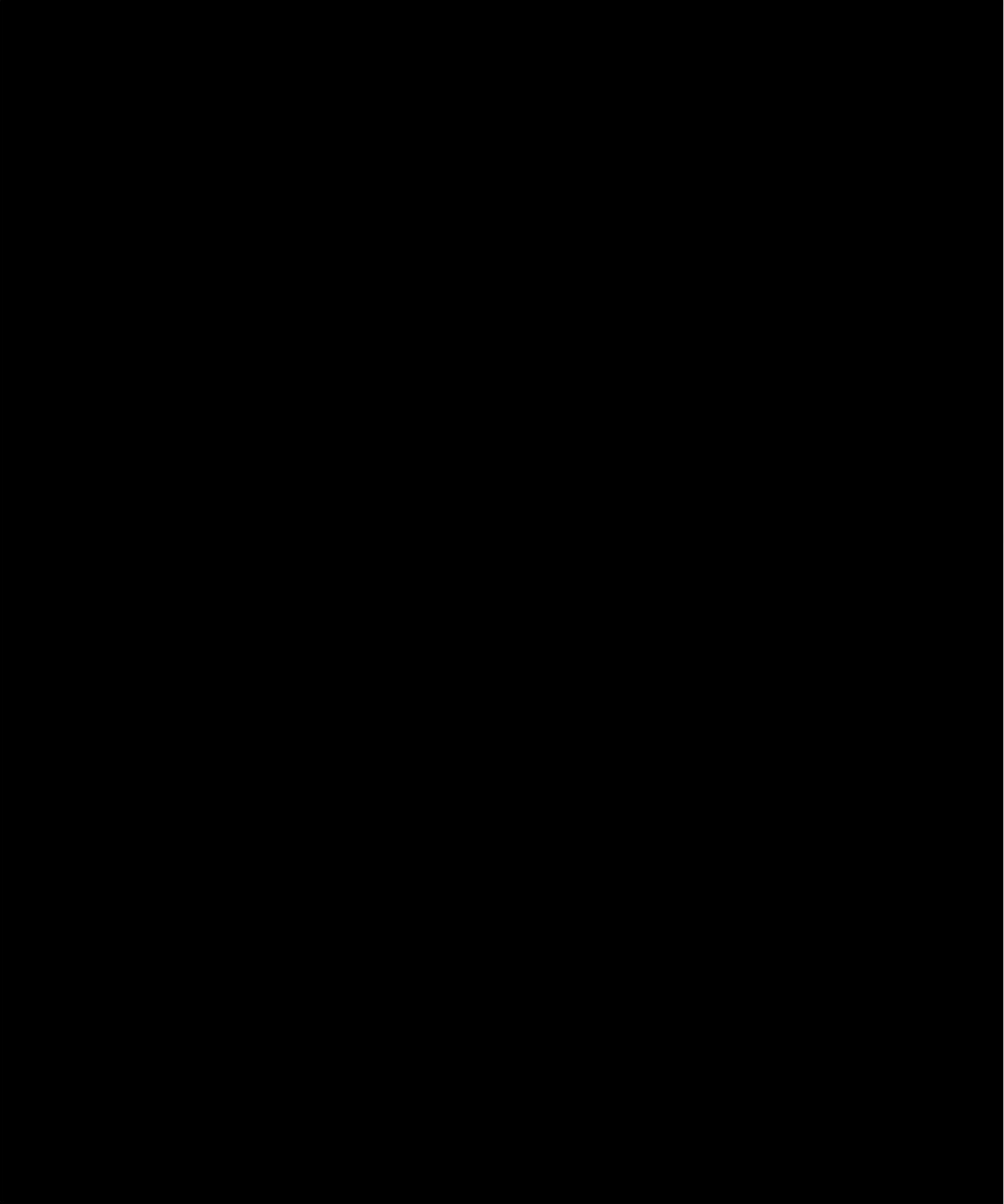
W dniu 1 lipca 2023 r. podpisano umowę o dzieło Nr 001a/KDR/DZ/07/2023 z p. K. Labahua na kwotę 11 916,00 zł na stworzenie projektu spektaklu dla UMCS w Lublinie oraz stworzenie projektów współpracy z Muzeum Zamoyskich w Kozłówcze. Umowa miała być wykonana w okresie: 1 lipiec 2023 r. - 31 sierpień 2023 r. Dodatkowo Teatr miał zapewnić noclegi stronie umowy.

Na prośbę kontrolującego Teatr przedstawił projekt współpracy z Muzeum w Kozłówcze, który wygląda następująco:





Epm



Wszystkie raporty/projekty, zgodnie z umową, miały być przekazywane do rąk własnych Zastępcy Dyrektora Teatru p. Jacka Wiśniewskiego w zaklejonej kopercie, a wykonawca miał dostęp do wszelkich danych oraz dostępy do systemów zamawiającego niezbędne do wykonania przedmiotu umowy.

2) Spektakl JEANNE

W dniu 18 sierpnia 2023 r. Teatr zawarł umowę o dzieło wraz z przeniesieniem praw autorskich Nr 011/ART./DZ/08/2023 z p. Karoliną Labahua na przygotowanie scenariusza teatralnego o roboczym tytule „*Jeanne*”. Termin złożenia scenariusza określono na dzień 25 sierpnia 2023 r. a wysokość należnego wynagrodzenia określono na kwotę 12 000,00 zł brutto. Dodatkowo wykonawcy dzieła zapewniono również pokój gościnny z własnych zasobów Teatru.

W dniu 21 sierpnia 2023 r. zawarto następną umowę o dzieło wraz z przeniesieniem praw autorskich 013/ART./Dz/08/2023 r. z p. K. Labahua na opracowanie egzemplarza reżyserskiego spektaklu oraz reżyserię spektaklu „*Jeanne*”, ustalono wynagrodzenie dla Twórcy na kwotę 25 000,00 zł (płatne w 4 transzach). W paragrafie 4 pkt 3 tejże umowy ustalono budżet na realizację Spektaklu w wysokości 40 000,00 zł dopuszczając zwiększenie budżetu maksymalnie o 7% po uprzednim uargumentowaniu przez Twórcę i akceptacji przez Dyrektora Teatru. Jak wynika z załączników do umowy, próby miały trwać od 12 września 2023 r. do 17 listopada 2023 r., a planowany termin premiery spektaklu określono na dzień 18 listopada 2023 r.

W dniu 23 sierpnia 2023 r. w Lublinie zawarto umowę o dzieło Nr 014/ART./DZ/08/2023 na artystyczne opracowanie roli z p. Jadwigą Jankowską-Cieślak na kwotę 15 975,00 zł brutto oraz zapewniono pokój gościnny z własnych zasobów. Twórca oświadczył, że zapoznał się ze standardem pokoju i go akceptuje. W dniu 23 sierpnia 2023 r. podpisano Aneks nr 1 do tej umowy, w którym zmieniono wysokość wynagrodzenia na 18 085,00 zł brutto i sposób jego wypłaty. Kontrolującym nie przekazano żadnego innego aneksu do umowy.

W dniu 12 września 2023 r. podpisano z p. Jadwigą Jankowską-Cieślak umowę zlecenie (wykonanie roli) Nr 010/ART/ZL/09/2023, w którym określono wynagrodzenie: za udział w jednym spektaklu prezentowanym na scenie Teatru oraz przeniesienie praw pokrewnych na Teatr – 3 462,00 zł, za udział w jednej próbie – 1 731,00 zł. Wykonawcy zapewniono również miejsce w pokoju gościnnym z własnych zasobów.

W dniu 7 listopada 2023 r. zawarto aneks do tejże umowy w którym zmieniono warunki zakwaterowania (nocleg w hotelu o standardzie apartamentu).

Stwierdzono, że na potrzeby noclegów dla p. Jankowskiej-Cieślak Teatr wynajął apartament na okres: 2 października - 24 listopada 2023 r. od Restauracji Magia, gdzie na podstawie FV/50/2023/11 zapłacił za wskazany okres kwotę 9 010,00 zł.

Na potrzeby prób do Spektaklu, w dniach 24 października – 10 listopada 2023 r. Teatr wynajmował salę od Lubelskiego Towarzystwa Naukowego, za którą na podstawie faktury FS/16/2023 Teatr został zobowiązany pokryć kwotę 9 000,00 zł.

W dniu 10 listopada 2023 r. Dyrektor Teatru rozwiązał umowę Nr 013/ART./DZ/08/2023 z dnia 21 sierpnia 2023 r. zawartą z p. Karoliną Labahua, ze skutkiem natychmiastowym powołując się na postanowienia paragrafu 10 ust. 8 umowy („W przypadku stwierdzenia, że Twórca wykonuje Dzieło niestarannie, sprzecznie z interesami Teatru, lub że nie jest w stanie należycie wykonać Dzieła, Teatr może rozwiązać umowę ze skutkiem natychmiastowym, z tym, że Twórca otrzyma wynagrodzenie proporcjonalnie do ilości i jakości pracy już wykonanej) i zawarł z ww. porozumienie zgodnie z którym przeniesione zostały nieodpłatnie na Teatr autorskie prawa majątkowe do eksploatacji, egzemplarza reżyserskiego oraz innych dzieł które powstały w związku z wykonywaniem umowy. W związku z rozwiązaniem umowy ze skutkiem natychmiastowym Teatr zobowiązał się wypłacić (poza wcześniej wypłaconymi transzami wynagrodzenia w łącznej kwocie 7 500,00 zł brutto) wynagrodzenie w kwocie 4 500,00 zł brutto.

(Akta kontroli str. 695 - 770)

Pismem z dnia 8 listopada 2023 r. znak: DS.1120.1.5.2023.RKK (wpływ do UMWL – 14 listopada 2023 r.) Dyrektor Teatru p. Redbad Klynstra-Komarnicki zwrócił się do Marszałka Województwa Lubelskiego z prośbą o wyrażanie zgody na kryzysowe przejęcie reżyserii spektaklu „Jaenne” w związku z nagłym rozwiązaniem umowy z reżyserką (jak wskazano w piśmie, podczas planowanego odbioru produkcyjnego spektaklu w dniu 8 listopada 2023 r. stwierdzono niski poziom zaawansowania przygotowań i niską jakość przedstawionego spektaklu) oraz ustalenie z tego tytułu wynagrodzenia w wysokości 13 000,00 zł brutto za reżyserię i przygotowanie spektaklu do objazdu po różnych scenach (wskazana kwota stanowiła wynagrodzenie, które było przewidziane w ramach umowy dla reżyserki, za pozostałą do wykonania, a nie wykonaną część dzieła).

Pismem z dnia 14 listopada 2023 r. znak: KED-1.502.1.19.2023.ASZ Marszałek Województwa Lubelskiego wyraził zgodę na dodatkowe zajęcie Dyrektora Teatru w charakterze reżysera spektaklu „Jeanne”, ustalając wynagrodzenie w kwocie 13 000,00 zł brutto za reżyserię spektaklu oraz przygotowanie spektaklu do objazdu po różnych scenach w ramach projektu Scena Reduta.

W dniu 14 listopada 2023 r. Teatr reprezentowany przez p. Jacka Wiśniewskiego – Zastępcę Dyrektora ds. operacyjnych i p. Paulinę Tkaczyk – Główną księgową, zawarł umowę o dzieło wraz z przeniesieniem autorskich praw majątkowych Nr 027/ART/DZ/11/2023 z p. Redbadem Klynstrą-Komarnickim.

Jak wskazano w umowie, *„mimo rozwiązania umowy z reżyserką [z uwagi na stwierdzenie wad dzieła], biorąc pod uwagę stopień zaawansowania prac nad Spektaklem, zaplanowaną tuż po premierze Spektaklu trasę objazdową po ośrodkach w ramach Sceny Reduta oraz prowadzoną akcją promocyjną, Teatr zdecydował o nieprzesuwaniu premiery”* [wyznaczonej na 18 listopada 2023 r.], *„zaistniała potrzeba natychmiastowego zaangażowania nowego reżysera Spektaklu, którą to rolę w poczuciu odpowiedzialności przejął na siebie Dyrektor Teatru, Redbad Klynstra-Komarnicki”, „uzyskawszy od Organizatora ustne zapewnienie udzielenia stosownego zezwolenia na zawarcie umowy cywilnoprawnej z Teatrem, w związku z koniecznością dotrzymania terminu premiery, Dyrektor przystąpił niezwłocznie, tj. w dniu 10.11.2023 r., do realizacji Dzieła”.*

Wynagrodzenie ustalono na kwotę 13 000,00 zł brutto. Ponadto w umowie ustalono wynagrodzenie za przeprowadzenie jednej próby wznawieniowej i nabycia przez Teatr autorskich praw majątkowych (w zakresie określonym w §10 ust.4 umowy) w wysokości 500,00 zł brutto.

Zgodnie z załącznikiem Nr 1 (harmonogram produkcji) i 2 (harmonogram prób do spektaklu) próby rozpisano na dni 14-17 listopada 2023 r.

(Akta kontroli str. 771 - 782)

Koszty wytworzenia spektaklu „*Jeanne*” w 2023 wyniosły wg obrotów konta 502-88-**230 030,74 zł**, a ze sprzedaży biletów na premierę uzyskano kwotę 3 087,96 zł.

Do końca 2023 r. w koszty przypisane do spektaklu wyniosły dodatkowo 46 651,48 zł, a z biletów w roku 2023 uzyskano dodatkowo kwotę 39 666,66 zł.

Należy dodać że koszty dotyczące spektaklu „*Jeanne*” były również ewidencjonowane na kontach zespołu 5 przypisanych do Sceny Reduta, jednakże koszty poniesione na Scenie Reduta nie były objęte przedmiotem niniejszej kontroli.

(Akta kontroli str. 783 - 798)

3) Umowy cywilno-prawne zawarte z p. Jackiem Wiśniewskim

1. W dniu 9 czerwca 2022 r. Dyrektor Teatru zawarł umowę o dzieło nr 61/2022 z p. Jackiem Wiśniewskim (Wykonawcą). Zgodnie z umową Zamawiający (Teatr) zlecił wykonanie

raportu w zakresie systemów informatycznych, systemów wspomaganie zarządzania oraz serwisów www. Zamawiającego. Przygotowanie raportu miało polegać na stworzeniu listy systemów, modułów oraz ich funkcjonalnościami (wykorzystywanymi i nie wykorzystywanymi), kosztów obsługi oraz rekomendacjami co do sposobu optymalizacji sposobu ich użycia i optymalizacji kosztów ich eksploatacji.

Wykonawca zobowiązał się wykonać powierzone zadanie w terminie do dnia 14 czerwca 2022 r.

Przed złożeniem raportu Wykonawca miał skonsultować zapisane w nim treści z Dyrektorem Teatru, tak aby w drodze konsultacji dwustronnych dojść do ostatecznej wersji raportu. Po zakończonych konsultacjach i po e-mailowej akceptacji Wykonawca miał dostarczyć Zamawiającemu ostateczną wersję raportu. Złożenie raportu nastąpić miało poprzez złożenie w sekretariacie Zamawiającego zaklejonej koperty z raportem z dopiskiem „do rąk własnych”, adresowanej do Dyrektora Teatru. Wykonanie zadanie miało zostać stwierdzone poprzez przyjęcie elektronicznej wersji raportu przez Zamawiającego.

Wykonawca oświadczył, że posiada kwalifikacje, doświadczenie oraz niezbędną wiedzę do należytej realizacji umowy.

Za wykonanie powierzonego umową zadania ustalono wynagrodzenie w wysokości 4 900,00 zł brutto, płatne na podstawie wystawionego rachunku w ciągu 14 dni od daty jego złożenia w siedzibie Teatru (wystawionego po odbiorze dzieła).

W przypadku opóźnienia w wykonaniu umowy oraz odstąpienia od niej przewidziano kary umowne.

Dodatkowym elementem umowy było zapewnienie (z uwagi na miejsce zamieszkania Wykonawcy i brak możliwości codziennego powrotu do miejsca zamieszkania oraz okoliczność świadczenia przez ww. osobistej pracy w siedzibie Teatru) Wykonawcy pokoju gościnnego/apartamentu z własnych zasobów Teatru, na okres wykonywania zleconych umową czynności. Zamawiający zobowiązał się zapewnić Wykonawcy pokój gościnny z własnych zasobów (w części budynku Teatru z pokojami gościnnymi) w odpłatności 23,00 zł netto za dobę apartament oraz 20,00 zł netto za dobę/1-osobowy pokój gościnny. Rozliczenie z tytułu korzystania z pokoju gościnnego nastąpić miało w oparciu o faktury, jakie wystawić miał Teatr i rejestr obłożenia pokoi gościnnych prowadzonych przez Teatr (w portierni przy wydawaniu i zdawaniu kluczy). Teatr obok umówionego wynagrodzenia miał wypłacić Wykonawcy zwrot kosztów noclegów w wysokości ponoszonych przez Wykonawcę rzeczywistych kosztów noclegów w ww. pokojach gościnnych.

W dniu 15 czerwca 2022 r. p. Wiśniewski przedłożył do Teatru rachunek do ww. umowy o dzieło na kwotę 4 900,00 zł brutto tytułem: „Wykonanie raportu w zakresie stanu systemów informatycznych, systemów wspomagania zarządzania oraz systemów www.” (sporządzony dnia 15 czerwca 2022 r.).

Pod względem merytorycznym rachunek z datą 15 czerwca 2022 r. sprawdziła p. Barbara Wołosiuk – Zastępca Dyrektora, pod względem formalno-rachunkowym z datą 15 czerwca 2022 r. – Księgowa (nr kadrowy 00704), wykonanie dzieła stwierdziła z datą 15 czerwca 2022 r. p. Barbara Wołosiuk – Zastępca Dyrektora.

Na podstawie listy płac LPU/DZIEŁO/2022/06/1 w dniu 20 czerwca 2022 r. wypłacono ww. kwotę umowną. Listę podpisały osoby upoważnione.

Do kontroli przedłożono raport do umowy 61/2022. Raport zawierał ocenę funkcjonującego w Teatrze systemu telefonicznego, serwisu internetowego, sprzedażowego serwisu www, systemu ERP, sieci, systemu antywirusowego i ewentualne zalecenia do ww. systemów.

2. W dniu 10 czerwca 2022 r. Teatr reprezentowany przez Dyrektora (Zamawiającego) zawarł umowę o dzieło nr 62/2022 z p. Jackiem Wiśniewskim (Wykonawcą) na przygotowanie raportu podsumowującego kompleksowy stan w zakresie systemów kontroli zarządczej i controllingu w instytucji Zamawiającego. Dzieło miało polegać na stworzeniu kompleksowego raportu zawierającego listę procesów w zakresie struktury zarządzania instytucją Zamawiającego wraz z rekomendacjami co do sposobów ich optymalizacji. Drugą część raportu miała stanowić analiza struktury kosztów i przychodów w instytucji Zamawiającego wraz z zaleceniami co do ich optymalizacji.

Wykonawca zobowiązał się wykonać powierzone zadanie w terminie do dnia 27 czerwca 2022 r. Za wykonanie powierzonego umową zadania ustalono wynagrodzenie w wysokości 6 400,00 zł brutto, płatne w terminie 14 dni od daty złożenia rachunku (wystawionego po odbiorze dzieła) w siedzibie Teatru.

W zakresie: czynności przed złożeniem raportu, jego przekazania i przyjęcia raportu przez Zamawiającego, naliczania kar umownych (w przypadku opóźnienia w realizacji umowy lub odstąpienia od umowy) oraz zapewnieniu Wykonawcy miejsca noclegowego – postanowienia umowne jak w umowie nr 61/2022.

W dniu 27 czerwca 2022 r. sporządzono aneks do ww. umowy o dzieło, wskazując w nim, że na mocy porozumienia zmieniono termin realizacji dzieła – do dnia 1 lipca

2022 r. Ze strony Teatru aneks podpisały p. Barbara Wołosiuk – Zastępca Dyrektora i p. Paulina Tkaczyk – Z-ca Głównego Księgowego.

W dniu 4 lipca 2022 r. p. Wiśniewski przedłożył do Teatru rachunek do ww. umowy o dzieło na kwotę 6 400,00 zł brutto tytułem: „*wykonanie raportu podsumowującego kompleksowy stan w zakresie systemów kontroli zarządczej o controllingu w instytucji zamawiającego.rwisów www*” (sporządzony dnia 4 lipca 2022 r.). Pod względem merytorycznym rachunek z datą 4 lipca 2022 r. sprawdził Dyrektor, pod względem formalno-rachunkowym z datą 4 lipca 2022 r. – Księgowa (nr kadrowy 00704), wykonanie dzieła stwierdził z datą 4 lipca 2022 r. – Dyrektor Teatru.

Na podstawie listy płac LPU/DZIEŁO/2022/06/2 w dniu 14 lipca 2022 r. wypłacono ww. kwotę umowną. Listę podpisały osoby upoważnione.

Do kontroli przedłożono raport do umowy nr 62/2022. Raport podzielony był na dwie części: diagnoza – składała się z następujących zagadnień – koszty prowadzenia instytucji, promocja, Dyrektor, Z-ca i księgowa, kierownicy działów, szeregowi pracownicy, dział techniczny i pracownie, działania artystyczne, systemy teleinformatyczne i systemy wspomaganie zarządzania; scenariusz naprawczy – składał się z następujących zagadnień – działania kryzysowe, optymalizacja kosztów, optymalizacja zatrudnienia i nowe zakresy obowiązków, promocja, systemy IT.

3. W dniu 15 lipca 2022 r. Teatr reprezentowany przez Dyrektora (Zamawiającego) zawarł umowę o dzieło nr 79/A/2022 z p. Jackiem Wiśniewskim (Wykonawcą). Przedmiotem umowy było przygotowanie wytycznych i procedur dotyczących funkcjonowania instytucji Zamawiającego w zakresie:
- przygotowania dla instytucji Zamawiającego – wytycznych i formularzy w postaci arkusza Excel w zakresie komputerowej rejestracji: zamówień wewnętrznych, projektów umów zlecenie/dzieło z możliwością ich dowolnego filtrowania,
 - przygotowania dla instytucji Zamawiającego – wytycznych i formularzy w postaci arkusza Excel w zakresie komputerowej rejestracji wniosków fundraisingowych (ministerialnych, instytutu teatralnego i innych) z możliwością ich dowolnego filtrowania,
 - przygotowanie dla instytucji Zamawiającego – wytycznych i formularzy w postaci arkusza Excel w zakresie tworzenia komputerowych kosztorysów prognostycznych na poziomie kierowników działów, kierowników projektów i niezależnych specjalistów.
- Wszystkie powyżej wymienione zadania miały zostać złożone jako raport, w którym miały być zawarte opisy procedur i wytycznych ich realizacji, a dodatkowo miały zostać dołączone odpowiednie pliki MS Excel. Ponadto Wykonawca miał przygotować dla

instytucji Zamawiającego dokument przeznaczony dla Urzędu Marszałkowskiego z zakresu wykonania uwag z wystąpienia pokontrolnego, na podstawie danych cząstkowych dostarczonych przez pracowników i podwykonawców Teatru.

Wykonawca zobowiązał się wykonać powierzone zadanie w terminie najpóźniej do dnia 3 sierpnia 2022 r. Za wykonanie powierzonego umową zadania ustalono wynagrodzenie w wysokości 6 700,00 zł brutto, płatne w ciągu 7 dni od daty złożenia rachunku (wystawionego po odbiorze dzieła) w siedzibie Teatru.

W zakresie: czynności przed złożeniem raportu, jego przekazania i przyjęcia raportu przez Zamawiającego oraz zapewnieniu Wykonawcy miejsca noclegowego – postanowienia umowne jak w umowie nr 61/2022. Kary umowne miały być naliczane tylko w przypadku odstąpienia od umowy.

Aneks z dnia 29 lipca 2022 r., na mocy porozumienia stron Dyrektor przedłużył okres wykonania zadania do dnia 8 sierpnia 2022 r.

W dniu 10 sierpnia 2022 r. p. Wiśniewski przedłożył do Teatru rachunek do ww. umowy o dzieło na kwotę 6 700,00 zł brutto tytułem: „*wykonanie raportu zawierającego opisy procedur i wytycznych dotyczących zamówień wewnętrznych, wniosków fundaisingowych i kosztorysów prognostycznych*” (brak daty sporządzenia). Pod względem merytorycznym rachunek z datą 9 sierpnia 2022 r. sprawdziła Zastępca Dyrektora p. Wołosiuk, pod względem formalno-rachunkowym z datą 10 sierpnia 2022 r. – Księgowa (nr kadrowy 00704), wykonanie dzieła stwierdziła z datą 9 sierpnia 2022 r. – Zastępca Dyrektora p. Wołosiuk.

Na podstawie listy płac LPU/DZIEŁO/022/7/2 w dniu 12 sierpnia 2022 r. wypłacono ww. kwotę umowną. Listę podpisały osoby upoważnione.

Do kontroli przedłożono raport do umowy nr 79/A/2022. Raport składał się z następujących załączników:

- projektu zarządzenia wdrażającego tworzenie kosztorysów prognostycznych (w sprawie przygotowywania kosztorysów i prognoz wydatków),
- projektu odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne znak: KA-I.1711.7.2022.MGD,
- wzór arkusza Excel – kosztorys prognostyczny produkcja,
- wzór arkusza Excel – rejestracja wniosków fundraisingowych,
- wzór arkusza Excel – kosztorys prognostyczny dla działu,
- wzór arkusza Excel – zamówienia wewnętrzne,
- wzór arkusza Excel – kosztorys eksploatacji,
- przykład jednego ze spektakli (wprowadzonego do arkusza Excel).

4. W dniu 8 sierpnia 2022 r. Teatr reprezentowany przez Dyrektora (Zamawiającego) zawarł umowę o dzieło nr 85/A/2022 z p. Jackiem Wiśniewskim (Wykonawcą). Przedmiotem umowy było przygotowanie dla Zamawiającego analiz marketingowych, finansowych i koncepcyjnych (§1 umowy):
- planu marketingowego z zawartymi strategiami dotarcia do konkretnych grup docelowych, przygotowaniem mailingowych baz danych w plikach Excel dla wybranych grup, określeniem marketing mix'u w tym konkretnych mediów oraz całościowego sposobu realizacji planu marketingowego w realiach zamawiającego (§1 ust. 1 umowy),
 - analiza struktury kosztów etatowych funkcjonowania instytucji Zamawiającego i propozycje ich optymalizacji (§1 ust. 2 umowy),
 - pisma i koncepcji dla Urzędu Marszałkowskiego, w sprawie wydzielenia z Teatru pracowni rzemieślniczych jako oddzielnej placówki, funkcjonującej jako centrum usług wspólnych dla instytucji kultury województwa lubelskiego (§1 ust. 3 umowy),
 - instalacji i wstępnej konfiguracji modułów środowiska Drupal, na potrzeby nowej strony www dla instytucji Zamawiającego (na serwerze Zamawiającego) (§1 ust. 4 umowy).
- Wszystkie wymienione powyżej zadania miały zostać złożone jako raport, w którym miały zostać zawarte opisy odpowiednio do powyższych punktów, a dodatkowo miały zostać dołączone pliki MS Excel z bazami.

Wykonawca zobowiązał się wykonać powierzone zadanie w terminie najpóźniej do dnia 1 września 2022 r. Za wykonanie powierzonego umową zadania ustalono wynagrodzenie w wysokości 8 000,00 zł brutto, płatne w ciągu 7 dni od daty złożenia rachunku (wystawionego po odbiorze dzieła) w siedzibie Teatru.

W zakresie: czynności przed złożeniem raportu, jego przekazania i przyjęcia raportu przez Zamawiającego oraz zapewnieniu Wykonawcy miejsca noclegowego – postanowienia umowne jak w umowie nr 61/2022. Kary umowne miały być naliczane tylko w przypadku odstąpienia od umowy.

Aneksem z dnia 24 sierpnia 2022 r., na mocy porozumienia stron, „ze względu na zamiany aktualnych potrzeb Zamawiającego”, Dyrektor przedłużył okres wykonania zadania do dnia 6 września 2022 r. Jednocześnie dokonano zmian w brzmieniu postanowień §1 umowy nadając mu następujące brzmienie:

- (§1 ust. 2 umowy) – „*Stworzenie propozycji zmian struktury organizacyjnej Teatru*”,
- (§1 ust. 3 umowy) – „*Stworzenie propozycji Projektu nowego regulaminu organizacyjnego Teatru*”,
- (§1 ust. 4 umowy) – „*Instalacja i konfiguracja modułów środowiska Drupal, na potrzeby internetowego systemu zleceń wewnętrznych zamawiającego*”.

W dniu 12 września 2022 r. p. Jacek Wiśniewski przedłożył do Teatru rachunek do ww. umowy o dzieło na kwotę 8 000,00 zł brutto tytułem: „wykonanie analiz marketingowych, finansowych i koncepcyjnych dla Teatru” (sporządzony dnia 9 września 2022 r.). Pod względem merytorycznym rachunek z datą 15 września 2022 r. sprawdził Dyrektor, pod względem formalno-rachunkowym z datą 15 września 2022 r. – Księgowa (nr kadrowy 00704), wykonanie dzieła stwierdził z datą 15 września 2022 r. – Dyrektor.

Na podstawie listy płac LPU/DZIEŁO/2022/8/1 w dniu 19 września 2022 r. wypłacono ww. kwotę umowną. Listę podpisały osoby upoważnione.

Do kontroli przedłożono raport do umowy nr 85/A/2022. Raport zawierał informacje dotyczące instalacji systemu Drupal na potrzeby internetowego systemu zleceń wewnętrznych dla Teatru oraz następujące załączniki:

- projekt nowej struktury organizacyjnej,
- projekt regulaminu organizacyjnego,
- plan marketingowy dla Teatru.

5. W dniu 6 września 2022 r. Teatr reprezentowany przez Dyrektora (Zamawiającego) zawarł umowę o dzieło nr 87/A/2022 z p. Jackiem Wiśniewskim (Wykonawcą). Przedmiotem umowy było przygotowanie dla Zamawiającego analiz marketingowych, finansowych i koncepcyjnych:

- analiza struktury kosztów etatowych funkcjonowania instytucji Zamawiającego i propozycje ich optymalizacji,
- stworzenie internetowego systemu obiegu zleceń wewnętrznych z dostępem dla wszystkich pracowników, z możliwością moderacji (akceptacja, odrzucenie, korekta), korelacji zleceń z późniejszymi fakturami i umowami zgodnie z wytycznymi Zamawiającego,
- instalacji i wstępnej konfiguracji modułów środowiska Drupal, na potrzeby nowej strony www dla instytucji Zamawiającego (na serwerze Zamawiającego).

Wszystkie wymienione powyżej zadania miały zostać złożone jako raport, w którym miały zostać zawarte opisy odpowiednio do powyższych punktów i dane do systemów internetowych.

Zamawiający miał udostępnić Wykonawcy wszelkie dane oraz dostępy do systemów Zamawiającego niezbędnych do wykonania przedmiotu umowy.

Wykonawca zobowiązał się wykonać powierzone zadanie najpóźniej do dnia 30 września 2022 r. Za wykonanie powierzonego umową zadania ustalono

wynagrodzenie w wysokości 9 000,00 zł brutto, płatne w ciągu 7 dni od daty przedłożenia rachunku (wystawionego po odbiorze dzieła).

W zakresie: czynności przed złożeniem raportu, jego przekazania i przyjęcia raportu przez Zamawiającego oraz zapewnieniu Wykonawcy miejsca noclegowego – postanowienia umowne jak w umowie nr 61/2022. Kary umowne miały być naliczane tylko w przypadku odstąpienia od umowy.

Aneks z dnia 30 września 2022 r., na mocy porozumienia stron, Dyrektor zmienił termin wykonania powierzonych zadań do dnia 11 października 2022 r.

W dniu 19 października 2022 r. p. Jacek Wiśniewski przedłożył do Teatru rachunek do ww. umowy o dzieło na kwotę 9 000,00 zł brutto tytułem: „*wykonanie analizy struktury kosztów etatowych, stworzenie systemu obiegu zleceń*” (sporządzony dnia 19 października 2022 r.). Pod względem merytorycznym rachunek z datą 19 października 2022 r. sprawdził Dyrektor, pod względem formalno-rachunkowym z datą 24 października 2022 r. – Księgowa (nr kadrowy 00704), wykonanie dzieła stwierdził z datą 19 października 2022 r. – Dyrektor.

Na podstawie listy płac LPU/DZIEŁO/2022/10/1 w dniu 25 października 2022 r. wypłacono ww. kwotę umowną. Listę podpisały osoby upoważnione.

Do kontroli przedłożono raport do umowy o dzieło nr 87/A/2022. Raport składał się z informacji o instalacji systemu Drupal na potrzeby nowej strony internetowej dla Teatru oraz stworzeniu systemu obiegu zleceń wewnętrznych.

W raporcie, zgodnie z zapisami umowy, miała znaleźć się analiza struktury kosztów etatowych funkcjonowania instytucji Zamawiającego i propozycje ich optymalizacji.

W przedłożonej dokumentacji pod hasłem „Analiza kosztów etatowych” znajduje się zestawienie (imię i nazwisko oraz kod pracownika nadany w systemie kadrowo-płacowym, funkcja, wynagrodzenie netto i brutto poszczególnych pracowników) z podziałem:

- administracja, księgowość, promocja i edukacja – wynagrodzenia wraz z dodatkami dla pracowników etatowych (styczeń – wrzesień 2022 r.) - zestawienie obejmuje sumę wynagrodzeń poszczególnych pracowników, jakie otrzymali od stycznia do września 2022 r.; ujęto w nim wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na stanowisku kierowników, księgowych, specjalistów, po sprzątaczkę,
- pracowni – wynagrodzenie z dodatkami dla pracowników etatowych (styczeń - wrzesień 2022 r.) – zestawienie obejmuje sumę wynagrodzeń poszczególnych pracowników zatrudnionych na stanowisku krawcowych, fryzjerów, stolarzy itd.,

- obsługa sceny - wynagrodzenie z dodatkami dla pracowników etatowych (styczeń – wrzesień 2022 r.) – zestawienie obejmuje sumę wynagrodzeń poszczególnych pracowników zatrudnionych na stanowisku akustyków, elektryków, montażystów rekwizytorów,
- aktorzy – wynagrodzenie z dodatkami dla pracowników etatowych (styczeń - wrzesień 2022 r.) – zestawienie obejmuje sumę wynagrodzeń poszczególnych pracowników, a także łączne podsumowanie w postaci – suma wynagrodzeń, średnie miesięczne wynagrodzenie, mediana

oraz

- alfabetycznie wynagrodzenie z dodatkami dla pracowników etatowych (styczeń – wrzesień 2022 r.),
- narastająco wynagrodzenia z dodatkami dla pracowników etatowych (styczeń – wrzesień 2022 r.)

z łącznym podsumowaniem wynagrodzeń.

W przedmiotowym raporcie brak jakichkolwiek propozycji optymalizacji kosztów.

(Akta kontroli str. 799 - 838)

Według kontrolujących dzieło, w tym zakresie, nie zostało wykonane kompletnie oraz należycie. Na pytanie kontrolujących: „(...) proszę o wyjaśnienie, na jakiej podstawie odebrał Pan dzieło jako w pełni wykonane, w całości wypłacając Wykonawcy umowną kwotę? W jaki sposób zaprezentowane w raporcie „analizy” zostały wykorzystane do poprawy jakości funkcjonowania Teatru”, Dyrektor Teatru złożył następujące wyjaśnienie:

„Jako dyrektor, wraz z rozpoczęciem się pandemii Covid-19, obiecałem wszystkim pracownikom, że nikt nie zostanie zwolniony ze względu na sytuację epidemiczną. Po zakończeniu się stanu epidemii, rozpocząłem przegląd kadr. Teatr wówczas był w bardzo słabej sytuacji finansowej. W lipcu 2022 roku, Teatr miał problemy z płynnością. Ponad 80% budżetu szło na koszty etatowe, a 90% na wszystkie koszty osobowe. Dzięki Panu Jackowi i kolejnym jego działaniom udało się znacznie podwyższyć przychody i obniżyć koszty działalności Teatru.

Umowa 87/A/2022 zawarta z Panem Jackiem miała na celu poznanie obrazu całościowego sytuacji.

W ramach płac Teatr miał poza etatami sporo różnych dodatków dla pracowników i chodziło o to, by uzyskać pełen obraz całkowitych wynagrodzeń, a program księgowo-kadrowy nie pozwalał na zrobienie zestawienia osobowego z pełnymi wynagrodzeniami bez względu na ich podstawę. Przedstawiony raport został stworzony z dużym nakładem pracy ponieważ, do jego wygenerowania trzeba było zagregować dane z wielu tabel cząstkowych generowanych z programu Enova.

Raport miał za zadanie pokazać jak w poszczególnych działach/grupach osób zatrudnionych w Teatrze rozkładają się całkowite zarobki z wszystkimi wypłacanymi składnikami i potencjalnymi dodatkowymi umowami/wynagrodzeniami. Chodziło o to, by móc porównać pomiędzy sobą wynagrodzenia w poszczególnych działach Teatru, jak i zobaczyć medianę realnych wynagrodzeń, by móc je potem zestawiać np. z aktualnymi płacami w danej grupie zawodowej w województwie lubelskim i by na tej podstawie podjąć decyzję w jaki sposób dostosowywać później strukturę zatrudnienia.

To między innymi na podstawie prac nad tym raportem i jego efektem podjąłem decyzję o zmianie struktury organizacyjnej Teatru i optymalizacji zatrudnienia, dzięki czemu sytuacja finansowa jak i zarządcza Teatru znacznie się poprawiła. Dzięki temu także udało się urynkować wynagrodzenia większości pracowników etatowych Teatru i zrezygnować z etatów generujących koszty”.

(Akta kontroli str. 839 - 840)

Powyższe zestawienia były w stanie przy pomocy programu kadrowo-płacowego sporządzić służby kadrowo-księgowe Teatru.

(Akta kontroli str. 841 - 850)

6. W dniu 6 października 2022 r. Teatr reprezentowany przez Dyrektora (Zamawiającego) zawarł umowę o dzieło nr 100/A/2022 z p. Jackiem Wiśniewskim (Wykonawcą). Przedmiotem umowy było przygotowanie nowych regulaminów i kluczowych dokumentów Teatru:

- stworzenie nowego regulaminu wynagrodzeń wraz z założeniami do systemów motywacyjnych na bazie wytycznych Zamawiającego,
- stworzenie nowego regulaminu kontroli zarządczej na bazie wytycznych zamawiającego,
- opracowanie aktualnego katalogu ryzyk na potrzeby instytucji zamawiającego,
- opracowanie ankiety pracowniczej na bazie wytycznych zamawiającego,
- opracowanie nowej oferty sponsorskiej dla instytucji zamawiającego.

Wszystkie wymienione powyżej zadania miały zostać złożone jako raport, w którym miały być zawarte opisy odpowiednio do powyższych punktów.

Wykonawca zobowiązał się wykonać powierzone zadanie najpóźniej do dnia 7 listopada 2022 r. Za wykonanie powierzonego umową zadania ustalono wynagrodzenie w wysokości 7 500,00 zł brutto, płatne w ciągu 7 dni od daty przedłożenia rachunku, który mógł zostać wystawiony po odbiorze dzieła.

W zakresie: czynności przed złożeniem raportu, jego przekazania i przyjęcia raportu przez Zamawiającego oraz zapewnieniu Wykonawcy miejsca noclegowego

– postanowienia umowne jak w umowie nr 61/2022. Kary umowne miały być naliczane tylko w przypadku odstąpienia od umowy.

Aneksem z dnia 2 listopada 2022 r., na mocy porozumienia stron, ze względu na brak możliwości Zamawiającego do dostarczenia w danym momencie kompletu materiałów do wykonania dzieła Wykonawcy, zmieniono okres realizacji umowy do dnia 15 grudnia 2022 r.

Aneksem nr 2 z dnia 29 listopada 2022 r., na mocy porozumienia stron, ze względu na brak możliwości dostarczenia w danym momencie przez Zamawiającego kompletu informacji niezbędnych do wykonania części dzieła, strony ustaliły, że modyfikują zapisy umowy o dzieło. Aneksem zmieniono brzmienie dotyczące przedmiotu umowy wskazując, że jej przedmiotem miało być przygotowanie kluczowych dokumentów Teatru:

- stworzenie projektu regulaminu wynagrodzeń uaktualnionego o dodatek mieszkaniowy,
- opracowanie nowej oferty sponsorskiej dla instytucji Zamawiającego,
- opracowanie/redakcja merytoryczna odpowiedzi na wskazane przez Zamawiającego pisma Najwyższej Izby Kontroli, na bazie dostarczonych przez pracowników Zamawiającego danych/dokumentów,
- przygotowanie dokumentów niezbędnych do podpisania z MKIDN aneksu dotyczącego projektu Sceny Reduta, na bazie danych dostarczonych przez pracowników Zamawiającego,
- stworzenie ogłoszeń i dokonanie wstępnej selekcji kandydatów na stanowiska wskazane przez Zamawiającego,
- stworzenie pism związanych z restrukturyzacją w konsultacji z radcą prawnym Zamawiającego, w zakresie konsultacji ze związkami i zwolnień dla wskazanych przez Zamawiającego osób i zgodnie z jego wytycznymi.

Główne zadania miały zostać złożone jako raport, w którym miały zostać zawarte opisy do powyższych punktów, część miała zostać przekazana w formie ustnej – opinie, zalecenia, wskazania.

Aneksem zmieniono termin wykonania dzieła – do dnia 5 stycznia 2023 r., a także (jak wskazano w aneksie, w związku ze zmianą zakresu o przedłużeniem terminu realizacji dzieła z powodów nie leżących po stronie Wykonawcy), wysokość wynagrodzenia za wykonanie dzieła na 9 100,00 zł brutto.

W dniu 30 grudnia 2022 r. p. Jacek Wiśniewski przedłożył do Teatru rachunek do ww. umowy o dzieło na kwotę 9 100,00 zł brutto tytułem: „przygotowanie kluczowych dokumentów teatru” (sporządzony dnia 30 grudnia 2022 r.). Pod względem

merytorycznym rachunek sprawdził Dyrektor, pod względem formalno-rachunkowym – Księgowa (nr kadrowy 00704), wykonanie dzieła stwierdził – Dyrektor.

Pomimo wielokrotnej prośby ustnej oraz prośby pisemnej, do dnia zakończenia kontroli nie przedłożono kontrolującemu raportu dokumentującego wykonanie umowy nr 100/A/2022.

(Akta kontroli str. 851 – 852)

7. W dniu 9 listopada 2022 r. Teatr reprezentowany przez Dyrektora (Zamawiającego) zawarł umowę o dzieło nr 117/A/2022 z p. Jackiem Wiśniewskim (Wykonawcą). Przedmiotem umowy było przygotowanie dokumentów związanych z restrukturyzacją Teatru:
- stworzenie ogłoszeń rekrutacyjnych dla 4 poszukiwanych stanowisk dla BIP i portalu Pracuj.pl,
 - dokonanie wstępnego wyboru kandydatów, do przeprowadzenia spotkań,
 - stworzenie dokumentów potrzebnych do restrukturyzacji na bazie przeprowadzonych wcześniej analiz, danych od dyrekcji, pracowników i prawnika, w tym przygotowanie w kooperacji z prawnikiem Teatru – kryteriów doboru pracowników do zwolnień, przygotowanie próśb o opinię dotyczących zwolnień do związków, oraz przygotowanie treści wypowiedzeń,
 - przygotowanie pisma odpowiedzi na pismo z 8 listopada 2022 r., do związków zawodowych dotyczących regulaminu organizacyjnego oraz ewentualnie dodatkowe odpowiedzi jeśli związki w trakcie trwania tej umowy zadadzą jeszcze dodatkowe pytania, lub te same pytania zostaną zadane przez Urząd Marszałkowski na bazie pism przekazanych przez związki,
 - stworzenie krótkiego raportu dotyczącego cen lokali użytkowych w Lublinie z przeznaczeniem na gastronomię na bazie danych z ogłoszeń na morizon.pl i otodom.pl,
 - stworzenie arkusza Excel dla projektu scena objazdowa reduta wraz z zaimportowaniem danych z programu księgowego eNowa, odpowiednim formatowaniem i automatycznymi formułami do sumowania kategorii i projektów realizowanych w ramach sceny objazdowej reduty Teatru Osterwy.

Jak wskazano w umowie, Wykonawca zobowiązał się wykonać powierzone zadanie w terminie najpóźniej do dnia 22 listopada 2022 r., a zgodnie z podpisaną umową przedwstępną część zakresu Wykonawca wykonał jeszcze przed datą rozpoczęcia tej umowy, zgodnie ze zobowiązaniami wynikającymi z umowy przedwstępnej.

Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w wysokości 7 200,00 zł brutto, płatne w ciągu 7 dni od daty przedłożenia rachunku, który mógł zostać wystawiony dopiero po odbiorze dzieła.

W zakresie: czynności przed złożeniem raportu, jego przekazania i przyjęcia raportu przez Zamawiającego oraz zapewnieniu Wykonawcy miejsca noclegowego – postanowienia umowne jak w umowie nr 61/2022. Kary umowne miały być naliczane tylko w przypadku odstąpienia od umowy.

W dniu 22 listopada 2022 r. p. Jack Wiśniewski przedłożył do Teatru rachunek do ww. umowy o dzieło na kwotę 7 200,00 zł brutto tytułem: „przygotowanie dokumentów rekrutacyjnych” (sporządzony dnia 22 listopada 2022 r.). Pod względem merytorycznym rachunek z datą 30 grudnia 2022 r. sprawdził Dyrektor, pod względem formalno-rachunkowym z datą 30 grudnia 2022 r. specjalista ds. personalnych/Księgowa (nr kadrowy 01319), wykonanie dzieła stwierdził z datą 30 grudnia 2022 r. – Dyrektor.

Na podstawie listy płac LPU/DZIEŁO/2022/12/1 w dniu 30 grudnia 2022 r. wypłacono ww. kwotę umowną. Listę podpisały osoby upoważnione.

Do kontroli przedłożono raport z realizacji umowy o dzieło nr 117/A/2022. Raport zawierał:

- ogłoszenia o pracę (dot. kilku stanowisk),
- informacja o wstępnej selekcji kandydatów,
- odpowiedź na pismo związków zawodowych,
- wydruk arkusza Excel dla Sceny Reduta z zaimportowanymi danymi wraz z kategoryzowaniem,
- projekty powodów wypowiedzeń umów o pracę z poszczególnymi pracownikami, wzory wypowiedzeń umów o pracę,
- odpowiedź na pismo związków zawodowych,
- analiza rozkładu cen lokali użytkowych przeznaczaniem na gastronomię w Lublinie na bazie ogłoszeń z morizon.pl i otodom.pl,
- projekty pism - konsultacja ze związkami zawodowymi o zamiarze wypowiedzenia pracownikowi umowy o pracę.

8. W dniu 28 grudnia 2022 r. Teatr reprezentowany przez Dyrektora (Zamawiającego) zawarł umowę o dzieło nr 143/A/2022 z p. Jackiem Wiśniewskim (Wykonawcą). Przedmiotem umowy było przygotowanie rozliczeń 3 wniosków ministerialnych, uaktualnienie

regulaminu organizacyjnego, sporządzenie założeń do zmiany regulaminu wynagrodzeń oraz przygotowanie analiz i dokumentów rekrutacyjnych:

- (§1 ust. 1 umowy) przygotowanie zestawień i ostatecznych rozliczeń wniosków ministerialnych w systemie EBOI (MKIDN) dla projektów: „Odrobina Czułości”, „Scena Objazdowa Reduta”, „Inkubator Teatralny”,
- (§1 ust. 2 umowy) uaktualnienie i uspoźnienie projektu regulaminu organizacyjnego Teatru na bazie przekazanych poprawek uzgodnionych przez związki zawodowe i dyrekcję Teatru,
- (§1 ust. 3) formatowanie dokumentu regulaminu organizacyjnego zgodnie z wytycznymi UMWL,
- (§1 ust. 4) sporządzenie założeń do zmian w regulaminie wynagrodzeń i przekazanie wynikających z nich zaleceń,
- (§1 ust. 5) dokonanie analizy bieżącej sytuacji personalnej i przekazanie zaleceń z niej wynikających,
- (§1 ust. 6) przygotowanie ogłoszeń rekrutacyjnych oraz dokonanie wstępnej oceny i selekcji na stanowiska wskazane przez Dyrekcję Teatru.

Wszystkie wymienione powyżej zadania miały zostać złożone jako raport, w którym miały zostać zawarte opisy odpowiednio do wskazanych w umowie punktów, część mogła zostać przekazania także ustnie na bieżąco podczas realizacji dzieła.

Wykonawca zobowiązał się wykonać powierzone zadanie najpóźniej do dnia 31 stycznia 2023 r. (§2 ust.1). Za wykonanie powierzonego umową zadania ustalono wynagrodzenie w wysokości 8 100,00 zł brutto (§3 ust. 1), płatne w ciągu 7 dni od daty przedłożenia rachunku, który mógł zostać wystawiony po odbiorze dzieła.

W zakresie: czynności przed złożeniem raportu, jego przekazania i przyjęcia raportu przez Zamawiającego oraz zapewnieniu Wykonawcy miejsca noclegowego – postanowienia umowne jak w umowie nr 61/2022. Kary umowne miały być naliczane tylko w przypadku odstąpienia od umowy.

Aneksem do umowy z dnia 16 stycznia 2023 r., na mocy porozumienia stron Zamawiający i Wykonawca ustalili, że: *„Regulamin organizacyjny będący jednym z przedmiotów umowy wymaga dodatkowych działań względem pierwotnych umowy tj. konsultacji, formatowania zgodnego z zasadami dostępności oraz wytycznymi i uzupełnieniami wskazanymi przez Organizatora – Urząd Marszałkowski w Lublinie. Materiały przekazane przez zamawiającego dotyczące rozliczeń wniosków MKIDN przekazane przez koordynatorów projektów, są nieprawidłowo przygotowane, niekompletne, co nie pozwala na nich bazować i wymaga ponownej weryfikacji i kompletacji wszystkich dokumentów, na podstawie których będzie dokonane rozliczenie,*

co stanowi dodatkową pracę nie przewidzianą w umowie” i w związku z powyższym strony zmieniły zakres umowy zmieniając brzmienie następujących paragrafów umowy:

- (§2 ust. 1 umowy) – „Wykonawca zobowiązuje się wykonać powierzone zadanie w terminie najpóźniej do dnia 30 kwietnia 2023 r. Realizacja nastąpi w dwóch Etapach. Etap I (pierwszy) – będzie obejmował przygotowanie zestawień do rozliczeń wniosków ministerialnych oraz realizację pozostałych punktów nie dotyczących wniosków z §1 pkt 1). Etap II (drugi) będzie obejmował złożenie końcowych rozliczeń do MKIDN, korekt do rozliczeń jeśli takie będą wymagane oraz dokonanie wszystkich działań niezbędnych do uzyskania końcowych akceptacji rozliczeń przez MKIDN”.
- za wykonanie powierzonego zadania ustalono wynagrodzenie w wysokości 16 000,00 zł brutto, które miało zostać wypłacone w dwóch transzach: pierwsza transza po wykonaniu Etapu I w wysokości 12 000,00 zł brutto, a druga transza po wykonaniu Etapu II w wysokości 4 000,00 zł brutto, które miało zostać wypłacone w ciągu 7 dni od daty złożenia rachunku w siedzibie Teatru, który to mógł zostać wystawiony po odbiorze dzieła.
- do umowy dodano zapis: „Wykonawca zgadza się, iż w związku z ryzykiem opóźnienia złożenia końcowych rozliczeń do MKIDN, jeśli MKIDN zasądzi odsetki karne/za zwłokę, zostanie on obciążony kosztami tych odsetek wynikających z umów dotacyjnych z MKIDN. Wykonawca zgadza się na potrącenie powyższych kwot z należącego mu wynagrodzenia”.

W dniu 23 maja 2023 r. p. Wiśniewski przedłożył do Teatru rachunek do ww. umowy o dzieło ma kwotę 12 000,00 zł brutto tytułem „Przygotowane rozliczeń 3 wniosków ministerialnych, uaktualnienie regulaminu organizacyjnego, sporządzenie założeń do zmian regulaminu wynagrodzeń oraz przygotowanie analiz i dokumentów rekrutacyjnych – Etap I)” (sporządzony dnia 13 lutego 2023 r.). Pod względem merytorycznym rachunek z datą 23 maja 2023 r. sprawdził Dyrektor, pod względem formalno-rachunkowym z datą 26 maja 2023 r. – Specjalista ds. personalnych Księgowa (nr kadrowy 01319), wykonanie dzieła stwierdził z datą 23 maja 2023 r. – Dyrektor Teatru.

Na podstawie listy płac LPU/HONORARIA/2023/1/1 w dniu 26 maja 2023 r. wypłacono ww. kwotę umowną. Listę podpisały osoby upoważnione.

W dniu 23 maja 2023 r. p. Wiśniewski przedłożył do Teatru Rachunek do ww. umowy o dzieło ma kwotę 4 000,00 zł brutto tytułem „Przygotowane rozliczeń 3 wniosków ministerialnych, uaktualnienie regulaminu organizacyjnego, sporządzenie założeń do zmian regulaminu wynagrodzeń oraz przygotowanie analiz i dokumentów rekrutacyjnych – Etap II)” (sporządzony dnia 28 kwietnia 2023 r.). Pod względem merytorycznym rachunek z datą 25 maja 2023 r. sprawdził Dyrektor, pod względem formalno-

rachunkowym z datą 29 maja 2023 r. – Specjalista ds. personalnych Księgowa p. [REDAKTED]
[REDAKTED] wykonanie dzieła stwierdził z datą 25 maja 2023 r. – Dyrektor Teatru.

Do rachunku została sporządzona lista płac nr LPU/DZIEŁO/2023/4/1 (4 000,00 zł brutto/ 2 809,96 zł netto). W związku z zapisami zawartymi w aneksie do umowy dotyczącymi kar za opóźnienia w rozliczeniu wniosków z MKIDN, p. Wiśniewskiemu dokonano potrąceń z umówionego wynagrodzenia w łącznej kwocie 2 681,84 zł i w dniu 29 maja 2023 r. wypłacono ww. 128,12 zł. Listę podpisały osoby upoważnione.

Ustalono, że MKIDN obciążyło Teatr karą umowną za nieterminowe złożenie raportu z realizacji zadań w łącznej kwocie 2 446,80 zł oraz odsetkami od dotacji w łącznej kwocie 215,04 zł.

Pomimo wielokrotnej prośby ustnej oraz prośby pisemnej, do dnia zakończenia kontroli nie przedłożono kontrolującemu raportu dokumentującego wykonanie umowy nr 143/A/2022.

(Akta kontroli str. 851 – 852)

Zgodnie z zapisami powyżej opisanych umów, Teatr zapewnił p. J. Wiśniewskiemu zakwaterowanie. Z przedłożonego rozliczenia wynika, że Teatr (na podstawie dokumentów kompensaty) pokrył koszty zakwaterowania p. Wiśniewskiego za noclegi w pokojach teatralnych w okresie: czerwiec 2022 r. – luty 2023 r. w łącznej kwocie 2 300,40 zł.

4. Organizacja i finansowanie wyjazdu na Festiwal w Wilnie

Lubelskie Centrum Konferencyjne we współpracy z Towarzystwem Gimnastycznym Sokół w Lublinie zorganizowały widowisko teatralno - muzyczne „ZAKOCHANE W POLSCE” opowiadające o losach kobiet walczących o wolną Polskę podczas II wojny światowej i po jej zakończeniu. Widowisko było prezentowane w salach LCK od 28 lutego 2023 r. w ramach programu „Warto być Polakiem”, którego organizatorem był Samorząd Województwa Lubelskiego.

Teatr im. Juliusza Osterwy w Lublinie, w dniu 6 listopada 2023 r., zawarł z Fundacją Inside Out umowę o wspólnej realizacji wydarzenia kulturalnego w postaci prezentacji spektaklu pt. „Zakochane w Polsce” podczas 11 Międzynarodowego Festiwalu Teatralnego „Wileńskie spotkania Sceny Polskiej” w Wileńskim Teatrze Starym w dniu 13 listopada 2023 r.

W ramach umowy Teatr zobowiązał się do zapewnienia i transportu obsługi technicznej wydarzenia, zapewnienia noclegów i wyżywienia dla osób występujących w spektaklu oraz zapewnienia środków finansowych na realizację wydarzenia.

Fundacja zobowiązała się do zawarcia i rozliczenia umów z osobami występującymi w spektaklu, kompleksowego zapewnienia transportu i ubezpieczenia NNW dla ww. osób, kompleksowej koordynacji wydarzenia od strony merytorycznej, uregulowania zobowiązań finansowych wynikających z tytułu praw autorskich i pokrewnych przysługujących osobom których prawa zostaną wykorzystane przy realizacji spektaklu.

Z tytułu wykonania ww. zadań Teatr zobowiązał się do wypłaty na rzecz fundacji kwoty 33 000,00 zł.

(Akta kontroli str. 853 - 856)

Dodatkowo ustalono, że Teatr im. Juliusza Osterwy w Lublinie, w dniu 10 listopada 2023 r., zawarł z Lubelskim Centrum Konferencyjnym porozumienie o współorganizacji wydarzenia pt. „Zakochane w Polsce” które miało odbyć się w Wilnie w dniu 13 listopada 2023 r.

Zgodnie z ww. porozumieniem w ramach współpracy LCK miało udostępnić na potrzeby wydarzenia sprzęt techniczny taki jak ekran LED, konsolety, mikrofony głośniki, kamery, laptopy, konstrukcje prolyte i alspaw oraz udzielić wsparcia w organizacji i wystawieniu wydarzenia w celu odtworzenia jego wizualnej strony poza budynkiem LCK, natomiast Teatr zobowiązał się do: zapewnienia zawarcia umów z artystkami, scenarzystą i reżyserem spektaklu; występowania jako strona ewentualnych umów i porozumień zawartych z organizatorami XI Międzynarodowego Festiwalu Teatralnego w Teatrze Starym w Wilnie; ubezpieczenia sprzętu dostarczonego przez LCK na czas transportu i trwania wydarzenia; zapewnienia pracownikom LCK oddelegowanych do obsługi i nadzoru nad sprzętem dostarczonym przez LCK transportu, noclegu oraz wyżywienia w trakcie trwania wydarzenia; - zapewnienia transportu sprzętu na wydarzenie oraz transportu powrotnego.

(Akta kontroli str. 857 - 864)

W związku z nieprzedstawieniem stosownego dokumentu potwierdzającego wolę Teatru Starego w Wilnie do goszczenia Teatru Osterwy 13 listopada 2023 r. kontrolujący zwrócił się do Dyrektora z pytaniem: „Czy teatr Osterwy zawarł umowę na wystawienie spektaklu „Zakochane w Polsce” w Wilnie podczas 11 Międzynarodowego Festiwalu Teatralnego „Wileńskie Spotkania Sceny Polskiej” w Wileńskim Teatrze Starym 13 listopada 2023 r. z teatrem w Wilnie? Jeśli tak dlaczego nie przedstawiono tej umowy do kontroli?”

Zastępca Dyrektora ds. operacyjnych p. J. Wiśniewski poinformował:

„Informujemy, że Teatr im. Juliusza Osterwy działał na podstawie zaproszenia do udziału i wystawienia spektaklu „Zakochane w Polsce” w Wilnie podczas 11.

Międzynarodowego Festiwalu Teatralnego „Wileńskie Spotkania Sceny Polskiej” w Wileńskim Teatrze Starym.

Zaangażowanie Teatru w wydarzenie było wynikiem nie tylko zaproszenia do udziału w festiwalu, ale również było kontynuacją realizacji Porozumienia o współpracy z dnia 26.08.2023 r., w której to strony zgodnie stwierdziły, iż będą prowadzić wymianę doświadczeń z zakresu działalności w obszarze popularyzacji materialnego i niematerialnego polskiego dziedzictwa teatralnego i kulturowego. W tym celu Teatr podjął się wystawienia patriotycznego, polskiego spektaklu na historycznie ważnej scenie tzw. Teatru na Pohulance w Wilnie. Kopia zaproszenia, które przekazał Nam Dyrektor Polskiego Teatru Studio w Wilnie, stanowi załącznik do niniejszego pisma.”

(Akta kontroli str. 95 – 106)

Zgodnie z przedstawioną kopią zaproszenia Polski Teatr Studio w Wilnie zaprosił Teatr Osterwy do udziału w dniu 13 listopada 2023 r. w 11 Międzynarodowym Festiwalu Teatralnym „Wileńskie Spotkania Sceny Polskiej” w Wileńskim Teatrze Starym. W przypadku przyjęcia zaproszenia Organizator zobowiązał się do zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia dla 6 osób oraz udostępnienia sceny i zaplecza wraz z podstawowym sprzętem technicznym, podstawową obsługą sceny na czas montażu i garderoby. Organizator zastrzegł jednocześnie, że jest w stanie zapewnić jedynie podstawową obsługę sceny zarówno technicznie jak i kadrowo.

Na podstawie wydruków z systemu księgowego stwierdzono, że tytułem sfinansowania wydarzenia Teatr wydatkował kwotę 67 519,22 zł (bez uwzględniania kosztów wynagrodzeń pracowników oddelegowanych z ramienia Teatru do obsługi wydarzenia – dwaj koordynatorzy i dyrektor).

(Akta kontroli str. 865 – 950)

Odnosnie wydatków poniesionych w związku z ww. wydarzeniem stwierdzono, że:

Teatr za kwotę 6 765,00 zł wynajął Ekran diodowy (faktura 3/11/2023 z 21 listopada 2023 r.). Konieczność poniesienia tego wydatku została uzasadniona w notatce służbowej koordynatora projektu: *“(…) teatr był zobowiązany do zapewnienia jak elementu scenografii wykorzystywanego w spektaklu ekranu ledowego. Po pierwszych rozmowach z realizatorami spektaklu, ekran miał być zabezpieczony przez Lubelskie Centrum Konferencyjne, które jest producentem w/w spektaklu. Niestety okazało się że w danym terminie jest to niemożliwe. W związku z powyższym odbyłem negocjacje telefoniczne z kontrahentami, w wyniku których wypożyczenia ekranu dokonała firma (...), usługa została wyceniona na kwotę 6 765,00 zł.”*

(Akta kontroli str. 951 - 956)

Uzasadnienie uznano za wystarczające.

Podróż na wydarzenie akторы, obsługa techniczna i jeden z koordynatorów odbyli transportem zapewnionym przez Fundację „Inside out”. Dyrektor Teatru oraz drugi z koordynatorów podróż odbyli samolotem z lotniska Fryderyka Chopina w Warszawie. Koszt rezerwacji 2 miejsc i 2 biletów wyniósł Teatr łącznie 3 347 zł. Odnośnie przyczyny konieczności poniesienia tego wydatku Zastępca Dyrektora wyjaśnił:

„Przeloty dwóch osób na Wileńskie Spotkania Sceny Polskiej w Wilnie był uzasadnione koniecznością zapewnienia szybkiego transportu dla tych osób. Wszystkie pozostałe osoby wyjeżdżające do Wilna, przyjechały na miejsce autokarami, jednakże Pan Dyrektor Klynstra-Komarnicki oraz Pan (...), z racji obciążenia merytorycznego na miejscu, w Teatrze w Lublinie, musiały wyjechać później i/lub wrócić wcześniej do Lublina, aby móc wywiązać się ze swoich służbowych obowiązków w sposób należyty. Przy okazji chcę także zaznaczyć, iż Dyrektor skorzystał z samolotu tylko w drodze powrotnej z Wilna, gdyż wtedy miał w planie dołączyć do zespołu Teatru, występującego w tym czasie na Festiwalu Arcydział w ramach 61. Rzeszowskich Spotkań Teatralnych w Rzeszowie. Natłok obowiązków, które w tym momencie spoczywały na osobach Pana (...) i Pana Klynstra-Komarnickiego sprawił, że samolot okazał się jedyną możliwością transportu, który pozwolił dopiąć wszystkie sprawy w odpowiednim czasie. Ostatecznie, Dyrektor nie dotarł do Rzeszowa, gdyż jego obowiązki wymagały jego obecności na miejscu, w Teatrze w Lublinie.”

(Akta kontroli str. 95 – 106)

Odnośnie źródeł finansowania tych wydatków wyjaśnienia udzieliła główna księgowa:

„Teatr im. Juliusza Osterwy w Lublinie przeznaczył kwotę 67.519,22 zł na realizację spektaklu „Zakochane w Polsce”, wystawionego w Wilnie, w dniu 13 listopada 2023 r. Środki na ten cel pochodziły z przychodów własnych Teatru. Teatr nie osiągnął przychodów z tytułu realizacji tego spektaklu.”

(Akta kontroli str. 957 - 958)

Stwierdzono, że wykonawcami spektaklu nie byli aktorzy zatrudnieni w Teatrze (zarówno na umowę jak i na zlecenie).

(Akta kontroli str. 959 – 962)

Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono, że Teatr w znacznej mierze sfinansował wystawienie w dniu 13 listopada 2023 r. w Wilnie spektaklu „Zakochane w Polsce”, którego nie był producentem i z którego nie uzyskał przychodów finansowych.

Zgodnie ze statutem do zadań Teatru należy:

- „1) przygotowywanie i wystawianie dzieł dramatycznych z narodowego i światowego repertuaru;
- 2) realizacja różnorodnych form teatralnych oraz interdyscyplinarnych przedsięwzięć teatralnych;
- 3) edukacja kulturalna oraz wychowanie przez sztukę teatralną widzów, a zwłaszcza przygotowanie dzieci i młodzieży do roli przyszłych odbiorców przedstawień teatralnych;
- 4) promocja oraz upowszechnianie sztuki i kultury teatralnej, a także rozwój twórczości teatralnej;
- 5) ochrona i rozpowszechnianie dziedzictwa intelektualnego i artystycznego patrona Teatru - Juliusza Osterwy, a także rozwój jego myśli i praktyki artystyczno-społecznej poprzez jej integrację z bieżącą działalnością Teatru;
- 6) współpraca i wymiana z zawodowym i społecznym ruchem teatralnym, kulturalnym, środowiskiem edukacyjnym oraz mediami i firmami fonograficznymi w kraju i za granicą”

W związku z powyższym kontrolujący zwrócił się do Dyrektora z pytaniem: Na jakiej podstawie formalno-prawnej Teatr Osterwy sfinansował w przeważającej części wystawienie spektaklu „Zakochane w Polsce” 13 listopada 2023 r w Wilnie biorąc pod uwagę, że w statucie Teatru nie ma zapisów o promowaniu czy współfinansowaniu przez Teatr kultury na terenie Litwy? Zastępca Dyrektora odpowiedział:

„Finansowanie wystawienia spektaklu „Zakochane w Polsce” w Wilnie zostało oparte na przepisach regulujących działalność Teatru, w tym w szczególności Statut Teatru, gdzie w § 6 pkt. 6, jako zadanie statutowe Teatru, określona jest „współpraca i wymiana z zawodowym i społecznym ruchem teatralnym, kulturalnym, środowiskiem edukacyjnym oraz mediami i firmami fonograficznymi w kraju i za granicą”. Uwzględniając tę objętą statutem możliwość realizacji projektów artystycznych we współpracy z jednostkami z zagranicy oraz działając na podstawie publicznie podpisanego (w świetle kamer i jupiterów) tego niezwykle ważnego porozumienia o współpracy z Polskim Teatrem Studio w Wilnie, a także dodatkowo korzystając z zaproszenia do udziału w 11. Międzynarodowym Festiwalu Teatralnym „Wileńskie Spotkania Sceny Polskiej” w Wileńskim Teatrze Starym, wspomnianym w punkcie nr 1 niniejszego pisma, Teatr im. Juliusza Osterwy podjął się wystawienia wspomnianego spektaklu.”

(Akta kontroli str. 95 – 106)

Pomimo złożonego wyjaśnienia kontrolujący ocenia wszystkie wydatki dokonane na zakup i wystawienie przedstawienia „Zakochane w Polsce” 13 listopada 2023 r w Wilnie jako niecelowe tj. niezgodne z zadaniami statutowymi Teatru.

Wszelkie cytaty w protokole zostały ujęte w cudzysłowie, kursywą i z zachowaniem oryginalnej treści tekstu przytaczanego.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu w księdze ewidencji kontroli Teatru pod poz. 131.

Niniejszy protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor jednostki kontrolowanej został poinformowany o przysługującym mu prawie:

- złożenia do dyrektora departamentu, w którym zatrudniony jest przewodniczący zespołu kontrolnego dodatkowych pisemnych wyjaśnień dotyczących przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości przedstawionych w niniejszym protokole, nie później niż w terminie 7 dni roboczych od daty jego otrzymania;
- odmowy podpisania niniejszego protokołu z jednoczesnym obowiązkiem złożenia przewodniczącemu zespołu kontrolnego pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń, co do ustaleń w nim zawartych – w terminie 7 dni roboczych od daty jego otrzymania.

Na tym protokół zakończono.

GŁÓWNY SPECJALISTA GŁÓWNY SPECJALISTA

Anna Szewińska
Ewa Prokopowicz-Bocian
Anna Szewińska Ewa Prokopowicz-Bocian

GŁÓWNY SPECJALISTA

Agnieszka Pawłowska
Agnieszka Pawłowska

p.o. ZASTĘPCY DYREKTORA

Departamentu Finansów
Główny Księgowy

GŁÓWNY SPECJALISTA

Paweł Sipta
Paweł Sipta

21.05.2024r.

(data sporządzenia protokołu i podpisy kontrolerów)

Joanna Terlikowska
Joanna Terlikowska

Kierownik

Oddziału Urządzania
Infrastrukturą Informatyczną

Sebastian Wieleba
Sebastian Wieleba

POKWITOWANIE ODBIORU PROTOKOŁU

W dniu 18. 06. 2024 otrzymałem jeden egzemplarz niniejszego protokołu kontroli.

Dyrektor

Redbał Klynstra-Komarnicki

(podpis i pieczęć kierownika jednostki kontrolowanej)

PODPISANIE PROTOKOŁU

Dnia

(data, podpis i pieczęć kierownika jednostki kontrolowanej, a w razie jego nieobecności osoby upoważnionej oraz pieczęć nagłwkowa kontrolowanej jednostki)

epm