

## PROTOKÓŁ

z kontroli finansowej problemowej przeprowadzonej w Teatrze im. Stefana Żeromskiego w Kielcach w okresie od 29 września 2014 r. do 15 października 2014 roku przez:

- Anetę Pierzchałę – Głównego Specjalistę Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.XIX.1.2014 z dnia 23 września 2014 roku wydanego przez Dawida Kędziórę - Dyrektora Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego w Kielcach,

- Agatę Jaros – Głównego Specjalistę Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.XIX.2.2014 z dnia 23 września 2014 roku wydanego przez Dawida Kędziórę - Dyrektora Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego w Kielcach.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. w zakresie:

1. Prawidłowość udzielania i realizacji zamówień publicznych.
2. Prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS i prowadzenia działalności socjalnej stosownie do ustawy z dn. 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

W trakcie kontroli wyjaśnień i informacji udzielali:

- Pani Elżbieta Pędzik - Zastępca Dyrektora Teatru
  - Pani Czesława Śmiech – p.o. Głównego Księgowego Teatru
- oraz inne osoby w miarę potrzeb.

## Ustalenia ogólne.

Dyrektorem Teatru im. Stefana Żeromskiego w Kielcach jest Pan Piotr Szczerski powołany na to stanowisko z dniem 20 grudnia 2012r. uchwałą Nr 1598/12 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego (wcześniej tj. od 01 września 1992 roku Pan Piotr Szczerski pełnił obowiązki Dyrektora Naczelnego i Artystycznego Teatru; z tej funkcji został odwołany w dniu 20 grudnia 2012r. uchwałą Nr 1597/12 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego).

Zastępcą Dyrektora Teatru jest Pani Elżbieta Pędzik powołana na to stanowisko z dniem 1 września 2008 roku (zgodnie z uchwałą Nr 1114/08 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 13 sierpnia 2008 roku).

Od dnia 16 października 2008 roku p.o. Głównego Księgowego jest Pani Czesława Śmiech (porozumienie zmieniające umowę o pracę z dnia 14.10.2008 r.).

Teatr im. Stefana Żeromskiego w Kielcach, zwany dalej „Teatrem” lub „jednostką”, działa w szczególności na podstawie ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t. j. Dz. U. 2012. 406 ze zm.), Zarządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 19 kwietnia 1949 r. o utworzeniu państwowego przedsiębiorstwa pod nazwą: „Państwowy Teatr im. Stefana Żeromskiego w Kielcach” oraz statutu. W okresie objętym przedmiotową kontrolą obowiązywał statut wprowadzony uchwałą Nr 1184/12 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 20 czerwca 2012 roku.

Organizatorem Teatru jest Województwo Świętokrzyskie. Siedzibą jednostki jest miasto Kielce, a terenem działania obszar Rzeczypospolitej Polskiej i zagranica. Teatr posiada osobowość prawną i jest wpisany do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez organizatora Województwo Świętokrzyskie pod numerem RIK-11/92 w dniu 31 marca 1993 roku (odpis z rejestru z dnia 14.11.2008r.).

Zadaniem Teatru jest zaspokajanie potrzeb i aspiracji kulturalnych społeczeństw oraz tworzenie warunków aktywnego uczestnictwa w kulturze, w szczególności:

- tworzenie i upowszechnianie kultury i sztuki teatralnej,
- propagowanie twórczości scenicznej polskiej i zagranicznej,
- poszukiwanie nowych form sztuki scenicznej,
- doskonalenie form teatralnej działalności artystycznej,

- współpraca ze społecznym ruchem kulturalnym, w tym udzielanie pomocy artystycznej i instruktażowej.

Nadzór nad działalnością Teatru sprawuje Zarząd Województwa Świętokrzyskiego.

Działalność Teatru finansowana jest z:

- dotacji z budżetu organizatora,
- wpływów z prowadzonej działalności, w tym ze sprzedaży składników majątku ruchomego, z wyjątkiem zabytków,
- wpływów z najmu i dzierżawy składników majątkowych,
- środków otrzymanych od osób fizycznych i prawnych oraz z innych źródeł. Wysokość rocznej dotacji na działalność Teatru ustala organizator.

Teatr może prowadzić, jako dodatkową, działalność gospodarczą na zasadach określonych w odrębnych przepisach, a środki uzyskane z tej działalności mogą być wykorzystane wyłącznie w celu sfinansowania działalności statutowej.

Strukturę organizacyjną oraz zakres działania komórek organizacyjnych i samodzielnych stanowisk pracy, w kontrolowanym okresie czasu, określał Regulamin Organizacyjny Teatru im. Stefana Żeromskiego w Kielcach wprowadzony Zarządzeniem Nr 12/2008 Dyrektora Naczelnego i Artystycznego Teatru z dnia 3 września 2008 roku, a w okresie bieżącym Regulamin Organizacyjny Teatru im. St. Żeromskiego w Kielcach z dnia 01 sierpnia 2014r. wprowadzony Zarządzeniem Nr 3/2014 Dyrektora Teatru im. St. Żeromskiego w Kielcach z dnia 01.08.2014r.

Dyrektor Teatru zarządza Teatrem i reprezentuje go na zewnątrz

Dyrektor wykonuje swoje zadania przy pomocy Zastępcy Dyrektora, którego powołuje i odwołuje po uzgodnieniu z Zarządem Województwa.

## **I. Zamówienia publiczne.**

### **Zamówienia o wartości szacunkowej poniżej 14.000 euro:**

W kontrolowanym okresie czasu obowiązywały następujące regulacje dotyczące udzielania zamówień publicznych o wartości zamówienia poniżej 14.000 euro:

- do dnia 31 sierpnia 2013r. obowiązywał Regulamin pracy komisji przetargowej wprowadzony zarządzeniem nr 3/2007 z dnia 29 czerwca 2007 roku Dyrektora Teatru wraz ze zmianami ujętymi w aneksie wprowadzonym zarządzeniem nr 2/2008 z dnia 2 stycznia 2008 r.,
- od dnia 01 września 2013r. obowiązywała Instrukcja prac komisji przetargowej oraz zasady udzielania zamówień publicznych w Teatrze im. Stefana Żeromskiego w Kielcach wprowadzone Zarządzeniem nr 11/2013 Dyrektora Teatru z dnia 02.09.2013r.

Próbą kontrolną objęto dwa postępowania, które opisano poniżej.

### **1. Kontrola postępowania pn. Rozbudowa istniejącej sieci sygnalizacji pożaru w budynkach Teatru.**

#### **Przedmiot kontroli:**

- zapisy w procedurach wewnętrznych obowiązujące dla zamówień poniżej 14.000 euro w okresie realizacji kontrolowanego postępowania,
- notatka służbowa z dnia 20.05.2013r. w sprawie ustalenia wartości szacunkowej zamówienia,
- 3 zaproszenia do składania ofert cenowych z dnia 20.06.2013r.,
- oferta złożona w postępowaniu przez firmę Przedsiębiorstwo Handlowo – Techniczne SUPON Spółka z o. o. z s. w Kielcach,
- protokół z dnia 01.07.2013r. z posiedzenia komisji powołanej w związku z koniecznością wyboru oferty,
- pismo z dnia 11.07.2013r. do PHT SUPON Spółka z o. o. z s. w Kielcach informujące o wyborze oferty i możliwości podpisania umowy,



- umowa z dnia 15 lipca 2013 roku zawarta pomiędzy Teatrem a Przedsiębiorstwem Handlowo – Technicznym SUPON Sp. z o. o. z s. w Kielcach na wykonanie remontu instalacji odgromowej,
- protokół odbioru spisany dnia 21.08.2013 r.,
- faktura VAT nr FS/691/TE/2013 z dnia 27.08.2013r. za montaż instalacji SSP zgodnie z umową z dnia 15.07.2013r.,
- potwierdzenie przelewu kwoty 22.900 zł na rachunek wykonawcy z dnia 04.09.2013r.

Do dnia 31.08.2013r. - zgodnie z Regulaminem pracy komisji przetargowej wprowadzonym zarządzeniem nr 3/2007 z dnia 29 czerwca 2007 roku - dla zamówień w przedziale poniżej 14.000 euro, a powyżej 2.000 euro, obowiązywały następujące zasady:

*„...dokonujący takiego zamówienia, mając na względzie oszczędne i racjonalne gospodarowanie środkami publicznymi, zobowiązany jest do porównania cen oferowanych za wykonanie zamówienia oraz musi uzyskać akceptację takiego wydatku przez głównego księgowego i dyrektora Teatru. Oferty cenowe winien uzyskać od co najmniej 2 dostawców, za wyjątkiem przypadku kiedy na lokalnym rynku znajduje się tylko jeden dostawca. Na okoliczność wyboru określonego dostawcy zamówienia sporządzania jest notatka służbowa określająca przesłanki do wyboru danej oferty”.*

Ponadto tematykę zamówień publicznych poruszono w procedurach kontroli zarządczej wprowadzonych zarządzeniem nr 4/2012 Dyrektora Teatru z dnia 17.01.2012r., w których zapisano między innymi: *„Mając na względzie oszczędne i racjonalne gospodarowanie środkami publicznymi – dokonujący zamówienia w przedziale od 2.000 euro do 14.000 euro zobowiązany jest do porównania cen za wykonanie zamówienia:*

1. *Wyroby gotowe według sondażu rynku – zapytania o cenę (Internet, sklepy, hurtownie, itd.) co najmniej od 5 ewentualnych dostawców*
2. *Usługi i roboty budowlane złożonych ofert cenowych – (uproszczony przetarg) co najmniej od 2 ewentualnych wykonawców.”*

W dniu 20.05.2013r. trzyosobowa Komisja sporządziła notatkę służbową w sprawie rozbudowy istniejącej sieci sygnalizacji pożaru w budynkach Teatru, w której stwierdzono między innymi, że: *„Po kontroli Państwowej Straży Pożarnej w budynkach Teatru stwierdzono konieczność powiększenia sieci istniejącej sygnalizacji pożaru poprzez dołożenie dodatkowych czujek oraz urządzeń koniecznych do skonfigurowania ich z istniejącym systemem (...). Oszacowano przybliżony koszt robót na kwotę 25.000 zł brutto. Komisja*

wnioskuje o zabezpieczenie tej kwoty w budżecie Teatru, aby wypełnić wymagania Straży Pożarnej". Ustalenia Komisji zostały zatwierdzone przez Dyrektora Teatru – Pana Piotra Szczerskiego i p. o. Głównego Księgowego Teatru – Panią Czesławę Śmiech.

Pismami (znak: 447/2013, 448/2013 i 449/2013) z dnia 20.06.2013r. skierowano zaproszenia do składania ofert cenowych na wykonanie rozbudowy posiadanej przez Teatr instalacji sygnalizacji pożaru do trzech wykonawców:

- 1/. Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Handlowe Almaster z s. w Kielcach,
- 2/. SUPON Sp. z o. o. z s. w Kielcach,
- 3/. Argos 1 Sp. z o. o. z s. w Chęcinach.

W zaproszeniu postawiono następujące warunki:

- Rozbudowa polegać będzie na dołożeniu do istniejącej instalacji n/w elementów w pomieszczeniach budynku głównego i oficynie zachodniej Teatru w ilościach:
  1. Czujka DP 2071 - 28 szt.
  2. Gniazdo DB 2016 - 28 szt.
  3. Ręczny ostrzegacz pożarowy - 4 szt.
  4. LC 2002 moduł do centrali pożarowej - 1 kpl.
  5. Listwy elektroinstalacyjne oraz niezbędne materiały pomocnicze (w tym przewód Yntksy 1x2x0,8 ekw – ok. 180 m/b).
- W cenie oferty należy uwzględnić opracowanie dokumentacji powykonawczej na ww. prace,
- termin wykonania instalacji – 14.08.2013r.,
- przed złożeniem oferty wykonawca winien zapoznać się ze specyfiką obiektu oraz planowanym rozmieszczeniem elementów w poszczególnych pomieszczeniach Teatru, w tym skonfigurowaniem z istniejącym systemem sygnalizacji pożarowej,
- termin złożenia oferty cenowej wyznaczono do dnia 01.07.2013r.

Zaproszenia wysłano do wykonawców w dniu 20 czerwca 2013r.

Do dnia upływu terminu składania ofert tj. do 01.07.2013 r. wpłynęła tylko jedna oferta, mianowicie propozycja firmy: Przedsiębiorstwo Handlowo – Techniczne SUPON Sp. z o. o. z s. w Kielcach z ceną 22.900 zł brutto. Zgodnie z protokołem z dnia 01.07.2013r. z posiedzenia komisji w sprawie wyboru oferty na rozbudowę sieci sygnalizacji pożaru w Teatrze im. St. Żeromskiego w Kielcach zawnioskowano o podpisanie umowy wykonawczej z ww. firmą w dniu 15.07.2013r. Propozycję Komisji zatwierdził Dyrektor

Teatru – Pan Piotr Szczerski. Pismem (znak: ZD 511/2013) z dnia 11.07.2013r. skierowanym do PHT SUPON Sp. z o. o. z s. w Kielcach poinformowano, że w wyniku postępowania wybrano do realizacji zadania ofertę przedmiotowej firmy z ceną 22.900 zł brutto.

W opinii Kontrolującego w analizowanym przypadku nie postąpiono zgodnie z obowiązującymi w tym okresie procedurami udzielania zamówień o wartości poniżej 14.000 euro, a powyżej 2.000 euro, bowiem pozyskując ofertę tylko od jednego wykonawcy, ostatecznie, nie dokonano porównania cen od co najmniej 2 ewentualnych wykonawców, do czego zobowiązywały Zamawiającego postanowienia Regulaminu pracy komisji przetargowej wprowadzonego zarządzeniem nr 3/2007 z dnia 29 czerwca 2007 roku oraz zapisy umieszczone w procedurach kontroli zarządczej wprowadzonych zarządzeniem nr 4/2012 Dyrektora Teatru z dnia 17.01.2012r.

W dniu 15.07.2013r. została zawarta umowa pomiędzy Teatrem im. St. Żeromskiego w Kielcach a Przedsiębiorstwem Handlowo – Technicznym SUPON Sp. z o. o. z s. w Kielcach w sprawie wykonania prac polegających na rozbudowie istniejącej w Teatrze sieci sygnalizacji pożaru. Przedmiot zamówienia określono w § 2 umowy jako „...instalacja oraz skonfigurowanie z istniejącą siecią SSP:

- 28 szt. nowych czujek DP 2071
- 28 szt. gniazd DB 2016
- 4 szt. ręcznych ostrzegaczy pożarowych
- 1 kpl. LC 2002 moduł do centrali pożarowej
- dokonanie pomiarów zamontowanej instalacji

w pomieszczeniach wskazanych przez Zamawiającego w Budynku Głównym i Oficynie Zachodniej Teatru.(...)”

Według ustaleń Kontroli przedmiot zamówienia miał inne brzmienie w zapytaniu ofertowym, mianowicie w umowie nie wpisano elementu wskazanego w zapytaniu „Listwy elektroinstalacyjne oraz niezbędne materiały pomocnicze (w tym przewód Yntksy 1x2x0,8 ekw – ok. 180 m/b)”. W związku z tym zwrócono się do Kontrolowanego o wyjaśnienie tej kwestii. W piśmie z dnia 14.10.2014r. Kontrolowany wyjaśnia, że:

„W zapytaniu ofertowym w zakresie zamówienia wpisano m. in.: listwy elektroinstalacyjne oraz niezbędne materiały pomocnicze (w tym przewód Yntksy 1x2x0,8 ekw – ok. 180 m/b), natomiast w umowie nie powtórzono tego zapisu, gdyż było to zbędne, jako że przedmiotem zamówienia była instalacja nowych dodatkowo czujek, która nie mogła istnieć bez okablowania, które wpisano w zapytaniu ofertowym”.

Termin wykonania robót określono w umowie na dzień 14 sierpnia 2013r., czyli tak jak wymagano w zapytaniu ofertowym. Ponadto w § 4 zastrzeżono, że Wykonawca opracuje i przekaże Zamawiającemu inwentaryzację istniejącej w Teatrze SSP w wersji papierowej i elektronicznej. Strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie pracy na kwotę 22.900 zł brutto tj. zgodnie z ceną złożonej oferty.

W toku badania dalszej dokumentacji z realizacji przedmiotowego zamówienia ustalono, że:

- zgodnie z umową roboty instalacyjne miały zostać wykonane do 14.08.2013r. i tak datowane są dokumenty:

- „Protokół Nr 1/4/2013 badania obwodów instalacji elektrycznej n.n. z dn. 14.08.2013r.”, dotyczący instalacji sygnalizacji pożaru, w którym zapisano „*Badane obwody instalacji elektrycznej mają rezystencję izolacji w normie i nadają się do włączenia pod napięcie*”; protokół został podpisany przez osobę przeprowadzającą pomiary i osobę dokonującą sprawdzenia i ze strony zamawiającego przez – Pana Jacka Pomarańskiego – Kierownika Technicznego Teatru.

- „CEN/TS 54-14:2006 Protokół uruchomienia i prób odbiorczych” podpisany 14.08.2013r. przez osobę odpowiedzialną za uruchomienie i próby odbiorcze instalacji - Kierownika budowy – Pana Krzysztofa Kostkę, a za strony zamawiającego przez Pana Jacka Pomarańskiego – Kierownika Technicznego Teatru.

- Protokół odbioru robót został spisany 21.08.2013r. i załączono do niego następujące dokumenty wymagane zapisami w umowie:

- Dokumentacja powykonawcza – 2 egz. (wersja papierowa, wersja elektroniczna na CD).
- Projekt wykonawczy instalacji sygnalizacji pożaru i oddymiania z VI.2000r. – 2 egz.
- Protokół uruchomienia i prób odbiorczych z dnia 14.08.2013r.
- Protokół pomiarów rezystancji izolacji z dnia 14.08.2014r.

Odbioru dokonała Komisja w składzie:

- ze strony PHT SUPON Kielce Sp z o. o. – kierownik budowy Pan Krzysztof Kostka,
- ze strony Teatru im. St. Żeromskiego – Pan Jacek Pomarański
- przy udziale dwóch przedstawicieli Zamawiającego: Pana Henryka Dubowika i Pani Elżbiety Pędzik.

Osoby przekazujące i odbierające przedmiot zamówienia, jak i uczestniczące w odbiorze, złożyły podpisy na protokole.

- W protokole odbioru spisany w dniu 21.08.2013r. zawarto uwagi:  
*„Z uwagi na możliwości techniczne istniejącej instalacji SSP:*

1. *Zamontowano elementy liniowe na istniejących pętłach dozorowych (bez konieczności montażu dodatkowego modułu LC2002 wymienionego w ofercie – koszt netto 558 zł.*
2. *W zamian w uzgodnieniu z Zamawiającym zamontowano 4 szt. czujek SSP z gniazdami w pom. piwnicy „Dziurka”. Koszt 4 szt. x 150,00 zł netto = 600,00 zł*  
*Koszty z pkt 1 i pkt 2 wzajemnie się kompensują.*

*Wartość zlecenia: 18 617,89 zł netto + 23% VAT = 22 900 zł brutto*

*Wartość robót wykonanych wg niniejszego protokołu – 22 900,00 zł brutto”.*

Powyższe potwierdził w wyjaśnieniu z dnia 14.10.2014r., podpisanym przez Z-cę Dyrektora – Panią Elżbietę Pędzik, Kierownik Techniczny – Pan Jacek Pomarański.

- W dniu 27.08.2013r. Przedsiębiorstwo Handlowo – Techniczne SUPON Sp. z o. o. z s. w Kielcach wystawiło dla Teatru fakturę VAT nr FS/691/TE/2013 na kwotę 22.900 zł (wartość zgodna z warunkami umowy) za montaż instalacji SSP zgodnie z umową z dnia 15.07.2013r.,
- Fakturę opłacono w dniu 04.09.2010r. (potwierdzenie transakcji w ING Banku Śląskim S. A. nr 64001073763 z dnia 04.09.2013r.) czyli w terminie określonym umową tj. 14 dni do zakończenia robót i przekazania dokumentacji powykonawczej potwierdzonych protokołem odbioru końcowego (protokół spisano 21.08.2013r.).

*/Dokumentacja kontrolna od str. 195 do str. 216/*

## **2. Kontrola postępowania pn. Wykonanie ekspozycji scenicznej WHITE CUBE według projektu scenografa Marzeny Czanieckiej na potrzeby przedstawienia „Misja” w reżyserii Eweliny Marciniak.**

### Przedmiot kontroli:

- zapisy w procedurach wewnętrznych obowiązujące dla zamówień poniżej 14.000 euro w okresie realizacji kontrolowanego postępowania,
- zaproszenie z dnia 19.09.2013r. do składania ofert zaadresowane na firmę: Upshot – Wojciech Herman, ul. Batalionów Chłopskich 71, Kielce

- odpowiedź na zaproszenie z dnia 26.09.2013r. z ceną na wykonanie zlecenia 13.500 zł netto,
- wyjaśnienia dotyczące postępowania złożone w toku kontroli (w dniu 10, 13 i 14.10.2014r.)
- umowa z dnia 26 września 2013 roku na wykonanie usługi zawarta pomiędzy Teatrem a firmą: Upshot Wojciech Herman, ul. Batalionów Chłopskich 71, 25-671 Kielce,
- protokół zdawczo - odbiorczy z dnia 17.10.2013 r.,
- faktury VAT nr 224/09/2013 z dnia 26.09.2013r. oraz nr 239/10/2013 z dnia 11.10.2013r.,
- wyciągi bankowe.

W Instrukcji dotyczącej zamówień publicznych - obowiązującej od dnia 01.09.2013r. zgodnie z zarządzeniem nr 11/2013 Dyrektora Teatru z dnia 02.09.2013r. - ustalono następujące zasady realizacji zamówień poniżej 14.000 euro:

*„Mając na względzie oszczędne i racjonalne gospodarowanie środkami publicznymi – dokonujący zamówienia w przedziale od 2.000 euro do 14.000 euro, zobowiązany jest do porównania cen za wykonanie zamówienia, w tym celu:*

1. *Przy dostawach/zakupach o ustalonych standardach postępowanie przeprowadzone jest według sondażu rynku – zapytania o cenę (Internet, sklepy, hurtownie itd.), do złożenia ofert zamawiający zaprasza co najmniej 3 oferentów.*
2. *Przy usługach i robotach budowlanych zamawiający zaprasza do złożenia ofert cenowych co najmniej 2 oferentów (uproszczony przetarg).*

*Postępowanie jest ważne w przypadku złożenia co najmniej 1 ważnej oferty, jedynym kryterium oceny oferty jest cena. Dokonujący zamówienia musi uzyskać akceptację takiego wydatku przez głównego księgowego i dyrektora Teatru.*

*W przypadku usług, które świadczone są przez jednego wykonawcę, lub na lokalnym rynku znajduje się jeden tego rodzaju dostawca (np. usługi twórcze, artystyczne, medialne itp.), zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki z pominięciem procedury zbierania ofert, negocjując z wykonawcą warunki, celem osiągnięcia najkorzystniejszej ceny”.*

Odnosnie sposobu ustalenia wartości szacunkowej zamówienia pracownik Teatru - Pan Jacek Pomarański - wyjaśnił na piśmie z dnia 14.10.2014r., że: *„Wartość szacunkową ekspozycji scenicznej WHITE CUBE według projektu scenografa Marzeny Czanieckiej do spektaklu Misja w reżyserii Eweliny Marciniak ustaliłem negocjując cenę z wykonawcą firmą UPSHOT – Wojciech Herman Kielce, która jako jedyna podjęła się jego wykonania –*



ostateczna cena usługi wyniosła netto 13.500 zł. Firma została wyszukana w internecie, gwarancją poprawnego wykonania były jej wcześniejsze realizacje podobnych zamówień ekspozycji Targów Kielce.

Cena zawierała koszt materiałów, wykonania usługi, dostarczenia i pierwszego montażu na scenie Teatru. Wycenę przedstawiłem dyrektorowi naczelnemu, który zaakceptował wartość zamówienia, co ostatecznie zostało potwierdzone wraz z podpisaniem umowy wykonawczej przez dyrektora i głównego księgowego”.

Pismem z dnia 19 września 2013r. skierowano zaproszenie do złożenia oferty cenowej na wykonanie usługi – elementu scenografii do spektaklu „Misja” w reżyserii Eweliny Marciniak („White Cube”) do jednego wykonawcy, mianowicie firmy: UPSHOT Wojciech Herman z s. w Kielcach.

Regulacje wewnętrzne, dotyczące realizacji zamówień w przedziale od 2.000 do 14.000 euro, zakładały zaproszenie do złożenia ofert cenowych przynajmniej 2 oferentów. Negocjacje tylko z 1 wykonawcą były dopuszczalne w przypadkach usług, które na lokalnym rynku mógł świadczyć tylko jeden wykonawca. W związku z tym Kontrolowany wyjaśnił w piśmie z dnia 10.10.2014r., że:

„Od pierwszych dni września 2013r. wspólnie z Panią scenograf Marzeną Czaniecką poszukiwaliśmy przez internet firmy, która podjęłaby się wykonania zaprojektowanej konstrukcji WHITE CUBE do dekoracji ww. sztuki. Jediną firmą, która dysponowała możliwościami i podjęła się realizacji w terminie do dnia 4.10.2013r. (tj. przed próbami generalnymi) była firma UPSHOT – Wojciech Herman Kielce ul. Batalionów Chłopskich 71. Przeprowadzono rozmowy negocjując z wykonawcą warunki, celem osiągnięcia najkorzystniejszej ceny, po czym zaproszono Wykonawcę do złożenia oferty. Uzyskano akceptację takiego wydatku przez głównego księgowego i dyrektora. 26 września 2013r. podpisano umowę wykonawczą z terminem realizacji 4.10.2013r. – Teatr udzielił zamówienia z wolnej ręki z pominięciem procedury zbierania ofert (ze względu na fakt, że tylko jedna firma umożliwiała realizację według postawionych wymagań technicznych i w wymaganym terminie)”.

W zaproszeniu do złożenia oferty postawiono następujące warunki:

- Usługa miała dotyczyć budowy ekspozycji scenicznej dla Teatru, na potrzeby przedstawienia, o wymiarach (wysokość 250 cm, długość 400 cm, szerokość 280 cm) według wizualizacji przedstawionej przez scenografa sztuki Pani Marzeny Czanieckiej i obejmowała:



- 1/. Wykonanie konstrukcji stalowej ekspozycji dopasowanej do przeniesienia obciążenia na górze ekspozycji do 100 kg.
  - 2/. Wykonanie demontowalnego obicia ścian, sufitu i podłogi w kolorze białym z widocznymi 1 – 2 mm łączeniami pomiędzy płytami. Obicie ścian zostanie wykonane z płyty meblowej o grubości 18 mm, Kronopol, typ Alaska.
  - 3/. Stoisko zostanie wyposażone w 12 punktów świetlnych LED, zimne światło.
- termin wykonania zlecenia – 04.10.2013r.,
  - termin złożenia oferty cenowej wyznaczono do dnia 26.09.2013r.

Zaproszony wykonawca: UPSHOT Wojciech Herman z s. w Kielcach odpowiedział na zaproszenie do złożenia oferty cenowej na piśmie w dniu 26.09.2013r. proponując cenę 13.500 zł netto za realizację zamówienia, przy czym określił, iż cena zawiera koszt wyprodukowania i pierwszego montażu ekspozycji.

W dniu 26.09.2013r. została zawarta umowa pomiędzy Teatrem im. St. Żeromskiego w Kielcach a firmą: UPSHOT Wojciech Herman z s. w Kielcach w sprawie wykonania usługi polegającej na budowie ekspozycji scenicznej dla Teatru na potrzeby przedstawienia „Misja” w reżyserii Eweliny Marciniak („White Cube”). Wizualizacja ekspozycji scenicznej wraz z wymiarowaniem stanowiła załącznik nr 1 do umowy. Czynności składające się na wykonanie zamówienia, wpisane w § 1 umowy, były tożsame z ich określeniem w zapytaniu ofertowym.

Umowa została podpisana ze strony Zamawiającego przez Z-cę Dyrektora Teatru – Panią Elżbietę Pędzik oraz przez p.o. Głównego Księgowego - Panią Czesławę Śmiech. Osoby te wskazano w umowie jako reprezentujące Teatr im. St. Żeromskiego w Kielcach.

W opinii Kontrolującego, Teatr jako osoba prawna – zgodnie z art. 35 i 38 Kodeksu cywilnego – działa przez swoje organy w sposób przewidziany w ustawie i opartym na niej statucie. Podstawą prawną działania Teatru jest ustawa z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t. j. Dz. U. 2012 r., 406 ze zm.), w której ustanowiono, że organem instytucji kultury jest dyrektor. W okresie podpisywania przedmiotowej umowy tj. we wrześniu 2013r. obowiązywał statut wprowadzony uchwałą nr 1184/2012 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 20 czerwca 2012 roku. W statucie zapisano, że:

„§ 8. 1. Dyrektor Teatru zarządza Teatrem i reprezentuje go na zewnątrz.

2. Dyrektor wykonuje swoje zadania przy pomocy Zastępcy Dyrektora, którego powołuje i odwołuje po uzgodnieniu z Zarządem Województwa Świętokrzyskiego.

3. *Główny Księgowy Teatru aprobuje w formie parafy dokumentu związane z zaciąganiem zobowiązań finansowych w zakresie ich zgodności z planem finansowym instytucji.*”

W statucie nie zawarto zapisów, z których wynikałoby, iż oświadczenia woli w imieniu Teatru może składać Z-ca Dyrektora Teatru, pomaga on Dyrektorowi w wykonywaniu zadań, ale nie jest upoważniony statutowo do reprezentacji. Oznacza to, że pod rządami statutu nadanego uchwałą nr 1184/12 przez ZWŚ w dniu 20 czerwca 2012 roku jedyną osobą upoważnioną do reprezentacji Teatru, a tym samym do składania w jego imieniu skutecznych oświadczeń woli, jest Dyrektor Teatru – Pan Piotr Szczerski. Umowa zawarta w dniu 26.09.2013r. z firmą: UPSHOT Wojciech Herman z s. w Kielcach – w świetle zapisów obowiązującego statutu – została podpisana przez osoby nieupoważnione, tak więc jest nieskuteczna i wymaga potwierdzenia jej ważności przez osobę upoważnioną.

Zaznaczyć należy, iż w przypadku posługiwania się instytucją pełnomocnictwa – należy udzielić go zgodnie z art. 98 i następne ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (j. t. Dz. U. 2014. 121 ze zm.) ze szczególnym uwzględnieniem, że pełnomocnictwo do udzielania czynności przekraczających zwykły zarząd jest pełnomocnictwem rodzajowym, a więc wymaga wskazania rodzaju czynności powierzonej pełnomocnikowi oraz że pełnomocnik winien przywoływać to pełnomocnictwo przy wykonywaniu czynności.

Pełnomocnictwo z dnia 01 września 2008 r. nadane przez Dyrektora Naczelnego Teatru Pana Piotra Szczerskiego - Pani Elżbiecie Pędzik Z-cy Dyrektora Teatru – zostało udzielone sprzecznie z przywołanymi zasadami ustawy Kodeks cywilny dotyczącymi udzielania pełnomocnictw rodzajowych.

W toku dalszego badania dokumentacji z realizacji przedmiotowego zamówienia ustalono, że:

- w umowie ustalono wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu zamówienia na kwotę 16.605 zł brutto (13.500 zł netto), tj. zgodnie z ceną złożonej oferty,
- zleceniodawca zobowiązał się do wpłaty zaliczki w wysokości 50 % wartości zlecenia brutto (8.302,50 zł) w terminie 2 dni od chwili podpisania umowy – zgodnie z potwierdzeniem transakcji w ING Banku Śląskim S. A. o nr 64001097498 w dniu 27.09.2013r. dokonano przelewu na rachunek wykonawcy z tytułu faktury VAT

nr 224/09/2013 z dnia 26.09.2013r. dotyczącej budowy ekspozycji scenicznej WHITE CUBE (50% wartości).

- kolejne 50 % wartości zlecenia brutto (8.302,50 zł) zleceniodawca zobowiązany był wpłacić na konto wskazane przez zleceniobiorcę w dniu dokonania odbioru stoiska – ustalono, że faktura VAT nr 239/10/2013 z dnia 11.10.2013r. dotycząca budowy ekspozycji scenicznej WHITE CUBE (dopłata 50% wartości) została zaakceptowana przez nabywcę tj. Teatr im. St. Żeromskiego w Kielcach (akceptacji dokonał Kierownik Techniczny – Pan Jacek Pomarański) dopiero w dniu 17.10.2013r. czyli po odbiorze scenografii bez zastrzeżeń; wpłatę na konto wykonawcy zaksięgowano w dniu 18.10.2013r. (zgodnie z potwierdzeniem transakcji w ING Banku Śląskim S. A. o nr 64001124830).
- zgodnie z umową usługa miała zostać wykonana do 04.10.2013r., jednak Kontrolującemu nie okazano dokumentu odbioru datowanego na dzień 04.10.2014r.

W wyjaśnieniu złożonym przez Kontrolowanego na piśmie z dnia 13.10.2014r. podniesiono, że: „*Element scenografii (...) został dostarczony w umownym terminie tj. w dniu 4.10.2014r. (choć nie została sporządzona potwierdzająca ten fakt notatka). Dekoracja jest wymagana do odbycia prób generalnych, gdzie spektakl premierowy przyjmuje ostateczny kształt. Tak też było i tym razem, w tej dekoracji przebiegały próby generalne spektaklu Misja. Dostarczona do Teatru ekspozycja wymagała pewnych poprawek, które częściowo usunięto do dnia premiery, pozostałe po 12.10.2013r. Ostatecznie kierownik techniczny odebrał ekspozycję w dniu 17.10.2014r. co zostało potwierdzone protokołem odbioru.*

*Potwierdzeniem faktu dostarczenia dekoracji w umownym terminie jest także to, że komisja ds. oceny warunków bhp i p. poż widowiska zgodnie z obowiązującymi w Teatrze procedurami dokonała odbioru całej dekoracji, w tym WHITE CUBE pod względem bhp i p.poż w dniu 11.10.2013r. ”.*

Z wyjaśnień Kontrolowanego wynika, że po odbiorze wstępnym scenografii z dnia 04.10.2013r. zleceniodawca - zgodnie z zapisem w § 5 umowy - ubiegał się o wykonanie niezbędnych poprawek i ostatecznie, zgodnie z datą widniejącą na protokole zdawczo – odbiorczym podpisanym przez strony umowy, odbiór zamówienia bez zastrzeżeń miał miejsce w dniu 17.10.2013r.

Jednakże Kontrolowany nie dysponuje dokumentem ewidencjonującym zdarzenie związane ze wstępnym odbiorem scenografii w terminie określonym umową czyli do 04.10.2013r. W ocenie Kontrolującego, protokół z oceny warunków bezpieczeństwa

i higieny pracy oraz bezpieczeństwa pożarowego widowiska, datowany na 11.10.2013r., zawiera co prawda stwierdzenie, iż poszczególne elementy dekoracji zostały zamontowane i podczas spektaklu są użytkowane zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 15 września 2010r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy przy organizacji i realizacji widowisk, ale w dalszym ciągu nie stanowi dowodu na to, iż wstępny odbiór scenografii faktycznie miał miejsce w dniu 04.10.2013r.

Zdaniem Kontrolującego jak najbardziej celowym jest dokładne ewidencjonowanie zdarzeń związanych z terminowością i jakością realizacji zamówienia. Leży to w interesie Zamawiającego, gdyż stanowić może wartość dowodową w okolicznościach, gdy Wykonawca nie wywiąże się należycie z realizacji przedmiotu umowy. Natomiast w sytuacji, kiedy zamówienie zostało zrealizowane bez zastrzeżeń stanowi dowód potwierdzający prawidłowość jego wykonania.

*Dokumentacja kontrolna od str. 217 do str.264*

### **Zamówienia publiczne powyżej 14.000 euro:**

W 2013 roku jednostka przeprowadziła dwa postępowania z zastosowaniem ustawy z dnia z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j. t. Dz.U.2010.113. 759 ze zm.). Przedmiotowe postępowania objęto kontrolą.

#### **1. Kontrola postępowania pn. Remont poddasza i dachu oficyny zachodniej w budynku Teatru im Stefana Żeromskiego w Kielcach przy ul. Sienkiewicza 32.**

##### Przedmiot kontroli:

- Notatka służbowa z dnia 21.01.2013r. zatwierdzona przez Dyrektora Teatru w sprawie konieczności remontu poddasza i dachu oficyny zachodniej Teatru, ustalenia wartości szacunkowej zamówienia na podstawie kosztorysów, konieczności zwiększenia środków na realizację zadania,
- Protokół ZP – PN zatwierdzony 04.06.2013r. przez kierownika zamawiającego z postępowania zakończonego unieważnieniem ze względu na fakt, że cena oferty

przewyższała środki jakie Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia i pismo z dnia 04.06.2013r. (znak: L.dz.388/2013) do Wykonawcy: HEINICH – INVESTMENT z s. w Kielcach o odrzuceniu z tego względu oferty,

- Zarządzenie nr 5/2013 Dyrektora Teatru z dnia 4 czerwca 2013r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej,
- SIWZ z dnia 05.06.2013r.,
- Ogłoszenie o zamówieniu z dnia 06.06.2013r. (BIP, strona internetowa, tablica w siedzibie Zamawiającego),
- Oferta złożona w postępowaniu,
- Wezwanie do uzupełnienia dokumentu z dnia 21.06.2013r. i przekazane dokumenty,
- Protokół z postępowania (druk ZP – PN) zatwierdzony w dniu 09.07.2013r. przez kierownika zamawiającego,
- Druki ZP-1,
- Informacja o wynikach z dnia 26.06.2013r.,
- Notatka służbowa z dnia 26.06.2013r., zaakceptowana przez Dyrektora, w której Komisja Przetargowa wnioskuję o dofinansowanie zadania ze środków własnych Teatru,
- Plan finansowy kosztów Teatru po zmianach z dnia 30.06.2013r.
- Umowa z dnia 01.07.2013r. w sprawie wykonania remontu poddasza i dachu oficyny zachodniej w budynku Teatru im. St. Żeromskiego w Kielcach przy ul. Sienkiewicza 32,
- Dokumenty gwarancyjne dotyczące wniesienia należytego zabezpieczenia wykonania umowy,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia z dnia 09.07.2013r.,
- protokoły częściowe wykonania przedmiotu umowy wraz z częściowymi fakturami,
- oświadczenia kierownika budowy z dnia 30.09.2013r. o zrealizowaniu robót i pismo wykonawcy zgłaszające do odbioru końcowego w dniu 30.09.2013r.
- protokół końcowy wykonania robót budowlanych spisany 14.10.2013r.
- potwierdzenia transakcji realizacji przelewów.

#### Przebieg procedury:

Zgodnie z notatką służbową sporządzoną w dniu 21.01.2013r. w sprawie konieczności remontu poddasza i dachu oficyny zachodniej teatru przez czteroosobową komisję



pracowników – wartość szacunkową robót budowlanych ustalono według kosztorysu inwestorskiego na łączną kwotę 444.983,44 zł netto. Notatkę zatwierdził dyrektor Teatru.

Zgodnie z treścią protokołu z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (znaczenie sprawy 2/2013), który w dniu 04.06.2013r. zatwierdził kierownik zamawiającego, a także pisma do wykonawcy który złożył ofertę (pismo, znak: L.dz.388/2013, z dnia 04.06.2013r.) – postępowanie unieważniono na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4) ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, ponieważ cena najkorzystniejszej oferty przewyższała kwotę, którą zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

W dniu 04.06.2013r Dyrektor Teatru im. Stefana Żeromskiego w Kielcach powołał zarządzeniem nr 5/2013 czteroosobową Komisję Przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania z przewodniczącym Panem Henrykiem Dubowikiem; nadzór formalny i merytoryczny przy udzielaniu zamówienia miał pełnić Pełnomocnik Zamawiającego – [REDAKTOWANE], Biuro Usługowo – Doradcze „Zamówienia publiczne Bez Ryzyka”.

Opracowaną specyfikację istotnych warunków zamówienia w dniu 05.06.2013 r. zatwierdził Dyrektor Teatru. Specyfikacja zawierała elementy określone w art. 36 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Pzp.

Ogłoszenie zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 101135 – 2013) w dniu 06.06.2013r. i następnie zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego i na jego stronie internetowej. W toku kontroli ustalono, że kosztorys dla branży: instalacje elektryczne został opracowany w dniu 01.12.2012r. przez mgr inż. [REDAKTOWANE] (spec. instalacje elektryczne, uprawnienia eksploatacyjne) a dla branży: architektura i konstrukcja, instalacje sanitarne - w dniu 29.11.2012r. przez inż. [REDAKTOWANE] (uprawnienia budowlane do kierowania i nadzorowania robotami w specjalności konstrukcyjno – budowlanej, uprawnienia konserwatorskie). Kontrolowany nie okazał dokumentów świadczących o aktualizacji kosztorysu przez osobę uprawnioną, co oznacza, że w toku postępowania naruszono zasadę wyrażoną w art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz.U.2010.113.759 ze zm.), zgodnie z którą ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane.

W toku kontroli ustalono, że ogłoszenie zamieszczone w BZP spełniało wymogi określone w ustawie Pzp dotyczące minimalnej treści ogłoszenia, natomiast ogłoszenia zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego oraz w jego siedzibie nie

zawierały wymaganych informacji na temat zakresu przedmiotu zamówienia oraz opisu sposobu dokonania oceny spełnienia warunków udziału w postępowaniu, co stanowiło naruszenie normy prawnej wyrażonej w art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2010.113.759 ze zm.).

W toku kontroli analizowano, czy ogłoszenia zamieszczone na stronie internetowej i w siedzibie Zamawiającego zawierały informacje takie jak w ogłoszeniu opublikowanym w BZP i stwierdzono występowanie różnic w tym względzie, na przykład:

- w ogłoszeniach zamieszczonych w siedzibie i na stronie zamawiającego dopuszczono możliwość udzielenia zamówień uzupełniających do wysokości 10% wartości zamówienia podstawowego, a w ogłoszeniu opublikowanym w BZP – do wysokości 50%.

Ponadto ustalono, że na ogłoszeniu zamieszczonym siedzibie oraz na stronie zamawiającego nie podano informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Powyższe stanowiło naruszenie zasad wyrażonych w art. 40 ust. 6 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2010.113.759 ze zm.).

W ogłoszeniach wyznaczono odpowiedni dla trybu termin złożenia ofert i był to dzień 21 czerwca 2013 r., godz. 9.00.

W wymaganym terminie wpłynęła tylko jedna oferta – oferta firmy Heinrich – Investment z siedzibą w Kielcach. Pismem z dnia 21.06.2013r. wezwano wykonawcę do uzupełnienia dokumentu, mianowicie przedłożenia listy podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt 5 ustawy Pzp, lub oświadczenia, że wykonawca nie należy do żadnej grupy kapitałowej zgodnie z zał. nr 5 do SIWZ - dotyczących firmy Furmanek Renewal Sp. z o. o. S.K.A. z siedzibą w Daleszycach, która miała być podwykonawcą w zakresie robót budowlanych. Wykonawca dostarczył brakujące dokumenty.

Z postępowania sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego o udzielenie zamówienia publicznego (druk ZP – PN). Protokół został podpisany w dniu 09.07.2013r. przez Dyrektora Teatru – Pana Piotra Szczerskiego, który jest kierownikiem zamawiającego. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia (w tym członkowie Komisji powołanej przez Dyrektora jednostki Zarządzeniem Nr 5/2013 z dnia 04.06.2013r.) złożyły - zgodnie z art. 17 ust.2 ustawy Pzp - oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności wyłączających je od udziału w postępowaniu.



W protokole zapisano, że przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia i była to kwota 400.000 zł brutto. W wymaganym w SIWZ i ogłoszeniu terminie jedyną ofertę złożyła firma HEINICH – INVESTMENT z siedzibą w Kielcach, ale jej wartość: 552.639 zł brutto przekraczała kwotę przeznaczoną na realizację zamówienia. W związku z tym dokonano stosownej zmiany w planie finansowym Teatru im. St. Żeromskiego w Kielcach na rok 2013, o czym poinformowano pismem z dnia 30 czerwca 2013 roku Urząd Marszałkowski WŚ w Kielcach (zabezpieczenie środków na realizację zadania „Remont poddasza i dachu oficyny zachodniej w budynku Teatru” stanowiły: środki własne w kwocie 149.300 zł netto, 300.000 zł netto środki dotacji celowej przyznanej uchwałą Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego nr XXVI/461/12 z dnia 28.12.2012r.).

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający przekazał jednemu uczestnikowi postępowania w dniu 26.06.2013r. Umowę o realizację zamówienia publicznego zawarto w dniu 01.07.2013r. zgodnie z treścią art. 94 ust. 2 pkt 1 lit a). Przed zawarciem umowy wykonawca wniósł wymagane zabezpieczenie należytego wykonania umowy, tj. gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania kontraktu nr 998A334474 z dnia 25.06.2013. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w BZP pod nr ogłoszenia: 137959 – 2013 w dniu 09.07.2013.

#### Realizacja umowy:

W dniu 01 lipca 2013 r. w Kielcach pomiędzy Teatrem im. Stefana Żeromskiego w Kielcach a firmą: HEINICH – INVESTMENT z siedzibą w Kielcach, reprezentowaną przez Pana Pawła Heinich, zawarto umowę w sprawie wykonania robót budowlanych „Remont poddasza i dachu oficyny zachodniej w budynku Teatru im. Stefana Żeromskiego w Kielcach przy ul. Sienkiewicza 32”. W umowie zastrzeżono, że szczegółowy zakres przedmiotu zamówienia do wykonania został określony w dokumentacji technicznej, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót, przedmiarze robót oraz ekspertyzie technicznej – stanowiących załączniki do SIWZ oraz zapisami SIWZ.

Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie ryczałtowe dla wykonawcy w wysokości 552.639 zł brutto zgodnie z ceną przedstawioną w złożonej w postępowaniu ofercie.

Termin wykonania zamówienia określono w § 2 pkt 3 umowy do dnia 30.09.2013r.

Zgodnie z treścią pisma Pana Pawła Heinich – Dyrektora HEINICH – INVESTMENT z siedzibą w Kielcach - przekazanego w dniu 30.09.2013r. Z - cy Dyrektora Teatru im. Stefana Żeromskiego w Kielcach - zgłoszono do odbioru zakończenie robót zgodnie z zawartą umową z dnia 1 lipca 2013 roku i poproszono o wyznaczenie czynności odbiorowych. Ponadto zakończenie w dniu 30.09.2013r. robót budowlanych zadania „Remont poddasza i dachu oficyny zachodniej budynku Teatru i. St. Żeromskiego w Kielcach” potwierdza oświadczenie kierownika budowy z dnia 30.09.2013r. o tym, że roboty budowlane na zadaniu zostały zrealizowane *„zgodnie z zatwierdzonym projektem budowlanym i warunkami pozwolenia na budowę oraz ze zmianami uzgodnionymi z projektem i w sposób nieistotnie odstępujący od zatwierdzonego projektu budowlanego zgodnie z przedłożonymi rysunkami”* oraz wpis w dzienniku budowy Nr 2/2013 II tom, wydanym dnia 09.09.2013r. w celu dokumentowania przedmiotowej inwestycji, dokonany w dniu 30.09.2013r. przez inspektora nadzoru Pana [REDAKTOWANE]: *„Potwierdzam gotowość wykonanych robót do odbioru końcowego zgodnie z wnioskiem wykonawcy robót z dn. 30.IX.2013...”*. Zgodnie z zarządzeniem nr 12/2013 z dnia 03.10.2013r. Dyrektora Teatru, w związku ze zgłoszeniem w dniu 30.09.2013r. przez firmę HEINICH – INVESTMENT z siedzibą w Kielcach zakończenia robót, została powołana komisja do przeprowadzenia czynności odbiorowych wykonanych w ramach zadania „Remont poddasza i dachu oficyny zachodniej w budynku Teatru im. Stefana Żeromskiego w Kielcach”. Protokół z odbioru końcowego wykonania robót budowlanych na podstawie umowy z dnia 1 lipca 2013 roku został spisany w dniu 14 października 2013 r. W protokole komisja stwierdziła, między innymi, że wykonane roboty stanowią wykonanie całości zamówienia zgodnie ze SIWZ oraz przedmiarem robót oraz że jakość wykonanych prac jest dobra. Protokół został podpisany przez Komisję ze strony Zamawiającego oraz uczestniczących w odbiorze: Przedstawiciela Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków, Przedstawiciela wykonawcy i Koordynatora procesu inwestycyjnego ze strony wykonawcy, Kierownika budowy oraz Przedstawiciela Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego dla Miasta Kielce.

Zgodnie z zapisami umowy Zamawiający dopuszczał częściowe fakturowanie robót. W § 11 ust. 3 umowy zapisano, że *„Fakturami częściowymi rozliczane będą zakończone i odebrane elementy robót przez Inspektora Nadzoru Inwestorskiego przy udziale przedstawicieli Zamawiającego, potwierdzone protokołem odbioru częściowego, podpisanym przez Inspektora Nadzoru Inwestorskiego i pracownika Zamawiającego.”*

W toku kontroli analizowano, czy zapłaty za roboty budowlane w łącznej wysokości 552.639 zł brutto, były dokonywane terminowo i ustalono że:

- zapłaty faktury VAT 363/07/2013 z dnia 29.07.2013r. w kwocie 147.130,13 zł, z terminem płatności widniejącym na fakturze: 19.08.2013r., za wykonanie I etapu prac zgodnie z harmonogramem i protokołem odbioru z dnia 29.07.2013r. – dokonano w dniu 14.08.2013r. (Potwierdzenie transakcji w ING Banku Śląskim S. A. nr 64001156175 z dnia 14.08.2013r.),
- zapłaty faktury VAT 427/08/2013 z dnia 26.08.2013r. w kwocie 110.882,20 zł, z terminem płatności widniejącym na fakturze: 16.09.2013r., za wykonanie II etapu (część) zgodnie z harmonogramem prac i protokołem odbioru z dnia 26.08.2013r. – dokonano w dniu 11.09.2013r. (Potwierdzenie transakcji w ING Banku Śląskim S. A. nr 64001119491 z dnia 11.09.2013r.),
- zapłaty faktury VAT 420/08/2013 z dnia 20.08.2013r. w kwocie 6.627,95 zł, z terminem płatności widniejącym na fakturze: 10.09.2013r., za wykonanie I etapu prac zgodnie z harmonogramem i protokołem odbioru z dnia 20.08.2013r. – dokonano w dniu 02.09.2013r. (Potwierdzenie transakcji w ING Banku Śląskim S. A. nr 64001089119 z dnia 02.09.2013r.),
- zapłaty faktury VAT 469/09/2013 z dnia 10.09.2013r. w kwocie 66.156,94 zł, z terminem płatności widniejącym na fakturze: 01.10.2013r., za wykonanie zakresu robót z III etapu (część) zgodnie z harmonogramem prac i protokołem odbioru z dnia 10.09.2013r. – dokonano w dniu 26.09.2013r. (Potwierdzenie transakcji w ING Banku Śląskim S. A. nr 64001041901 z dnia 26.09.2013r.),
- zapłaty faktury VAT 531/09/2013 z dnia 30.09.2013r. w kwocie 30.583,91 zł, z terminem płatności widniejącym na fakturze: 21.10.2013r., za wykonanie zakresu robót z III etapu zgodnie z harmonogramem prac i protokołem odbioru z dnia 30.09.2013r. – dokonano w dniu 10.10.2013r. (Potwierdzenie transakcji w ING Banku Śląskim S. A. nr 64001142168 z dnia 10.10.2013r.),
- zapłaty faktury VAT 530/09/2013 z dnia 30.09.2013r. w kwocie 76.090,08 zł, z terminem płatności widniejącym na fakturze: 21.10.2013r., za wykonanie robót z II i III etapu zgodnie z harmonogramem prac i protokołem odbioru z dnia 30.09.2013r. – dokonano w dniu 18.10.2013r. (Potwierdzenie transakcji w ING Banku Śląskim S. A. nr 64001028584 z dnia 18.10.2013r.),
- zapłaty faktury VAT 552/10/2013 z dnia 14.10.2013r. w kwocie 80.270,19 zł, z terminem płatności widniejącym na fakturze: 04.11.2013r., za wykonanie zakresu robót z IV etapu zgodnie z harmonogramem prac i protokołem odbioru z dnia 14.10.2013r. –

dokonano w dniu 25.10.2013r. (Potwierdzenie transakcji w ING Banku Śląskim S. A. nr 64001060705 z dnia 25.10.2013r.),

- zapłaty faktury VAT 553/10/2013 z dnia 14.10.2013r. w kwocie 34.897,60 zł, z terminem płatności widniejącym na fakturze: 04.11.2013r., za wykonanie części robót z IV etapu zgodnie z harmonogramem i protokołem odbioru z dnia 14.10.2013r. – dokonano w dniu 31.10.2013r. (Potwierdzenie transakcji w ING Banku Śląskim S. A. nr 64001063567 z dnia 31.10.2013r.).

*Dokumentacja kontrolna str. 265 do str. 442*

## **2. Kontrola postępowania pn. Zakup samochodu typu VAN/MINIBUS – 9 osobowego.**

### Przedmiot kontroli:

- Notatka z ustalenia wartości szacunkowej zamówienia z dnia 07.03.2013r.
- Zarządzenie nr 3/2013 Dyrektora Teatru z dnia 19 kwietnia 2013r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej
- Pismo z dnia 22.05.2013r. do wykonawcy TANDEM Sp z o. o. z s. w Będzinie o odrzuceniu oferty ze względu na niezgodność z wymogami SIWZ,
- Notatka służbowa z dnia 22.05.2013r. w sprawie konieczności ogłoszenia nowego przetargu na zakup samochodu osobowego do przewozu 9 osób w związku z unieważnieniem przetargu,
- Ogłoszenie o zamówieniu z dnia 22.05.2013r. (BIP, strona internetowa, tablica w siedzibie Zamawiającego),
- SIWZ z dnia 22.05.2013r. zatwierdzona przez Dyrektora Teatru,
- Oferta złożona w postępowaniu w dniu 30.06.2013r., godz. 11.55,
- Protokół z posiedzenia komisji przetargowej w dniu 03.06.2013r. spisany na okoliczność otwarcia ofert o godz. 13.00,
- Pismo z dnia 04.06.2013r. o wyborze najkorzystniejszej oferty,
- Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego zatwierdzony 26.06.2013r. (druk ZP – PN),

- oświadczenia ZP-1 osób wykonujących czynności w postępowaniu o braku lub istnieniu okoliczności wyłączających je od udziału w postępowaniu,
- Umowa z dnia 10.06.2013r. w sprawie sprzedaży samochodu,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia z dnia 26.06.2013r.,
- protokół z dnia 16.09.2013r. dot. odbioru końcowego samochodu marki Renault Trafic,
- Faktury VAT nr 615264 z dnia 16.09.2013r.,
- WB nr 182 z dnia 26.09.2013r. dotyczący zapłaty za samochód.

#### Przebieg procedury:

W dniu 07.03.2013r. sporządzono notatkę w sprawie konieczności zakupu nowego samochodu do przewozu 9 osób, w której stwierdzono, że wartość szacunkowa zamówienia „na podstawie cen publikowanych na stronach internetowych firm produkujących tego typu pojazdy” opiewa na wartość 100.000 zł netto.

W dniu 19.04.2013r, Dyrektor Teatru im. Stefana Żeromskiego w Kielcach powołał zarządzeniem nr 3/2013 trzyosobową Komisję Przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania z przewodniczącym Panem Jackiem Pomarańskim.

Pierwsze postępowanie zostało unieważnione, ponieważ jedyna oferta złożona w postępowaniu została odrzucona ze względu na niezgodność z wymogami SIWZ, tj. wymaganym terminem wykonania i kolorem nadwozia (pismo Zamawiającego z dnia 22.05.2013r., znak: L.dz. 355/2013, informujące Wykonawcę, który złożył ofertę o jej odrzuceniu oferty).

W dniu 22.05.2013r. sporządzono notatkę służbową w sprawie konieczności ogłoszenia nowego przetargu na Zakup samochodu typu VAN/MINIBUS – 9 osobowego w związku z unieważnieniem przetargu nr 1/2013. W notatce Komisja Przetargowa stwierdziła, między innymi, że wnioskuje o modyfikację SIWZ w punkcie „Kolor nadwozia” (wprowadzono zapis: „Kolor nadwozia: do ustalenia z Zamawiającym, lakier metalizowany”) oraz zaproponowała wydłużenie terminu realizacji zamówienia do 15 listopada 2013 roku. Ponadto w notatce zaznaczono, że „Teatr może przeznaczyć na sfinansowanie zadania środki własne zgromadzone na funduszu inwestycyjnym” i zaproponowano wszczęcie procedury w trybie przetargu nieograniczonego. Notatka została zatwierdzona przez Dyrektora Teatru.

Zamawiający przygotował specyfikację istotnych warunków zamówienia, którą - zgodnie z datą widniejącą na dokumencie SIWZ - w dniu 22.05.2013 r. zatwierdził Dyrektor



Teatru. Specyfikacja zawierała elementy określone w art. 36 ustawy PZP za wyjątkiem pouczenia o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w BZP w dniu 22.05.2013r. pod nr 199370 – 2013 oraz zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego i na jego stronie internetowej od dnia 23.05.2013r. do dnia 03.06.2013r. Zamawiający ustalił wartość szacunkową zamówienia w terminie wymaganym ustawą tj. w przypadku dostaw nie wcześniej niż 3 m-ce przed wszczęciem postępowania (ustalono wartość w dniu 07.03.2013r.).

W toku kontroli ustalono, że ogłoszenie opublikowane w BZP nie spełniało wymogów określonych w art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j. t. Dz.U.2010.113.759 ze zm.) dotyczących minimalnej treści ogłoszenia, ponieważ Zamawiający nie wypełnił obowiązkowych sekcji widniejących we wzorze ogłoszenia o zamówieniu, który stanowił załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz.U.2010.12.69 ze zm.), mianowicie, w ogłoszeniu nie wypełniono sekcji III.1) „Wadium” oraz sekcji III.3) „Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków”.

W przedmiotowym ogłoszeniu wyznaczono odpowiedni termin złożenia ofert.

W toku kontroli analizowano, czy ogłoszenia zamieszczone na stronie internetowej i w siedzibie Zamawiającego zawierały informacje zgodne z treścią ogłoszenia zamieszczonego w BZP i stwierdzono różnice w tym względzie, na przykład:

- w ogłoszeniach zamieszczonych na stronie internetowej i w siedzibie zamawiającego wpisano informację na temat wadium, której nie zawarto w treści ogłoszenia opublikowanego w BZP,
- w ogłoszeniach zamieszczonych na stronie internetowej i w siedzibie zamawiającego zapisano, aby wymagane oświadczenia, tj.:
  - 1/. oświadczenie złożone w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu z art. 22 ust. 1 ustawy Pzp,
  - 2/. oświadczenie o nie podleganiu wykluczeniu na podstawie art. 24 ust. 1 i 2 ustawy Pzp,
  - 3/. oświadczenie, że wykonawca nie należy do grupy kapitałowej (wymagane w przypadku nie przedkładania listy podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej)

- zostały podpisane przez osoby upoważnione do reprezentowania firmy - natomiast takiego wymogu (dotyczącego formy złożonych oświadczeń) nie zawarto w ogłoszeniu opublikowanym w BZP.

Występowanie różnic w treści ogłoszeń zamieszczonych w siedzibie i na stronie internetowej zamawiającego w stosunku do treści ogłoszenia zamieszczonego w BZP naruszało wymóg art. 40 ust. 6 pkt 2) ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j. t. Dz.U.2010.113.759 ze zm.).

Ponadto stwierdzono, że na ogłoszeniach zamieszczonych w siedzibie zamawiającego oraz na jego stronie internetowej nie zawarto informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, co narusza art. 40 ust. 6 pkt 3) ww. ustawy Pzp.

W wyniku analizy dokumentacji przetargowej Kontrolujący stwierdził, że w przedmiotowym postępowaniu jedynym postawionym kryterium oceny ofert była cena (100%). Zasady ustalania kryteriów oceny ofert w odniesieniu do zamówień publicznych na zakup samochodów zostały uregulowane w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 maja 2011r. w sprawie innych niż cena obowiązkowych kryteriów oceny ofert w odniesieniu do niektórych zamówień publicznych (Dz.U.2011.96.559).

W przepisach rozporządzenia zapisano, między innymi, że:

*„§ 1. Rozporządzenie określa inne niż cena obowiązkowe kryteria oceny ofert w odniesieniu do zamówień publicznych na zakup pojazdów samochodowych kategorii M i N, o których mowa w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 24 października 2005 r. w sprawie homologacji typu pojazdów samochodowych i przyczep (Dz. U. Nr 238, poz. 2010, z 2006 r. Nr 205, poz. 1512 oraz z 2008 r. Nr 29, poz. 166), niebędących pojazdami specjalnymi, zwanych dalej "pojazdami samochodowymi kategorii M i N.*

*§ 2. Przepisów rozporządzenia nie stosuje się do zamówień publicznych na zakup pojazdów samochodowych kategorii M i N, jeżeli w specyfikacji istotnych warunków zamówienia określono wymogi techniczne pojazdu dotyczące czynników, o których mowa w § 3.*

*§ 3. Kryteriami oceny ofert w odniesieniu do zamówień publicznych na zakup pojazdów samochodowych kategorii M i N są:*

- 1) zużycie energii;*
- 2) emisja dwutlenku węgla;*
- 3) emisje zanieczyszczeń: tlenków azotu, cząstek stałych oraz węglowodorów”.*



W przypadku analizowanego postępowania przedmiotem zamówienia był zakup samochodu osobowego do przewozu 9 osób (8 pasażerów + kierowca). Jest to pojazd samochodowy kategorii M, którego cechy określono w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 24 października 2005r. w sprawie homologacji typu pojazdów samochodowych i przyczep (Dz. U. Nr 238, poz. 2010 ze zm.), niebędących pojazdami specjalnymi, w sposób następujący: „*Kategoria M: pojazdy samochodowe mające co najmniej cztery koła oraz zaprojektowane i wykonane do przewozu osób, w tym:*

- 1) Kategoria M<sub>1</sub>: pojazdy zaprojektowane i wykonane do przewozu osób mające nie więcej niż osiem miejsc oprócz siedzenia kierowcy*
- 2) Kategoria M<sub>2</sub> (...)*
- 3) Kategoria M<sub>3</sub> (...)*”.

Zgodnie z § 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów dnia 10 maja 2011r. w przypadku zakupu samochodu tej kategorii należało zastosować dodatkowe, oprócz ceny, obowiązkowe kryteria oceny ofert, mianowicie: zużycie energii, emisję dwutlenku węgla oraz emisję zanieczyszczeń – tlenków azotu, cząstek stałych oraz węglowodorów. Zamawiający nie postawił takich kryteriów w ogłoszeniu.

W związku z tym, że cytowane przepisy rozporządzenia pozwalały na nie stosowanie się do jego wytycznych w postępowaniu na zakup samochodu tej kategorii – jeśli wymogi techniczne dotyczące tych czynników określono w treści SIWZ – Kontrolujący analizował pod tym kątem zawartość Specyfikacji i stwierdził, że nie postaviono w niej wymogów odnośnie zużycia energii, emisji dwutlenku węgla oraz emisji zanieczyszczeń (tlenków azotu, cząstek stałych oraz węglowodorów).

Powyższe oznacza, że w postępowaniu na zakup samochodu osobowego do przewozu 9 osób kryteria oceny ofert określono niezgodnie z przepisami o zamówieniach publicznych poprzez niezastosowanie się do wytycznych - wynikających z art. 91 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz.U.2010.113.759. ze zm.) stanowiącego, iż „*Prezes Rady Ministrów określi, w drodze rozporządzenia, inne niż cena obowiązkowe kryteria oceny ofert w odniesieniu do niektórych rodzajów zamówień publicznych, kierując się potrzebą wdrożenia przepisów prawa Unii Europejskiej oraz mając na względzie szczególny charakter lub cel zamówienia publicznego*” - które zawarto w przepisach rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 maja 2011r. w sprawie innych niż cena obowiązkowych kryteriów oceny ofert w odniesieniu do niektórych rodzajów

zamówień publicznych (Dz. U. Nr 96, poz. 559 ze zm.).

Zaistniała sytuacja może wskazywać na naruszenie art. 17 ust. 1 pkt 4) ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j. t. Dz.U.2013.168).

Dalsze ustalenia kontroli:

Z postępowania sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego o udzielenie zamówienia publicznego (druk ZP – PN). Protokół został podpisany w dniu 26.06.2013r. przez Dyrektora Teatru – Pana Piotra Szczerskiego, który jest kierownikiem zamawiającego. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia (w tym członkowie Komisji powołanej przez Dyrektora jednostki Zarządzeniem Nr 3/2013 z dnia 19.04.2013r.) złożyły - zgodnie z art. 17 ust.2 ustawy Pzp - oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności wyłączających je od udziału w postępowaniu.

W protokole zapisano, że przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia i była to kwota 123.000 zł brutto. W wymaganym w SIWZ i ogłoszeniu terminie jedyną ofertę złożyła firma TANDEM Sp. z o. o. z s. w Będzinie/filia Kielce. Oferta okazała się ważna, a jej wartość: 108.855 zł brutto nie przekraczała kwoty przeznaczonej na realizację zamówienia.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający przesłał do jedyne go uczestnika postępowania, tj. wyłonionego wykonawcy w dniu 04.06.2013r. listem poleconym. Umowę o realizację zamówienia publicznego zawarto w dniu 10.06.2013r. zgodnie z treścią art. 94 ust. 2 pkt 1 lit a). Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w BZP pod nr ogłoszenia: 245738 – 2013 w dniu 26.06.2013. W ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia - sekcja IV: Udzielenie zamówienia, IV.6) Informacja o cenie wybranej oferty oraz o ofertach z najniższą i najwyższą ceną - jako cenę podano wartość netto oferty tj. kwotę 88.500 zł, zamiast wartości brutto 108.855 zł. Stanowi to uchybienie, ponieważ zgodnie z art. 2 pkt 1) ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Pzp (j.t. Dz.U.2010.113.759. ze zm.) cenę należy rozumieć zgodnie z wykładnią art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 5 lipca 2001 r. o cenach (Dz. U. Nr 97, poz. 1050 ze zm.) tj. w tym przypadku z uwzględnieniem wartości podatku VAT.

Realizacja umowy:

W dniu 10 czerwca 2013 r. pomiędzy Teatrem im. Stefana Żeromskiego w Kielcach a TANDEM Sp. z o. o. z s. Będzinie, reprezentowaną przez prokurenta [REDAKTED]

██████████, zawarto umowę w sprawie sprzedaży samochodu Renault Trafic Grand Passenger Black Edition 9-os. 2.0 dCi 115 w kolorze nadwozia: lakier metalizowany 266-stalowoszary w wyposażeniu zgodnym z SIWZ stanowiącą załącznik do umowy i ofertą przetargową.

Wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy ustalono w wysokości 108.855 zł brutto zgodnie z ceną przedstawioną w złożonej w postępowaniu ofercie.

W § 3 umowy określono, że: „*Termin wykonania zamówienia upływa z dniem 15 listopada 2013 roku. Zamawiający odbierze osobiście przedmiot umowy w siedzibie Wykonawcy. Wydanie przedmiotu zamówienia zostanie potwierdzone protokołem zdawczo – odbiorczym podpisanym przez obie strony*”.

Zgodnie z treścią protokołu odbioru końcowego samochodu marki Renault Trafic w dniu 16.09.2013r. zapisano, że firma TANDEM Sp. z o. o. z siedzibą w Będzinie realizując postanowienia umowy z dnia 10.06.2013r. przekazała dla Teatru im. St. Żeromskiego w Kielcach samochód marki Renault Trafic Grand Passenger Black Edition 9-os. 2.0 dCi 115 w kolorze nadwozia: lakier metalizowany 266-stalowoszary. W protokole Dostawca oświadczył, między innymi, że zgodnie z podpisaną umową samochód jest fabrycznie nowy, posiada dokumenty gwarancyjne i inne, niezbędne do zarejestrowania i użytkowania oraz że numery fabryczne są zgodne z dokumentami dostarczonymi wraz z pojazdem, a wyposażenie samochodu jest identyczne z ofertą i spełnia wymagania SIWZ. Na protokole widnieje podpis Dostawcy przekazującego przedmiot zamówienia, jak i podpis Kierownika Technicznego - Pana Jacka Pomarańskiego - odbierającego samochód w imieniu Zamawiającego.

W dniu 16.09.2013r. Sprzedawca: TANDEM Sp. z o. o. z s. w Będzinie wystawił dla Teatru fakturę VAT nr 615264 za zakup samochodu marki Renault Trafic Grand Passenger Black Edition 9-os. 2.0 dCi 115 w kolorze nadwozia: lakier stalowoszary w kwocie 108.855 zł. brutto. Na fakturze zapisano „płatne przelewem w terminie 14 dni od daty wystawienia rachunku. Termin płatności: 30.09.2013r.”. Zgodnie z WB nr 182 z dnia 26.09.2013r. do rachunku bieżącego 84 1050 1416 1000 0005 0000 0120 ING Bank Śląski S. A. w Katowicach kwotę 108.855 zł. wpłacono na rachunek dostawcy w dniu 26.09.2013r.

*Dokumentacja kontrolna str. 443 do str. 498*

**II. Prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS i prowadzenia działalności socjalnej stosownie do ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.**

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości naliczenia wysokości odpisu na ZFŚS za 2013 rok,
- przestrzegania terminów odprowadzenia w 2013 roku na rachunek bankowy ZFŚS równowartości dokonanych odpisów,
- ustalenia w zakresie obowiązującego w jednostce regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- ustalenia w zakresie udzielanych świadczeń socjalnych.

**Prawidłowość naliczenia wysokości odpisu na ZFŚS za 2013 rok**

W celu ustalenia, czy odpis został naliczony w prawidłowej wysokości zwrócono się do kontrolowanego o przedłożenie sposobu jego wyliczenia.

Z udostępnionego kontrolującemu dokumentu: „Naliczenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2013 roku według przeciętnej planowanej liczby osób zatrudnionych i emerytów, rencistów w Teatrze im. Stefana Żeromskiego w Kielcach” sposobu wyliczenia wynika, że osoby uprawnione do korzystania z ZFŚS to:

- liczba pracowników wg planowanego zatrudnienia w 2013 r. – 65 osób,
- liczba emerytów i rencistów objętych opieką wg. stanu na 31.03.2013 r. – 39 osób.

Zgodnie z art. 5b ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 poz. 592 ze zm.) „W 2013 r. przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, o którym mowa w art. 5 ust. 2, należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2010 r. ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 5 ust. 7”.

Stosownie do Obwieszczenia Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 lutego 2011 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010 r. i w drugim półroczu 2010 r., wynagrodzenie to w II półroczu osiągnęło wartość 2.917,14 zł. i powinno - zgodnie z cytowanym art. 5b ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń - stanowić kwotę bazową do naliczenia odpisu na 2013 r.

Po przeliczeniu ( $2.917,14 \text{ zł} \times 37,5\%$ ) wysokość odpisu na jednego zatrudnionego powinna wynosić 1.093,93 zł.

Wyliczenie: 65 osób (etatów)  $\times$  1.093,93 zł = 71.105,45 zł

Dla emerytów i rencistów zgodnie z art.5 ust.5 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych ( Dz. U. z 2012 poz. 592 ze zm.) zwiększono Fundusz o 6.25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego ( $2.917,14 \times 6,25\%$ ) – wysokość odpisu powinna wynosić 182,32 zł na osobę.

Wyliczenie: 39 osób  $\times$  182,32 zł = 7.110,48 zł

W związku z powyższym, wysokość odpisu na 2013 rok od prognozowanego zatrudnienia wyniosła 78.215,93 zł.

#### Przestrzeganie terminów odprowadzenia w 2013 roku na rachunek bankowy ZFŚS równowartości dokonanych odpisów

Stosownie do art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisów.

Pani Elżbieta Pędzik – Z-ca Dyrektora Teatru złożyła pisemną informację o tym, jak przebiegało przekazanie równowartości dokonanych odpisów ZFŚS za 2013 rok:

*„Przekazanie środków przez Teatr dokonywane było w sposób następujący:*

- 1. kwota 30 000,00 zł w dniu 9.01.2013 r. – wyciąg bankowy 6,*
- 2. kwota 17 943,00 zł w dniu 26.03.2013 r. – wyciąg bankowy 25 (kompensata należnego przekazania środków z pobraniem na wypłatę świadczeń okolicznościowych netto dla pracowników dokonanych przelewami),*
- 3. kwota 7 292,00 zł w dniu 26.03.2013 r. – raport kasowy 6 KW 38 (kompensata należnego przekazania środków z pobraniem na wypłatę świadczeń okolicznościowych netto dla pracowników dokonanych gotówką),*
- 4. kwota 22 980,93 zł w dniu 28.05.2013 r. – wyciąg bankowy 102.*

*Łącznie stanowiło to kwotę 78 215,93 zł tj. 100% rocznego naliczenia na fundusz socjalny wg planowanego stanu zatrudnienia w 2013 r.*



*Przeprowadzona w okresie od 11.06.2013 r. do 05.07.2013 r. kontrola finansowa wskazała na konieczność stosowania czystości zapisów tj. przelewania naliczonych środków funduszu socjalnego na wyodrębniony rachunek zgodnie z obowiązującymi przepisami, a następnie pobierania środków na wypłatę świadczeń bezpośrednio z konta socjalnego. Ze względu na fakt, iż kompensowanie naliczenia z wypłatami świadczeń w 2013 roku miało już miejsce, podjęto decyzję o zwrocie w dniu 30.09.2013 r. kompensat oraz poprawne przelanie środków na rachunek socjalny do wysokości 100% rocznego naliczenia w terminie płatności raty końcowej funduszu na konto socjalne.”.*

Z ewidencji analitycznej konta 132-01 – „Rachunek ZFŚS” za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 wynika, że przekazanie naliczonego odpisu na rachunek bankowy Funduszu jednostki przedstawiało się następująco:

- w dniu 9.01.2013 r. z rachunku bieżącego jednostki przelano środki na rachunek ZFŚS w wysokości 30.000,00 zł (WB nr 6 rachunku bieżącego z dnia 09.01.2013 r. – treść operacji: naliczenie środków),
- w dniu 28.05.2013 r. z rachunku bieżącego jednostki przelano środki na rachunek ZFŚS w wysokości 22.980,93 zł (WB nr 102 rachunku bieżącego z dnia 28.05.2013 r. – treść operacji: refundacja środków),
- w dniu 30.09.2013 r. z rachunku bieżącego jednostki przelano środki na rachunek ZFŚS w wysokości 48 215,93 zł (WB nr 184 rachunku bieżącego z dnia 30.09.2013 r. – treść operacji: naliczenie środków),
- w dniu 30.09.2013 r. z rachunku ZFŚS przekazano na rachunek bieżący jednostki środki w wysokości 25 235,00 zł (WB nr 184 rachunku bieżącego z dnia 30.09.2013 r. – treść operacji: zwrot refundacji Święta Wielkanocne),
- w dniu 30.09.2013 r. z rachunku ZFŚS przekazano na rachunek bieżący jednostki środki w wysokości 22 980,93 zł (WB nr 184 rachunku bieżącego z dnia 30.09.2013 r. – treść operacji: zwrot refundacji).

Z powyższego wynika, że jednostka do dnia 31.05.2013 r. przekazała na konto bankowe ZFŚS kwotę 52 980, 93 zł, co stanowi 67,74 % równowartości naliczonego odpisu.

Z informacji złożonej przez Z-cę Dyrektora oraz dokumentacji księgowej ustalono, że środki socjalne, w wysokości 25 235,00 zł, stanowiły świadczenia okolicznościowe wypłacone dla pracowników z okazji Świąt Wielkanocnych. Kwota 17 943,00 zł została przekazana na rachunki pracowników przelewami w dniu 26.03.2013 r. bezpośrednio

z rachunku bieżącego jednostki (WB nr 61 z dnia 26.03.2013 r. wystawiony przez ING Bank Śląski S.A.), natomiast kwotę 7 292,00 zł wypłacono gotówką z kasy głównej jednostki 18 pracownikom Teatru w dniu 31.03.2013 r. (RK nr 6 kasy głównej za okres od 18.03.2013 do 31.03.2013 r.).

Z powyższego wynika, że kwota 25 235,00 zł stanowiąca świadczenie socjalne, nie została przekazana na rachunek bankowy ZFŚS, lecz bezpośrednio wypłacona pracownikom z rachunku bieżącego jednostki do dnia 31.05.2013 r. przelewami lub gotówką w kasie teatru.

W związku z tym, że faktyczne zatrudnienie na dzień 31 grudnia 2013 roku wyniosło 65,12 etatów oraz 39 osób emerytów i rencistów sporządzono korektę rocznego odpisu zwiększając go o kwotę 131,27 zł.

Z ewidencji analitycznej konta 851 – „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. wynika, że jednostka dokonała naliczenia odpisu na ZFŚS na 2013 r. w wysokości  $78.215,93 + 131,27 = 78\,347,20$  zł.

*/Dokumentacja kontrolna od str. 1 do str. 27/*

#### Naliczenie odpisu na ZFŚS na 2014 rok

W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 9.08.2013 r. z kontroli przeprowadzonej w Teatrze w okresie od 11 czerwca do 5 lipca 2013 r. zalecono przekazywać całość naliczonego odpisu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na wyodrębnione konto bankowe ZFŚS zgodnie z art. 6 ust.2 Ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz. U. 2012.592. j.t.).

W celu sprawdzenia realizacji wydanych zaleceń pokontrolnych sprawdzono naliczenie odpisu ZFŚS na 2014 r. i przestrzeganie terminów odprowadzenia w 2014 roku na rachunek bankowy ZFŚS równowartości dokonanych odpisów.

Z udostępnionego kontrolującemu dokumentu: „Naliczenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2014 roku według przeciętnej planowanej liczby osób zatrudnionych i emerytów, rencistów w Teatrze im. Stefana Żeromskiego w Kielcach” sposobu wyliczenia wynika, że osoby uprawnione do korzystania z ZFŚS to:

- liczba pracowników wg planowanego zatrudnienia w 2014 r. – 65 osób,
- liczba emerytów i rencistów objętych opieką wg. stanu na 31.03.2014 r. – 38 osób.



Zgodnie z art. 5c ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 poz. 592 ze zm.) „W 2014 r. przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, o którym mowa w art. 5 ust. 2, należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2010 r. ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 5 ust. 7”.

Stosownie do Obwieszczenia Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 lutego 2011 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010 r. i w drugim półroczu 2010 r., wynagrodzenie to w II półroczu osiągnęło wartość 2.917,14 zł. i powinno - zgodnie z cytowanym art. 5c ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń - stanowić kwotę bazową do naliczenia odpisu na 2014 r.

Po przeliczeniu ( $2.917,14 \text{ zł} \times 37,5\%$ ) wysokość odpisu na jednego zatrudnionego powinna wynosić 1.093,93 zł.

Wyliczenie:  $65 \text{ osób} \times 1.093,93 \text{ zł} = 71.105,45 \text{ zł}$

Dla emerytów i rencistów zgodnie z art.5 ust.5 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 poz. 592 ze zm.) zwiększono Fundusz o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego ( $2.917,14 \times 6,25\%$ ) – wysokość odpisu powinna wynosić 182,32 zł na osobę.

Wyliczenie:  $38 \text{ osób} \times 182,32 \text{ zł} = 6.928,16 \text{ zł}$

W związku z powyższym, wysokość odpisu na 2014 rok od prognozowanego zatrudnienia wyniosła 78.033,61 zł.

#### Przestrzeganie terminów odprowadzenia w 2014 roku na rachunek bankowy ZFŚS równowartości dokonanych odpisów

Z ewidencji analitycznej konta 132-01 „Rachunek ZFŚS” za okres od 01.01.2014 do 31.08.2014 r. oraz przedstawionych wyciągów bankowych wynika, że przekazanie równowartości odpisów ZFŚS na rachunek bankowy ZFŚS w 2014 roku przedstawiało się następująco:

1. kwota 20 000,00 zł została przekazana przelewem z rachunku bieżącego na rachunek ZFŚS w dniu 3.01.2014 r. – wyciąg bankowy nr 2 rachunku bieżącego z dnia 03.01.2014 r. – treść operacji: naliczenie środków,

2. kwota 10 000,00 zł została przekazana przelewem z rachunku bieżącego na rachunek ZFŚS w dniu 04.02.2014 r. – wyciąg bankowy nr 23 rachunku bieżącego z dnia 04.02.2014 r. – treść operacji: naliczenie środków,
3. kwota 20 000,00 zł została przekazana przelewem z rachunku bieżącego na rachunek ZFŚS w dniu 28.02.2014 r. – wyciąg bankowy nr 41 rachunku bieżącego z dnia 28.02.2014 r. - treść operacji: naliczenie środków,
4. kwota 10 000,00 zł została przekazana przelewem z rachunku bieżącego na rachunek ZFŚS w dniu 11.04.2014 r. – wyciąg bankowy nr 71 rachunku bieżącego z dnia 11.04.2014 r. - treść operacji: naliczenie środków,
5. kwota 18 033,61 zł została przekazana przelewem z rachunku bieżącego na rachunek ZFŚS w dniu 01.07.2014 r. – wyciąg bankowy nr 124 rachunku bieżącego z dnia 01.07.2014 r. – treść operacji: naliczenie środków.

Łącznie stanowi to kwotę 78 033,61 zł tj. 100% rocznego naliczenia na fundusz socjalny wg planowanego stanu zatrudnienia w 2014 r.

Z powyższego zestawienia wynika, że wysokość rocznego prognozowanego odpisu na ZFŚS za 2014 rok została przekazana w ustawowym terminie, tj. do dnia 30 września 2014 roku, przy czym do dnia 31 maja 2014 r. przekazano równowartość 75% rocznego odpisu.

*/Dokumentacja kontrolna od str. 28 do str. 41/*

#### Ustalenia w zakresie obowiązującego w jednostce regulaminu świadczeń socjalnych.

Zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 2012, poz. 592 ze zm.): „Art. 8. 1. Przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu. 2. Zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu, z uwzględnieniem ust. 1, oraz zasady przeznaczania środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej określa pracodawca w **regulaminie** ustalonym zgodnie z art. 27 ust. 1 albo z art. 30 ust. 5 ustawy o związkach zawodowych. Pracodawca, u którego nie działa zakładowa organizacja związkowa, uzgadnia regulamin z pracownikiem wybranym przez załogę do reprezentowania jej interesów”.

W 2013 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Teatrze wprowadzony Zarządzeniem nr 7/2009 Dyrektora Naczelnego i Artystycznego Teatru im. Stefana Żeromskiego w Kielcach z dnia 1.06.2009 r.

Według pkt III w/w regulaminu, środki ZFŚS przeznaczone są na:

- 1) pomoc rzeczową przyznawaną osobom znajdującym się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej, zdrowotnej,
- 2) zapomogi pieniężne bezzwrotne,
- 3) dofinansowanie wypoczynku urlopowego osobom uprawnionym organizowanego we własnym zakresie tzw. „wczasów pod gruszą”,
- 4) dofinansowanie krajowego i zagranicznego, zorganizowanego wypoczynku dzieci i młodzieży w formie kolonii, zimowisk, obozów, kolonii tzw. „zielona szkoła”,
- 5) dofinansowanie sobotnio-niedzielnego zorganizowanego wypoczynku dla grup stanowiących co najmniej 20% ogółu zatrudnionych pracowników,
- 6) finansowanie działalności kulturalno-oświatowej w postaci zakupu biletów/karnetów wstępu na imprezy artystyczne, kulturalne, rozrywkowe i sportowe oraz sprzętu sportowego do wspólnego użytku (tj. dla grup stanowiących co najmniej 20% ogółu zatrudnionych),
- 7) imprezy okolicznościowe okazjonalne (Dzień Kobiet, Dzień Mężczyzn, Dzień Dziecka, święta narodowe i religijne),
- 8) pożegnanie emerytów odchodzących na emeryturę lub rentę,
- 9) nekrologi, ogłoszenia itp. związane ze śmiercią emerytów i rencistów byłych pracowników Teatru,
- 10) pożyczki zwrotne na cele mieszkaniowe.

Według pkt V regulaminu ZFŚS:

1. Przyznanie i wysokość pomocy (dofinansowania) ze środków Funduszu uzależniona jest od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej,
2. Świadczenia udzielane są na wniosek osób uprawnionych i mają charakter uznaniowy,
3. Podstawą do przyznania ulgowych usług i świadczeń stanowi dochód przypadający na osobę w rodzinie, wskazany w oświadczeniu pracownika,
4. Podstawą ustalenia średniego dochodu przypadającego na członka rodziny są: łączne dochody brutto współmałżonków oraz członków rodziny uprawnionych

do korzystania z Funduszu z 3 miesięcy lub z roku (zeznanie podatkowe za rok poprzedni) poprzedzających wniosek o uzyskanie świadczenia socjalnego.

5. Pomoc z Funduszu przyznawana będzie do wysokości posiadanych środków według następujących kryteriów:
- a) dopłata do wypoczynku urlopowego osobom uprawnionym organizowanego we własnym zakresie tzw. „wczasów po gruszą” jeden raz na dwa lata w wysokości określonej w Załączniku nr 1 do niniejszego regulaminu,
  - b) dofinansowanie krajowego i zagranicznego, zorganizowanego wypoczynku dzieci i młodzieży w formie kolonii, zimowisk, obozów, kolonii tzw. „zielona szkoła”, jeden raz na dwa lata w wysokości określonej w Załączniku nr 2 do niniejszego regulaminu,
  - c) pomoc rzeczowa i finansowa przyznawana będzie uznaniowa w zależności od indywidualnej sytuacji osoby ubiegającej się o pomoc.

W Załączniku nr 3 do Regulaminu ZFŚS z dnia 1.06.2009 r. określono maksymalną wysokość pożyczki na cele mieszkaniowe przyznawanej z ZFŚS.

Stawki dopłat do wypoczynku są na bieżąco aktualizowane. W 2013 roku obowiązywały stawki dopłat do wypoczynku określone w Załącznikach nr 1 i nr 2 do Regulaminu ZFŚS Teatru im. Stefana Żeromskiego w Kielcach z dnia 25.05.2012 roku oraz Załącznikach nr 1 i nr 2 z dnia 12.06.2013 roku.

Regulamin ZFŚS, jak również załączniki do Regulaminu, aktualizowane corocznie, zawierają podpis przedstawiciela pracowników, jako dowód uzgodnienia jego treści z przedstawicielem załogi, co jest wymagane w art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592), zgodnie z którym pracodawca, u którego nie działa zakładowa organizacja związkowa, uzgadnia regulamin z pracownikiem wybranym przez załogę do reprezentowania jej interesów.

W dniu 19 marca 2013 roku pracownicy złożyli oświadczenia o przychodach uzyskanych w 2012 roku. Na oświadczeniach została podana kwota przychodów w przypadkach, gdy średni przychód na 1 członka rodziny w 2012 roku nie przekroczył 1400 zł brutto. Jeżeli średni przychód na 1 członka rodziny w 2012 roku przekroczył 1400 zł brutto, w przeważającej części oświadczeń nie zostały podane kwoty przychodów, tylko podpisane zostało przez pracownika oświadczenie, że średni przychód na 1 członka rodziny w 2012 r. przekroczył 1400,00 złotych brutto na osobę. Niektórzy pracownicy Teatru nie złożyli

wymaganych oświadczeń i wówczas przy wypłacie świadczeń z ZFŚS zostały przyjęte najniższe stawki dopłat określone w załączniku nr 1 do Regulaminu ZFŚS.

Zgodnie z pkt V ppkt 3 obowiązującego w jednostce Regulaminu ZFŚS „podstawą do przyznania ulgowych usług i świadczeń stanowi dochód przypadający na osobę w rodzinie, wskazany w oświadczeniu pracownika”. W związku z tym, należy w regulaminie ZFŚS wprowadzić zapisy dotyczące postępowania w przypadku, gdy pracownik nie złoży oświadczenia o dochodach uzyskanych w roku poprzedzającym przyznawanie świadczeń z ZFŚS. Pracodawca ma prawo domagać się od pracownika udzielenia informacji i odmowa ich złożenia może skutkować nieprzyznaniem świadczenia (jeżeli stanowi tak regulamin ZFŚS), bądź też skutkować może przyznaniem świadczenia w najniższej wysokości (jak ma to miejsce w jednostce). Należy umieścić w Regulaminie ZFŚS zapis o konsekwencjach niezłożenia oświadczeń o dochodach przez pracowników jednostki.

Jak opisano powyżej, w obowiązującym Regulaminie ZFŚS istnieje zapis, że „podstawą do przyznania ulgowych usług i świadczeń stanowi **dochód** przypadający na osobę w rodzinie, wskazany w oświadczeniu pracownika”, natomiast pracownicy złożyli oświadczenia o **przychodach** uzyskanych w 2012 r. Należy ujednolicić zapisy w regulaminie i wzorze oświadczeń składanych przez pracowników.

Wszystkie oświadczenia zostały potwierdzone w dziale finansowo-płacowym przez specjalistę ds. płac – panią Annę Kozieł.

Ustalono, że dla działalności socjalnej prowadzony jest rachunek bankowy nr 83 1050 1416 1000 0005 0000 0138 otwarty w ING Bank Śląski S.A. z siedzibą w Katowicach Oddział w Kielcach na podstawie zawartej w tym przedmiocie umowy z dnia 1 grudnia 1992 roku, zmienionej aneksem nr 6 z dnia 10.09.2008 roku.

Saldo końcowe na rachunku bankowym funduszu na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiło 193,93 zł (WB dnia 31.12.2012 r.), a jak również saldo początkowe na dzień 1 stycznia 2013 roku wynosiło 193,93 zł (WB nr 1 z dnia 09.01.2013 r.). Saldo na rachunku bankowym funduszu na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiło 2 425,86 zł (WB nr 62 z dnia 31.12.2013 r.).

Salda z rachunków bankowych są zgodne z zestawieniem obrotów i sald konta 132-01 „Rachunek ZFŚS” na dzień 1 stycznia i 31 grudnia 2013 roku.

Stosownie do rozdziału III pkt 10 Instrukcji kasowej, stanowiącej załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 8/2008 Dyrektora Naczelnego i Artystycznego Teatru im. Stefana Żeromskiego w Kielcach z dnia 14 lipca 2008 roku, obowiązująca od dnia 1 lipca 2008 roku „kasjer prowadzi oddzielne raporty kasowe dla następujących podręcznych kas Teatru:

- a) kasa główna Teatru,
- b) kasa zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- c) kasa kaucji mieszkaniowych.”

Jak wynika z przedłożonych do kontroli raportów kasowych prowadzonych dla ZFŚS w trakcie roku 2013 sporządzono 14 raportów kasowych od nr RK 1 do nr RK 14.

*/Dokumentacja kontrolna od str. 42 do str. 127/*

#### Wydatkowanie w 2013 roku środków z ZFŚS.

W dokumencie z dnia 12.04.2013 r. „Plan działalności socjalnej Teatru im. Stefana Żeromskiego w Kielcach w 2013 r.” podpisanym przez Dyrektora Naczelnego i Artystycznego jednostki – Pana Piotra Szczerskiego i zaakceptowanym przez Przedstawiciela pracowników – zawarto planowane przychody środków Funduszu i planowane wydatki na działalność socjalną w 2013 roku.

W poniższej tabeli zestawione zostały planowane przychody i wydatki środków ZFŚS oraz faktycznie poniesione kwoty wydatków środków ZFŚS w 2013 r.

Lp.	Przeznaczenie środków funduszu w 2013 roku	Kwota planowana  /wg sporządzonego na piśmie w dniu 12.04.2013r. „Planu działalności socjalnej Teatru im. Stefana Żeromskiego w Kielcach w 2013 r. ” zaakceptowanego przez przedstawiciela pracowników/ <b>na dany cel socjalny</b>	Faktycznie poniesiona kwota  /zgodnie ze sporządzoną w toku kontroli informacją „Gospodarowanie środkami funduszu”/ <b>na dany cel socjalny</b>
I.	PRZYCHODY RAZEM	79.000,00 zł	79.372,19 zł
II.	WYDATKI, w tym:		
1	Wczasy pod gruszą + kolonie, obozy	22.000,00 zł	21.842,00 zł



2	Świadczenia okolicznościowe z okazji Świąt Wielkanocnych	25.000,00 zł	25.550,00 zł
3	Świadczenia okolicznościowe z okazji Świąt Bożego Narodzenia	20.000,00 zł	20.984,00 zł
4	Paczki mikołajkowe	3.000,00 zł	2.928,00 zł
5	Dofinansowanie do rekreacji i wypoczynku (zajęcia fitness)	11.000,00 zł	10.835,00 zł
6	Pożegnanie emerytów	1.000,00 zł	600,00 zł
7	Zapomogi	2.000,00 zł	2.100,00 zł
	<b>Ogółem wydatki:</b>	<b>84.000,00 zł</b>	<b>84.839,00 zł</b>

Wydatki zgodne z ewidencją analityczną konta 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” z okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 r.

Jak wynika z powyższego zestawienia, ostatecznie, w 2013 roku wydatki funduszu socjalnego przekroczyły jego przychody, co jak wynika z informacji przedstawionej przez panią Elżbietę Pędzik –Z-cę Dyrektora Teatru, spowodowało m.in. zmniejszenie środków z przeznaczeniem na udzielanie pożyczek mieszkaniowych.

*/Dokumentacja kontrolna od str. 128 do str. 135 oraz str.5 i 6 /*

W toku kontroli analizowano dokumenty stanowiące o sposobie wydatkowania środków z ZFŚS na dofinansowanie w 2013 roku wypoczynku dla pracowników i ich dzieci, świadczenia okolicznościowe z okazji Świąt Wielkanocnych oraz paczki mikołajkowe dla uprawnionych dzieci pracowników teatru.

#### **Dofinansowanie wypoczynku tzw. „wczasów pod gruszą” oraz obozów dla dzieci.**

(zaplanowano wydatki w tej kategorii w kwocie 22.000 zł., faktycznie zrealizowano w kwocie 21.842,00 zł.).

W Załączniku nr 1 do Regulaminu zapisano, że:

- Dopłata do wypoczynku urlopowego zorganizowanego we własnym zakresie tzw. „wczasów pod gruszą” przysługuje uprawnionym osobom jeden raz na 2 lata. W 2013 roku do dopłaty uprawnieni są pracownicy Teatru zatrudnieni w ramach umów o pracę i ich uprawnione dzieci, którzy nie korzystali z dopłaty w 2012 roku.
- Do dopłaty uprawnione są dzieci pracowników do 18-ego roku życia i powyżej, jeżeli się uczą, lecz nie dłużej niż do ukończenia 20 roku życia.
- Czas wypoczynku, na który przysługuje dopłata wynosi 14 dni, warunkiem przyznania dopłaty jest przebywanie na urlopie wypoczynkowym przez co najmniej 14 dni kalendarzowych.
- ustalono następujące stawki dopłat do wypoczynku urlopowego osobom uprawnionym do organizowanego we własnym zakresie tzw. „pod gruszą” w 2013 roku zależnie od przypadającego dochodu na 1 osobę w rodzinie, i tak:
  - dla pracowników o średnich dochodach brutto do 1.400 zł /włącznie/ stawka dzienna dopłaty wynosi:
    - dla pracownika - 50,00 zł
    - dla członka rodziny /dziecko/ - 25,00 zł
  - dla pracowników o średnich dochodach brutto powyżej 1.400 zł stawka dzienna dopłaty wynosi:
    - dla pracownika - 46,00 zł
    - dla członka rodziny /dziecko/ - 23,00 zł
- w załączniku nr 2 do Regulaminu ustalono stawki dopłat do obozów i kolonii dla uprawnionych dzieci pracowników Teatru im. Stefana Żeromskiego w Kielcach na 2013 rok, i tak:
  - jeżeli dochód brutto na członka rodziny wynosi do 1400 zł - procentowy wskaźnik dopłaty do kosztów obozu/kolonii wynosi 50%,
  - jeżeli dochód brutto na członka rodziny wynosi powyżej 1400 zł - procentowy wskaźnik dopłaty do kosztów obozu/kolonii wynosi 30%.

W 2013 roku wypłacone zostało dofinansowanie do wypoczynku urlopowego organizowanego we własnym zakresie tzw. „wczasów pod gruszą” dla 29 pracowników teatru oraz dla 9 uprawnionych dzieci pracowników.

Pani Elżbieta Pędzik – Z-ca Dyrektora Teatru przekazała kontrolującemu informację, jak wygląda procedura udzielania dopłat do wypoczynku organizowanego w ramach tzw.

„wczasów pod gruszą”. Z udzielonej informacji wynika, że: „Dopłata do wypoczynku urlopowego osobom uprawnionym organizowanego we własnym zakresie tzw. „wczasów pod gruszą” przysługuje jeden raz na dwa lata. Wysokość dopłaty jest uzależniona od średniego dochodu przypadającego na członka rodziny. W 2013 roku dochód ustalany został na podstawie rocznego dochodu rodziny pracownika za 2012 r. według oświadczeń o dochodach na drukach wydanych przez zakład pracy. Przebieg procedury:

1. Dział kadr przed rozpoczęciem sezonu urlopowego (urlopy + odbiory nadpracowanych dni) przekazuje do działu księgowości listę pracowników uprawnionych do otrzymania wczasów pod gruszą.
2. Księgowość w oparciu o złożone przez pracowników na początku roku oświadczenia o dochodach w rodzinie – sporządza w oparciu o aktualnie obowiązujące na dany rok stawki dopłat określone w załączniku nr 1 do regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych listę dopłat.
3. W przypadku braku złożenia przez pracowników oświadczeń o dochodach, za zgodą dyirekcji, przyjmuje się dla nich stawki dopłat najniższe określone w załączniku nr 1.
4. W przypadku przedstawienia przez pracowników rachunku potwierdzającego krajowy lub zagraniczny, zorganizowany wypoczynek dzieci i młodzieży w formie kolonii, zimowisk, obozów, kolonii tzw. „zielona szkoła”, dział księgowości ustala stawkę dopłaty w oparciu o aktualny na dany rok załącznik 2 do regulaminu zakładowego funduszu świadczeń. Dopłata do rąk pracownika następuje w oparciu o sporządzoną listę do wypłaty.”

W toku kontroli ustalono:

1. Tak jak wynika z informacji pani Elżbiety Pędzik – Z-cy Dyrektora, w dniu 10.06.2013 r. Pani Marta Rytel-Kuc – Specjalista ds. Kadr i Sekretariatu Teatru sporządziła Listę pracowników uprawnionych do otrzymania tzw. „Wczasów pod gruszą” z ZFŚS w 2013 r. Według wymienionej listy, uprawnionych do otrzymania dofinansowania tzw. wczasów pod gruszą było 29 pracowników teatru oraz 11 dzieci pracowników.

W liście zostały podane nazwiska i imiona pracowników, nazwiska i imiona uprawnionych dzieci pracowników oraz okres urlopu wypoczynkowego przypadający na miesiące lipiec i sierpień 2013 r. W dziale finansowo-księgowym odręcznie została wpisana kwota dofinansowania dla pracownika i uprawnionego dziecka oraz zsumowana kwota brutto dofinansowania.

2. W dniu 17.06.2013 r. specjalista ds. płac – pani Anna Kozieł sporządziła listę wypłat świadczeń z ZFŚS tzw. „wczasów pod gruszą” czerwiec 2013 na ogólną kwotę brutto 21 182,00 zł, w tym: podatek: 3 815,00 zł, kwota netto: 17 367,00 zł ( 12 741,00 zł – przelew na ROR, 4 626,00 zł – do wypłaty z kasy).

Lista została zatwierdzona pod względem rachunkowym przez p.o. Głównego Księgowego – panią Czesławę Śmiech oraz pod względem merytorycznym przez Dyrektora Naczelnego i Artystycznego – pana Piotra Szczerskiego.

3. W dniu 19.06.2013 r. zostały dokonane przelewy z rachunku bankowego ZFŚS na rachunki indywidualne dla 21 pracowników (WB nr 26 rachunku ZFŚS z dnia 19.06.2013 r.) w kwocie 12 741,00 zł.

W dniu 19.06.2013 r. zostały wypłacone również świadczenia tzw. „wczasów pod gruszą” z kasy ZFŚS dla 7 pracowników teatru w kwocie 4 626,00 zł (KW 00014/2013 z 19.06.2013 r.). Pracownicy złożyli podpisy na liście potwierdzające odbiór gotówki z kasy. Wypłata została zaewidencjonowana w raporcie kasowym nr 6 za okres od 01.06.2013. do 30.06.2013 r. kasy ZFŚS pod poz. 5 w dniu 19.06.2013 r.

4. W 2013 roku zostało wypłacone dofinansowanie do obozu tanecznego dla [REDAKTOWANO] – córki pracownika teatru - pani Edyty Kaniowskiej.

Pracownik przedłożył rachunek Nr 3/VI/2013 z dnia 06.08.2013 r. na kwotę 1320 zł wystawiony przez Klub Taneczny „Brawura Kobyłka” Kobyłka ul. Wieniawskiego 12 za pobyt córki p. Kaniowskiej [REDAKTOWANO] na obozie tanecznym w Ełku w okresie od 8-18.08.2013 r.

Dofinansowanie w kwocie 660,00 zł (50% kwoty 1320,00 zł) zostało wypłacone z kasy ZFŚS w dniu 27.08.2013 r. (KW 00018/2013 z dnia 27.08.2013 r.) na podstawie *Decyzji w sprawie dofinansowania do kolonii i obozów dzieci pracowników w 2013 roku* z dnia 26.08.2013 roku, zatwierdzonej pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez p.o. głównego księgowego i z-cę dyrektora jednostki. Wypłata została zaewidencjonowana w raporcie kasowym RK nr 10 poz. 3 za okres od 26.08.2013 do 31.08.2013 r. kasy ZFŚS.

5. Wymienione operacje zostały zaewidencjonowane na kontach i są zgodne z wydrukami ewidencji analitycznych konta 101-03 „Kasa ZFŚS”, konta 132-01 „Rachunek ZFŚS”.
6. Wypłacone kwoty są zgodne ze stawkami dopłat do wypoczynku urlopowego osobom uprawnionym do organizowanego we własnym zakresie tzw. „pod gruszą” w 2013 r.,

zaktualizowanymi w dniu 12.06.2013 r. wprowadzonymi w załączniku nr 1 do Regulaminu ZFŚS.

7. Dofinansowanie do obozu dla córki pani Edyty Kaniowskiej wypłacone zostało w kwocie obliczonej wg wskaźnika dopłaty ustalonego w załączniku nr 2 do Regulaminu ZFŚS zaktualizowanego w dniu 12.06.2013 r.
8. Zgodnie z Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych „warunkiem przyznania dopłaty jest przebywanie na urlopie wypoczynkowym przez co najmniej 14 dni kalendarzowych”.

W kontrolowanej jednostce dopłata do wypoczynku została wypłacona 19.06.2013 r., co zostało opisane powyżej. Według „Listy pracowników uprawnionych do otrzymania tzw. „Wczasów pod gruszą” z ZFŚS w 2013 r.” pracownicy przebywali na urloпах wypoczynkowych w miesiącach lipcu i sierpniu 2013 r., toteż w dniu dokonania wypłaty dofinansowania żaden z pracowników uwzględnionych w liście uprawnionych do otrzymania tegoż dofinansowania, nie przebywał na urlopie wypoczynkowym jednorazowo przez co najmniej 14 dni kalendarzowych.

Wskazane jest opracowanie wniosku o wypłatę dofinansowania do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie, gdyż w pkt V ppkt 2 Regulaminu ZFŚS jest napisane, że świadczenia udzielane są na wniosek osób uprawnionych i mają charakter uznaniowy. Każdy wniosek powinien zostać rozpatrzony, czy spełnione są warunki udzielenia dofinansowania dla pracownika. Szczegółowe zasady przyznawania tego świadczenia – w tym terminy składania wniosków przez osoby uprawnione oraz terminy wypłaty świadczenia – powinny być wskazane w regulaminie ZFŚS.

/Dokumentacja kontrolna od str. 136 do str. 157/

### **Świadczenie okolicznościowe z okazji Świąt Wielkanocnych.**

(zaplanowano wydatki w tej kategorii w kwocie 25.000 zł., faktycznie zrealizowano w kwocie 25.500,00 zł.).

W dniu 19 marca 2013 r. Dyrektor Naczelny i Artystyczny Teatru – Pan Piotr Szczerski wydał ogłoszenie o przyznaniu wszystkim pracownikom Teatru wg stanu zatrudnienia na dzień 1.03.2013 r. z ZFŚS świadczeń okolicznościowych z okazji Świąt Wielkanocnych w następującej wysokości:

- 1) przy dochodzie brutto do 1400,00 zł na osobę w gospodarstwie domowym – świadczenie wynosi 450,00 zł,
- 2) przy dochodzie brutto powyżej 1400,00 zł na osobę w gospodarstwie domowym – świadczenie wynosi 400,00 zł.

W dniu 26.03.2013 r. specjalista ds. płac – pani Anna Kozieł sporządziła listę wypłat świadczeń okolicznościowych z ZFŚS z okazji Świąt Wielkanocnych 2013 na ogólną kwotę brutto 25 500,00 zł, w tym: podatek: 315,00 zł, kwota netto: 25 235,00 zł ( 17 943,00 zł – przelew na ROR, 7 292,00 zł – do wypłaty z kasy). Lista została zatwierdzona pod względem rachunkowym przez p.o. Głównego Księgowego – panią Czesławę Śmiech oraz pod względem merytorycznym przez Dyrektora Naczelnego i Artystycznego – pana Piotra Szczerskiego.

W dniu 26.03.2013 r. zostały dokonane przelewy z rachunku bankowego bieżącego Teatru na rachunki indywidualne dla 45 pracowników (WB nr 61 rachunku bieżącego z dnia 26.03.2013 r.) w kwocie 17 943,00 zł.

W dniu 26.03.2013 r. zostały wypłacone również świadczenia okolicznościowe z okazji Świąt Wielkanocnych z kasy głównej teatru dla 18 pracowników w kwocie 7 292,00 zł (KW 00038/2013 z 26.03.2013 r.). Pracownicy złożyli podpisy na liście potwierdzające odbiór gotówki z kasy. Wypłatę zaewidencjonowano w raporcie kasowym nr 6 pod poz. 53 kasy głównej za okres od 18.03.2013 do 31.03.2013.

Wypłacone kwoty są zgodne ze stawkami świadczenia socjalnego ustalonymi w ogłoszeniu wydanym przez Dyrektora Naczelnego i Artystycznego Teatru z dnia 19 marca 2013 r. o przyznaniu wszystkim pracownikom Teatru z ZFŚS świadczeń okolicznościowych z okazji Świąt Wielkanocnych.

*/Dokumentacja kontrolna od str. 158 do str. 180/*

#### **Świadczenie okolicznościowe z ZFŚS – Paczki mikołajkowe dla dzieci pracowników za 2013 rok.**

(zaplanowano wydatki w tej kategorii w kwocie 3 000 zł, faktycznie zrealizowano w kwocie 2 928,00 zł.).



W toku kontroli ustalono, że:

1. W dniu 28.11.2013 r. specjalista ds. płac – pani Anna Koziel sporządziła listę wypłat świadczeń okolicznościowych z ZFŚS – „Paczki mikołajkowe dla dzieci pracowników za 2013” na ogólną kwotę brutto 2 928,00 zł, w tym: podatek: 528,00 zł, kwota netto: 2 400,00 zł. Lista została zatwierdzona pod względem rachunkowym przez p.o. Głównego Księgowego – panią Czesławę Śmiech oraz pod względem merytorycznym przez Z-cę Dyrektora – panią Elżbietę Pędzik.
2. Paczki mikołajkowe otrzymało 16 pracowników dla 24 dzieci urodzonych w latach 1997-2013. Pracownicy złożyli podpisy na sporządzonej w dniu 28.11.2013 r. liście „Świadczenia okolicznościowe z ZFŚS – paczki mikołajkowe dla dzieci pracowników za 2013 r.” potwierdzające odbiór paczek mikołajkowych o wartości 100,00 zł /za paczkę.
3. Wymienione w pkt. 1 i 2 listy wypłat świadczeń okolicznościowych z ZFŚS zostały podpisane przez przedstawiciela załogi, akceptującego dofinansowanie świadczenia z ZFŚS w postaci paczek mikołajkowych.
4. W dniu 22.11.2013 r. Pani Urszula Bandura pobrała z kasy ZFŚS zaliczkę w wysokości 2 400,00 zł na zakup artykułów spożywczych do paczek mikołajkowych (RK nr 13 poz. 3 za okres od 01.11.2013. do 30.11.2013 ). Rozliczenie zaliczki nastąpiło w dniu 28.11.2013 r. Pani Urszula Bandura przedstawiła faktury na łączną kwotę 2 399,00 zł. Kwota 0,01 gr została zwrócona do kasy ZFŚS.
5. Wysokość przyznanego świadczenia nie została uzależniona od sytuacji materialnej pracownika. Niezależnie od wysokości dochodów każdy uprawniony pracownik otrzymał paczkę mikołajkową o wartości 100 zł netto dla dziecka urodzonego w latach 1997-2013. Pani Elżbieta Pędzik - Z-ca Dyrektora Teatru poinformowała kontrolującego, że *„Corocznie organizowana jest w Teatrze ogólnie dostępna dla pracowników i ich rodzin oraz zainteresowanych innych osób – okazjonalna impreza okolicznościowa Świętego Mikołaja, podczas której wydawane są paczki mikołajkowe dla dzieci. Udział w kulturalnej imprezie bierze Mikołaj i inni aktorzy.”*

Wysokość świadczenia socjalnego w postaci dofinansowania paczek mikołajkowych powinna być uzależniona od sytuacji materialnej pracownika, gdyż wynika to z obowiązku stosowania przy udzielaniu pomocy socjalnej kryteriów, o których mowa w art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t. j. Dz. U. 2012. 592), jak również z pkt V ppkt 5 obowiązującego Regulaminu ZFŚS.

Wskazane jest, aby świadczenie socjalne w postaci dofinansowania paczek mikołajkowych dla dzieci pracowników jednostki zostało szczegółowo uregulowane w obowiązującym w jednostce regulaminie ZFŚS.

*Dokumentacja kontrolna od str. 181 do str. 194.*

Na tym protokół zakończono i po uprzednim odczytaniu podpisano. Protokół niniejszy zawiera 46 stron i 498 stron załączników stanowiących jego integralną część. Poinformowano Pana Dyrektora o przysługujących mu uprawnieniach do złożenia udokumentowanych wyjaśnień lub zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole w terminie 7 dni od daty jego podpisania. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono Dyrektorowi Jednostki. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod poz. 35.

Kontrolujący:

Kontrolowany:

GŁÓWNY SPECJALISTA

Anetta Pierzchała



GŁÓWNY SPECJALISTA

Agata Jaros



TEATR

Im. Stefana Żeromskiego  
25-507 Kielce, ul. Sienkiewicza 32  
tel.cent. (041) 34-460-48, tel./fax 34-447-63  
NIP 6571 006022

Dyrektor Teatru

Piotr Szczerski

p.o Główny Księgowy

Czesław Smiech

Z-ca DYREKTORA

Elżbieta Będzik

Kielce, 14.01. stycznia 2015 r.

data podpisania protokołu



TEATR IM. STEFANA ŻEROMSKIEGO W KIELCACH

25-507 Kielce, ul. Sienkiewicza 32

Kielce, dnia 16 stycznia 2015r.

DN 39/2015

Biurowo Kontroli  
Urzędu Marszałkowskiego  
w Kielcach

BIURO KONTROLI  
wpłynęło dnia 16.01.2015r.  
nr pisma 12/2015  
podpis [signature]

Zwracam się z prośbą o przyjęcie wyjaśnienia do protokołu z dnia 14.01.2015r. z kontroli finansowej problemowej przeprowadzonej w Teatrze w okresie od 29 września 2014r. do 15 października 2014r.

dotyczącego zagadnienia

braku zastosowania w kryteriach oceny ofert zapisów normy dopuszczalnej emisji spalin tzw. normy Euro 5. ( zużycie energii, emisji dwutlenku węgla emisji zanieczyszczeń ... ) w przeprowadzonym w 2013 roku zamówieniu publicznym na „zakup samochodu typu VAN/MINIBUS – 9 osobowy” – przetarg nr 3/2013

wyjaśniam

Ustawodawstwo Unii Europejskiej Dyrektywa CEE (2007/715/EC) wprowadziła w 2009r. obowiązek stosowania normy Euro 5. dla samochodów osobowych M1 na terenie UNI Europejskiej. Zaostrzone limity emisji zanieczyszczeń do środowiska weszły w życie od 1 stycznia 2011r., przy czym dopuszczono możliwość sprzedaży końcowej partii produkcji samochodów niespełniających tej normy przez okres nie dłuższy niż 12 miesięcy po uzyskaniu zgody Ministra Infrastruktury. Oznaczało to, że pewna liczba samochodów osobowych nowych spełniając jedynie normę Euro 4. mogła być sprzedawana do końca 2011r., po tej dacie samochody niespełniające normy Euro 5. nie mogły być zarejestrowane, gdyż producenci aut znali datę jej wprowadzenia od 2009r.

Zakupiony przez Teatr BUS Renault Trafic spełniał normę Euro 5., co dostawca potwierdził w złożonej w dniu 3.06.2013r. ofercie przetargowej. Należy stwierdzić, że stosowanie w kryteriach oceny ofert obok ceny obowiązku normy dopuszczalnej emisji spalin Euro 5. jest martwe począwszy od 2012r., ze względu na fakt, że wszystkie nowe samochody spełniają ten wymóg, w przeciwnym razie nie zostałyby zarejestrowane zgodnie z prawem o ruchu drogowym w sprawie homologacji.

Brak zamieszczenia w przeprowadzonym przez Teatr wyżej wymienionym zamówieniu publicznym zapisów dotyczących normy emisji spalin nie spowodował żadnej szkodliwości społecznej. Przedstawiając powyższe proszę o przyjęcie moich wyjaśnień.

**TEATR**  
**im. Stefana Żeromskiego**  
25-507 Kielce, ul. Sienkiewicza 32  
tel. 41 34-460-48, tel./fax 34-447-65  
Regon 000279404 NIP 657-10-06-022

Dyrektor Teatru  
[signature]  
Piotr Szczerski

