

Protokół doraźnej kontroli kompleksowej Nr N-6/2024

przeprowadzonej w Teatrze Nowym w Zabrzu (zwany dalej TN) przy placu Teatralnym numer statystyczny jednostki: 000279284.

Czynności kontrolne przeprowadzono w TN w okresie: od dnia 1.10.2024 r. do dnia 31.10.2024 r.

Książka kontroli: wpisu do książki kontroli TN dokonano 1.10.2024 r. pod poz. nr 5.

Kontrolowany został poinformowany o zasadach wynikających z przetwarzania danych osobowych zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) - Dz. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1 ze zm.

Zakres: doraźna kontrola kompleksowa obejmująca sprawy organizacyjne i pracownicze, gospodarkę finansową, zamówienia publiczne oraz bezpieczeństwo informacji i ochronę danych.

Okres kontrolowany: 2023 r. i I półrocze 2024 r.

Na podstawie Zarządzenia nr 807/WRU/2024 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 30 sierpnia 2024 r. w sprawie powołania Zespołu ds. Doraźnej Kontroli Kompleksowej nr N-6/2024 w Teatrze Nowym w Zabrzu z siedzibą w Zabrzu przy placu Teatralnym 1 kontrolę przeprowadzili:

- Przewodniczący zespołu – Ramona Szaniawska – Wydział Audytu Wewnętrznego i Kontroli – działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 672/2024 z dnia 2 września 2024 r. wydanego przez zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze

oraz członkowie zespołu:

- Sylwia Radecka – Wydział Kultury, Sportu i Turystyki – działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 779/2024 z dnia 25 września 2024 r. wydanego przez zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze;
- Magdalena Karwat – Biuro Zamówień Publicznych – działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 778/2024 z dnia 25 września 2024 r. wydanego przez zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze;
- Edyta Zelosko – Biuro ds. Obsługi VAT – działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 776/2024 z dnia 25 września 2024 r. wydanego przez zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze;
- Beata Wanic – Wydział Informatyki i Rozwoju Społeczeństwa Informacyjnego – działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 774/2024 z dnia 25 września 2024 r. wydanego przez zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze;
- Joanna Boczek – Inspektor ochrony danych – działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 777/2024 z dnia 25 września 2024 r. wydanego przez zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze;
- Eugenia Michalik – Wydział Księgowości Urzędu – działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 775/2024 z dnia 25 września 2024 r. wydanego przez zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze;
- Anna Mianowska – Radca Prawny – działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 773/2024 z dnia 25 września 2024 r. wydanego przez zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

I. USTALENIA OGÓLNE	2
II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE.....	3
1. Sprawy organizacyjne i pracownicze.....	3
2. Gospodarka finansowa.....	7
3. Zamówienia publiczne	19
4. Gospodarowanie mieniem.....	26
5. Bezpieczeństwo informacji i ochrona danych.....	27
III. ZALECENIA I WNIOSKI	30

I. USTALENIA OGÓLNE

Kontrolujący otrzymali do wglądu książki obiektów budowlanych, zawierające wpisy dotyczące przeprowadzonych przeglądów. Książki obiektów budowlanych prowadzone są odrębnie dla: budynku głównego (data założenia książki – kwiecień 2001), budynku administracyjnego i małej sali teatralnej (data założenia książki – 27.09.2018 r.). Zgodnie z art. 62 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo budowlane wynika, że kontrole okresowe stanu technicznego sprawności obiektu powinny być przeprowadzane co najmniej raz w roku, natomiast kontrole okresowe polegające na sprawdzeniu stanu technicznego i przydatności do użytkowania obiektu budowlanego, estetyki obiektu budowlanego oraz jego otoczenia winny być przeprowadzane co najmniej raz na 5 lat, zgodnie z art. 62 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo budowlane. Fakt przeprowadzenia bieżących przeglądów weryfikowano na podstawie protokołów i wpisów do książek obiektów budowlanych. Zespół kontrolny ustalił, że książki obiektów budowlanych są prowadzone na bieżąco. Zachowana jest terminowość dokonywania przeglądów rocznych oraz pięcioletnich, o których mowa w art. 62 ust. 1 pkt 1-2 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane.

Zgodnie ze Statutem TN pokrywa koszty bieżącej działalności i zobowiązania z uzyskiwanych źródeł finansowania, którymi są: dotacje podmiotowe i celowe przyznane przez organizatora, przychody z prowadzonej działalności, w tym ze sprzedaży biletów, środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych oraz środki z innych źródeł. Teatrem zarządza i reprezentuje go na zewnątrz Dyrektor, którego powołuje i odwołuje Prezydent Miasta. Wysokość rocznej dotacji na działalność Teatru określa Organizator.

TN jest samorządową instytucją kultury wpisaną, od dnia 6 listopada 1992 r., do Rejestru Instytucji Kultury pod Nr RIK - 6/92 i posiada osobowość prawną. Celem działalności Teatru Nowego jest prowadzenie z udziałem twórców i wykonawców posiadających kwalifikacje zawodowe działalności artystycznej w dziedzinie teatru, zaspakajanie potrzeb i aspiracji kulturalnych społeczeństwa. Swoją działalność statutową Teatr prowadzi na terenie miasta Zabrze, a Dyrekcja mieści się na Placu Teatralnym 1.

Swoją działalność Teatr prowadzi w oparciu o statut nadany uchwałą Rady Miejskiej Zabrze Nr XXV/328/12 z dnia 25 czerwca 2012 r. TN jest jednostką organizacyjną zaliczaną do sektora finansów publicznych i prowadzi gospodarkę finansową zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Na mocy art. 28 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, źródłami finansowania między innymi są przychody z prowadzonej działalności, dotacje podmiotowe i celowe przekazywane przez Miasto Zabrze. W okresie od 1.09.2023 r. do 31.08.2024 r. powierzono pełnienie obowiązków dyrektora TN Pani Beacie Dąbrowieckiej – pracownikowi Teatru, w oparciu o porozumienie zmieniające (z dnia 21.08.2023 r.) treść stosunku pracy nawiązanego na podstawie umowy o pracę.

Dyrektorem Teatru Nowego w Zabrzu, od dn. 1.09.2024 r. jest Pani Beata Dąbrowiecka powołana Zarządzeniem Nr 800/ZPU/2024 Prezydenta Miasta Zabrze z dn. 28 sierpnia 2024 r.

Główną księgową TN, od dn. 17.05.2016 r., jest Pani Małgorzata Gola zatrudniona w teatrze od dnia 1.09.1989 r. w pełnym wymiarze etatu na czas nieokreślony.

Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności głównemu księgowemu nastąpiło na podstawie art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zakresie wskazanym w art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych:

1. prowadzenia rachunkowości jednostki,
2. wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
3. dokonywania wstępnej kontroli:
 - a) zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym
 - b) kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Informacji w zakresie kontrolowanej instytucji udzielali:

- Dyrektor TN;
- Główna księgowa oraz jej zastępca;
- Specjalista ds. administracyjno-gospodarczych.

Na dzień 30.09.2024 r. w teatrze było zatrudnionych 64 pracowników na 60,50 etatów.

Zgodnie z art. 13. pkt 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tj. Dz.U.2024.87) organizację wewnętrzną instytucji kultury określa regulamin organizacyjny nadawany przez dyrektora tej instytucji.

Regulamin organizacyjny Teatru Nowego w Zabrzu zaopiniowany Zarządzeniem Nr 695/KS/2010 Prezydenta Miasta Zabrze z dn. 29.07.2010 r. Regulamin wymaga aktualizacji - nieaktualne podstawy prawne, postanowienia regulaminu oraz schemat organizacyjny (**załącznik 1**).

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. Sprawy organizacyjne i pracownicze

W okresie kontroli w TN stan zatrudnienia wynosił:

Stan na 01.01.2023 r.		Stan na 31.12.2023 r.		Stan na 30.06.2024 r.	
osoby	etaty	osoby	etaty	osoby	etaty
63	61,75	63	60,25	68	64

Średni stan zatrudnienia TN w okresie kontrolowanym wynosił 62 etatów (w przybliżeniu 65 osób).

Ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tj. Dz.U.2024.87 – art. 31d ust. 2) uprawnia dyrektora instytucji kultury do określenia warunków wynagradzania i stanowisk w regulaminie wynagradzania w przypadku, gdy w instytucji kultury nie jest zawarty układ zbiorowy pracy. Regulamin wynagradzania pracowników TN w Zabrzu został wprowadzony Zarządzeniem Nr 9 z dnia 30 maja 2005 r. Regulamin był wielokrotnie aneksowany (głównie w zakresie wypłaconych dodatków – w tym dodatek ryczałtowy i objazdowy, premii, prowizji z tyt. sprzedaży biletów). Ostatnia zmiana była wprowadzona Zarządzeniem nr 1/2016 z dn. 04.01.2016 r. Dokonana zmiana dotyczyła ustalenia terminu wypłaty wynagrodzenia. Przy czym jest to jedyne zarządzenie zmieniające, w którym przywołano podstawę prawną obowiązującą obecnie w instytucjach kultury, natomiast bez podania numeru dziennika. Kolejna kwestia dotyczy zmian w obszarze regulowania stawek wynagrodzenia pracowników. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że ostatniej zmiany tabeli wprowadzono Zarządzeniem wewnętrznym Nr 11/2009 z dn. 28.04.2009 r. (**załącznik 2**). Również i w tym dokumencie nie widnieje aktualizacja podstaw prawnych. Obowiązujące w Teatrze zasady regulujące obszar wynagrodzeń wymagają przeglądu, aktualizowania i ujednolicenia.

Tabela przedstawiająca zmiany stawek najniższego wynagrodzenia krajowego, które kształtowało się następująco w poszczególnych latach:

Wynagrodzenie minimalne	Minimalna stawka godzinowa	Obowiązuje od	% zwiększenia w stosunku do okresu poprzedniego
3 010,00 zł	19,70 zł	01.01.2022 r.	–
3 490,00 zł	22,80 zł	01.01.2023 r.	15,95%
3 600,00 zł	23,50 zł	01.07.2023 r.	3,15%
4 242,00 zł	27,70 zł	01.01.2024 r.	17,83%
4 300,00 zł	28,10 zł	01.07.2024 r.	1,37%
			Średni % regulacji = 9,58

Skutek finansowy regulacji w poszczególnych półroczach dla TN wg danych uzyskanych z księgowości przedstawia się następująco:

2023	Wzrost kosztów płacy zasadniczej	Dodatki procentowe	Składki ZUS i PPK	Ilość m-cy	Łączny koszt
I półrocze	27 993,00	10 469,38	7 546,32	6	276 052,20
II półrocze	31 985,00	11 962,39	8 622,48	6	315 419,22
Łącznie	59 978,00	22 431,77	16 168,80	12	591 471,42

2024	Wzrost kosztów płacy zasadniczej	Dodatki procentowe	Składki ZUS i PPK	Ilość m-cy	Łączny koszt
I półrocze	38 088,00	10 443,73	9 361,77	4	231 574,00
Koszt wyrównania do najniższego wynagr. za I półrocze	33 338,16	0,00	6 430,93	-	39 769,09
Łącznie	-	-	-	-	271 343,09

Na podstawie informacji uzyskanej z TN ustalono, że skutki regulacji średnio w TN kształtowały się na poziomie 10,71%. Zatem średni procent regulacji przekroczył nieznacznie średni poziom wzrostu najniższej płacy krajowej, który wyniósł 9,58%. Kontrolujący nie wnoszą uwag w badanym obszarze. Przedstawione wyliczenia nie uwzględniają niewielkich zmian w stanie zatrudnienia w ciągu badanego okresu, stąd też są to dane szacunkowe oraz zostały wyliczone na podstawie zestawienia przygotowanego przez pracowników TN. Celem sprawdzenia prawidłowości wyliczeń wynagrodzeń wytypowano karty wynagrodzeń 4 pracowników na stanowiskach: archiwista, referent ds. zaopatrzenia kierowca, kierownik techniczny, starsza księgowa/kasjer, sprzątaczk/brygadzystka. Ustalone składniki wynagrodzenia w TN uwzględniają wytyczne wskazane w rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r.

Kontrolująca dokonała sprawdzenia naliczenia składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz FP należnych od pracownika i pracodawcy za miesiące czerwiec, grudzień 2023 r. oraz czerwiec 2024 r.

Listy płac

Okres	Skł. emeryt.	Skł. rentowa	Ubezp. zdr.	Skł. chorob.	Skł. wypad.	Fun. Pracy
Czerwiec '23	60 544,82 997,03	24 813,50 408,62	24 559,91	7 512,47	2 884,56	5 320,55
Grudzień '23	72 294,94 780,87	29 629,10 320,03	31 540,24	8 877,41	3 444,40	6 461,83
Czerwiec '24	71 102,94 261,64	29 140,57 107,23	29 013,04	8 770,39	2 440,51	6 208,30

Raporty DRA

Okres	Skł. emeryt.	Skł. rentowa	Ubezp. zdr.	Skł. chorob.	Skł. wypad.	Fun. Pracy
Czerwiec '23	61 541,85	25 222,12	24 559,91	7 512,47	2 884,56	5 320,55
Grudzień '23	73 075,81	29 949,13	31 540,24	8 877,41	3 444,40	6 461,83
Czerwiec '24	71 364,58	29 247,82	29 013,04	8 770,38	11 210,90	6 208,29

Wysokość i termin przelewu składek do ZUS i zaliczek do US

Okres	Podat. doch.	Kwota przelewu	Data	Skł. ZUS	Świad. ZUS (-)	Kwota przelewu	Data
Czerwiec '23	16 486,00	16 486,00	07.08.2024 r.	127 041,46	10 566,02 1 405,65	115 069,79	11.08.2023 r.
Grudzień '23	20 827,00	20 827,00	20.02.2024 r.	153 348,82	10 287,04 1 100,90	141 960,88	15.02.2024 r.
Czerwiec '24	20 965,00	20 965,00	20.08.2024 r.	147 044,62	6 467,62 368,87	140 208,14	14.08.2024 r.

Wysokość składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne została ustalona zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U.2022.1009 ze zm. – art. 22, ust. 1) oraz z ustawą z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U.2022.2561 ze zm. – art. 79, ust.1).

W przypadku składki na ubezpieczenie wypadkowe, stawka procentowa ustalana jest rokrocznie indywidualnie dla pracodawcy, która w TN wyniosła 0,93% w 2023 r. i 0,67% w 2024 r. (od II kw.). W wyniku analizy naliczeń indywidualnych udokumentowanych w kartach wynagrodzeń za 2023 r. i I półrocze 2024 r., Kontrolująca ustaliła, że w okresie objętym kontrolą stawki składek i podatków dla tych pracowników zostały wyliczone prawidłowo.

Rodzaj ubezpieczenia	Składki po stronie pracownika	Składki po stronie pracodawcy	Wysokość składki
ubezpieczenie emerytalne	9,76%	9,76%	19,52%
ubezpieczenia rentowe	1,5%	6,5%	8,00%
ubezpieczenie chorobowe	2,45%	-	2,45%
ubezpieczenie wypadkowe	-	0,93%	0,93%/0,67%
ubezpieczenie zdrowotne	9%	-	9%

W badanych miesiącach nie stwierdzono przekroczenia terminu odprowadzenia składek do ZUS obowiązującego dla instytucji kultury (art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych), tj. za dany miesiąc nie później niż do 15. dnia następnego miesiąca oraz zweryfikowano termin i wysokość wpłat na poczet podatku dochodowego (art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych – t.j. Dz.U.2022.2647 ze zm.) – termin za dany miesiąc nie później niż do 20. dnia następnego miesiąca i nie stwierdzono odchyłań.

Kontrolująca dokonała sprawdzenia prawidłowości dokonanego odpisu na ZFŚS w kontrolowanym okresie, który obliczany powinien być zgodnie z zapisami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (art. 5 – t.j. Dz.U.2023.998 ze zm.) i rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu (§ 1 – Dz.U.2009.43.349).

Rok	Odpis na ZFŚS	Etaty/ osoby	Odpis w całości	Kwota/Data przelewu
2023	1 662,97 zł/pracownik 277,16 zł/były pracownik (emeryt/rencista)	64 19	106 430,08 zł 5 266,04 zł	<u>27.04.2023 r. – 50 263,25 zł</u> <u>30.05.2023 r. – 32 885,23 zł</u> Razem 83 148,48 zł
			111 696,12 zł	Powinno być przebrane 75% - 83 772,09 zł (za mało o 623,61 zł) Kolejny przelew <u>30.06.2023 r. – 6 929,04 zł</u> 25% - 27 924,03 zł Przelew <u>27.09.2023 r. – 29 166,16 zł</u>
2023	Korekta odpisu: 1 662,97 zł x 60,38 et. = 100 410,13 zł 277,16 zł x 16 os. = 4 434,56 zł	60,38 16	104 844,69 zł/2 = 52 422,35 zł (I półrocze)	
2023	Zwiększenie odpisu od 1 lipca – 1914,34 zł x 60,38 zł = 115 587,85 zł 319,06 zł x 16 os. = 5 104,96 zł	60,38 16	120 692,81 zł/2 = 60 346,41 zł (II półrocze)	
2023	1 662,97 zł – I półrocze, 1 914,34 zł – II półrocze		52 422,35 zł + 60 346,41 zł = 112 768,76 zł	Przekazany odpis w ciągu roku w wysokości 119 243,68 zł Do zwrotu: 6 474,92 zł

Rok	Odpis na ZFŚS	Etaty/ osoby	Odpis w całości	Kwota/Data przelewu
2024	2 417,14 zł x 63 et. = 152 279,82 zł	63	152 279,82 zł	Powinno być przebrane 75% - 114 209,86 zł Przelew <u>29.05.2024 r. – 50 759,94 zł</u> Przelew <u>28.06.2024 r. – 25 379,96 zł</u> Za mało przebranego odpisu o 38 069,96 zł Przelew 02.09.2024 r. – 38 069,94 zł 25% - 38 069,96 zł

W odniesieniu do wysokości naliczonych odpisów w TN Kontrolujący nie wnoszą uwag. Natomiast należy mieć na uwadze, że jeśli odstępuje się od naliczeń odpisu na byłych pracowników, to musi być to zapis zamieszczony w regulaminie. Według zestawienia otrzymanego z TN wynika, że Regulamin ZFŚS został wprowadzony

Zarządzeniem Nr 6/2015 z dn. 12.03.2015 r. Z przedstawionych wyliczeń odpisu wynika, że w roku 2023 odpis na byłych pracowników był naliczony, a w kolejnym roku już nie (**załącznik 3**).

Natomiast w sytuacji, gdy nie jest przekazywany w pełnej wysokości odpis zgodnie z przepisami (do 31 maja - 75% oraz do 30 września - 25%), to staje się to zobowiązaniem wymagalnym, czyli po terminie płatności. Odpowiednio należy ten fakt przedstawić w sprawozdaniu Rb-Z (**załącznik 4**).

2. Gospodarka finansowa

Dyrektor jako kierownik jednostki jest zobowiązany działać w oparciu o plan finansowy (z uwzględnieniem dotacji organizatora) i zgodnie z art. 44 ust. 3 dokonywać wydatków publicznych:

- 1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:
 - a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów;
 - b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;
- 2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;
- 3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

TN składał korekty planu w ciągu okresu kontrolowanego i dotacje organizatora były przekazywane zgodnie ze zgłoszonym pisemnie zapotrzebowaniem. Nie stwierdzono wydatków, które zostały dokonane bez uwzględnienia w planie lub niezgodnie z realizacją dotacji.

PLAN 2023 r. i I półrocze 2024 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2023	28.12.2023 r.	% (+/-)	Plan na 2024	21.06.2024 r.	% (+/-)
I	Przychody ogółem, w tym:	6 847 100,00	7 597 307,00	9,87%	8 006 400,00	8 164 400,00	1,94%
1	Przychody operacyjne - sprzedaż usług statutowych i pozostałych	1 550 000,00	2 200 000,00	29,55%	2 220 000,00	2 220 000,00	0,00%
2	Pozostałe przychody operacyjne	560 000,00	514 000,00	-8,95%	580 000,00	700 000,00	17,14%
3	Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
4	Dotacje bieżące z budżetu Miasta, w tym:	4 737 100,00	4 782 107,00	0,94%	5 206 400,00	5 244 400,00	0,72%
	dotacja podmiotowa	4 737 100,00	4 782 107,00	0,94%	5 206 400,00	5 244 400,00	0,72%
	dotacja celowa	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
5	Inne	0,00	101 200,00	100,00%	0,00	0,00	0,00%
	MKiDN na festiwal	0,00	101 200,00	100,00%	0,00	0,00	0,00%
II	Koszty ogółem, w tym:	6 847 100,00	7 597 307,00	9,87%	8 006 400,00	8 164 400,00	1,94%
1	Wynagrodzenia	4 400 000,00	4 495 000,00	2,11%	4 750 000,00	4 800 000,00	1,04%
2	Składki ZUS naliczane od wynagrodzeń	735 680,00	788 000,00	6,64%	825 000,00	835 000,00	1,20%
3	Składki PPK	27 700,00	33 600,00	17,56%	34 900,00	45 000,00	22,44%
4	Płatności odsetkowe z zaciąg. zobowiązań	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
5	Zakup towarów i usług	949 720,00	1 400 000,00	32,16%	1 400 000,00	1 400 000,00	0,00%
6	Pozostałe	734 000,00	880 707,00	16,66%	996 500,00	1 084 400,00	8,11%
	w tym amortyzacja	530 000,00	514 000,00	-3,11%	570 000,00	794 000,00	28,21%
III	Wynik finansowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Zarządzeniem Nr 627/WKD/2024 Prezydenta Miasta Zabrze z 28 czerwca 2024 r. zostało zatwierdzone sprawozdanie finansowe TN za 2023 r. Strata wykazana przez TN w wysokości 436 522,04 zł planowana była do pokrycia z przyszłych zysków Teatru Nowego w Zabrzu.

Dotacje organizatora w latach 2023 r. i w I półroczu 2024 r.

Przekazane dotacje w ciągu roku 2023 r.	Kwota
dotacja podmiotowa 01/23	388 500,00
CRU/580/2022 Przebudowa i modernizacja budynku administracyjnego Teatru Nowego	356 374,85
dotacja podmiotowa 02/23	388 500,00
CRU/580/2022 Przebudowa i modernizacja budynku administracyjnego Teatru Nowego	241 794,00
dotacja podmiotowa 03/23	388 500,00
CRU/580/2022 Przebudowa i modernizacja budynku administracyjnego Teatru Nowego	199 844,74
dotacja podmiotowa 04/23	391 000,00
CRU/580/2022 Przebudowa i modernizacja budynku administracyjnego Teatru Nowego	154 800,00
dotacja podmiotowa 05/23	398 670,00
CRU/580/2022 Przebudowa i modernizacja budynku administracyjnego Teatru Nowego	279 521,69
dotacja podmiotowa 06/23	401 500,00
CRU/580/2022 Przebudowa i modernizacja budynku administracyjnego Teatru Nowego	218 174,83
dotacja podmiotowa 07/23	460 000,00
dotacja podmiotowa 08/23	479 337,00
CRU/580/2022 Przebudowa i modernizacja budynku administracyjnego Teatru Nowego	525 429,56
dotacja podmiotowa 09/23	408 050,00
dotacja podmiotowa 10/23	618 700,00
dotacja podmiotowa 11/23	459 350,00
Zwrot nadpłaconej dotacji do umowy CRU/580/2022	-104 538,28
	6 653 508,39

Przekazane dotacje w ciągu roku 2024 r. – I półrocze	Kwota
dotacja podmiotowa 01/24	413 033,00
dotacja podmiotowa 02/24	413 033,00
dotacja podmiotowa 03/24	413 033,00
dotacja podmiotowa 03/24	100 000,00
dotacja podmiotowa 04/24	513 033,00
dotacja podmiotowa 05/24	592 533,00
dotacja podmiotowa 06/24	531 533,00
	2 976 198,00

Łącznie TN zaplanował dotację podmiotową w 2023 r. w wysokości 4 737 100 zł, która w ciągu roku zwiększyła się o 0,95% i ostatecznie pod koniec roku 2023 wyniosła 4 782 107 zł. W roku 2024 r. zaplanowana dotacja podmiotowa wyniosła 5 206 400 zł i w ciągu I półrocza zwiększyła się o 0,72% do kwoty 5 244 400 zł.

W ciągu roku 2023 TN uzyskał dodatkowe środki w postaci dotacji celowej, która wyniosła 1 975 942 zł. Dotacja była przeznaczona na zadanie „Przebudowa i modernizacja budynku administracyjnego Teatru Nowego”. Z dotacji została wykorzystana kwota 1 871 401,39 zł. Kwotę 104 538,28 zł zwrócono do Urzędu.

W celu weryfikacji terminowości regulowania zobowiązań w TN poddano kontroli płatności za faktury i sprawdzono kontrahentów pod względem zgodności rachunku bankowego z tzw. „białą listą podatników”. Sprawdzone terminy płatności dla faktur dla kontrahentów:

1) **Vi-Soft** – Tomasz Koziół – kontrahent figuruje na Białej Liście Podatników VAT.

Zgodnie z umową zawartą 31.12.2018 r. kwota zapłaty netto 850,00 zł (brutto 1.045,50 zł.) po wprowadzeniu aneksu do umowy w dniu 02.01.2022 r. zmiana kwoty na 1.050,00 netto (1.291,50 brutto). Termin płatności to 7 dni od daty wystawienia faktury.

Przykładowa faktura wystawiona 31.05.2024 r. numer FV/2024/05/6 na kwotę 1.2391,50 termin płatności wynikający z faktury 14.06.2024 r. wg umowy termin 07.06.2024 r.. Potwierdzenie przelewu z dnia 12.06.2024 r. na kwotę 1.476,00 zł.

Zgodnie z umową **przekroczony termin płatności o 5 dni.**

Kwota potwierdzenia przelewu nie jest zgodna z kwotą w umowie, różnica w kwocie 184,50 została zwrócona dnia 21.06.2024 r.

2) **Telewizja Polska S.A.** – kontrahent figuruje na Białej Liście Podatników VAT.

Zgodnie z umową zawartą 01.09.2023 r. kwota zapłaty to netto 850,00 zł. (brutto 1.045,50 zł.). Termin płatności 14 dni od daty dostarczenia faktury.

Przykładowa faktura wystawiona 05.06.2024 r. numer faktury 0800324242 na kwotę 1.045,50 termin płatności zgodnie z fakturą 26.06.2024 r., data wpływu faktury 22.06.2024 r. zgodnie z umową termin zapłaty 06.07.2024 r. Potwierdzenie przelewu na kwotę 1.045,50 z dnia 26.06.2024 r.

Płatność **zrealizowana w terminie.**

3) **Teatr Miejski w Gliwicach** – kontrahent figuruje na Białej Liście Podatników VAT.

Brak umowy do weryfikacji.

Przykładowa faktura FVS/16/6/23 wystawiona 26.06.2023 r na kwotę 1.230,00 zł termin płatności wynikający z faktury to 10.07.2023 r.

Potwierdzenie przelewu na kwotę 1.230,00 zł z dnia 06.07.2023 r

Płatność **zrealizowana w terminie.**

4) **Stowarzyszenie Wspierania Młodych Talentów Sportowych** – kontrahent figuruje na Białej Liście Podatników VAT

Brak umowy do weryfikacji.

Przykładowa faktura nr 65 wystawiona 05.06.2024 r. na kwotę 1.700,00 zł. Termin płatności wynikający z faktury 19.06.2024 r.

Potwierdzenie przelewu na kwotę 1.700,00 zł z dnia 18.06.2024 r

Płatność **zrealizowana w terminie.**

5) **Polska Press Sp. z o.o.** – kontrahent figuruje na Białej Liście Podatników VAT.

Umowa Barterowa zawarta w dniu 24.02.2023 r.

Zgodnie z umową wysokość wynagrodzenia za wzajemne świadczenia wynosi 2.460,00 zł.

Dnia 24.02.2023 r. została wystawiona faktura numer FVS2023/0002587/BKA przez wydawcę (Polska Press sp. z o.o.) na kwotę 2.041,80 do której została dokonana kompensata należności KPENS/28/2023 na kwotę 418,20 zł.

Dnia 29.06.2024 r. została wystawiona faktura numer FA/2023/06/3/A przez partnera (Teatr Nowy) na kwotę 2.460,00 zł.

Płatności rozliczone prawidłowo.

6) **Ośrodek Jeździecki LANO Sp. z o.o.** – kontrahent figuruje na Białej Liście Podatników VAT.

Brak umowy do weryfikacji

Przykładowa faktura FR/3/06/2023 z dnia 20.06.2023 r. na kwotę 4.100,00 zł. Termin płatności wynikający z faktury 27.06.2023 r.

Potwierdzenie przelewu na kwotę 4.100,00 zł z dnia 26.06.2023 r.

7) **NOVA SYSTEM GROUP Sp. z o.o.** – kontrahent figuruje na Białej Liście Podatników VAT.

Zgodnie z umową zawartą 24.04.2023 r. należne jest wynagrodzenie ryczałtowe miesięczne w kwocie 22.411,00 zł netto (brutto 27.565,53 zł) płatne 30 dni od dnia doręczenia faktury.

Przykładowa faktura numer 0831/05/2023/K/OF wystawiona w dniu 31.05.2023 r. z określonym terminem płatności na dzień 30.06.2023 r.

Potwierdzenie przelewu na kwotę 27.565,53 zł.

8) **NATURA SYSTEM** – kontrahent figuruje na Białej Liście Podatników VAT.

Zgodnie z umową zawartą w dniu 09.11.2005 r. należne wynagrodzenie za dostawę wody 17,08 zł za szt. oraz kwota 3,66 zł za czynsz za 3 sztuki, termin płatności 14 dni.

Przykładowa faktura numer FAS/1847/06/2024 z dnia 17.06.2024 na kwotę 402,21 zł z terminem płatności 01.07.2024 r. Zgodnie z fakturą kwota za dostawę wody za sztukę wynosi 19,68 zł, a za czynsz za 1 szt. 1,23 zł (za 3 sztuki 3,69 zł).

Kwota faktury niezgodna z zapisami umowy.

Potwierdzenie przelewu z dnia 28.06.2024 r. na kwotę 402,21 zł.

9) **King Went Maciej Kuhn** – kontrahent figuruje na Białej Liście Podatników VAT.

Brak umowy do weryfikacji.

Przykładowa faktura numer 9/2023 wystawiona dnia 02.06.2023 r. na kwotę 3 581,19 zł z terminem płatności na dzień 02.07.2023 r.

Potwierdzenie przelewu z dnia 30.06.2023 r. na kwotę 3 581,19 zł.

Płatności rozliczone prawidłowo.

10) **ELWOLIGHT Technologie Sceniczne** Piotr Wojtas - kontrahent figuruje na Białej Liście Podatników VAT.

Brak umowy do weryfikacji.

Przykładowa faktura numer FS 16/06/2023 wystawiona dnia 07.06.2023 r. na kwotę 6 244,71 zł. z terminem płatności 21.06.2023 r.

Potwierdzenie przelewu z dnia 20.06.2023 r na kwotę 9.906,42 zł. Zgodnie z opisem przelewu płatność dotyczy dwóch faktur tj. FS 16/06/2023 i FS 17/06/2023.

Zweryfikowano kwoty z zestawieniem obrotów i sald, z którego wynika zgodność kwoty za obie faktury.

Płatności rozliczone prawidłowo.

11) **Adwokaci i Radcowie Prawni Żyglicka i Wspólnicy** Spółka Komandytowa – kontrahent figuruje na Białej Liście Podatników VAT.

Zgodnie z umową zawartą dnia 26.10.2023 r. wynagrodzenie płatne wg stawki godzinowej z terminem 14 dni od daty wystawienia faktury.

Przykładowa faktura numer 0029/05/2024 z dnia 31.05.2024 r na kwotę 1 986,45 zł, termin płatności wynikający z faktury – 19.06.2024 r., wg umowy termin 14.06.2024 r.

Potwierdzenie przelewu z dnia 18.06.2024 r. na kwotę 1.986,45 zł.

Zgodnie z umową **przekroczony termin płatności o 4 dni.**

12) **Agencja ACCOR Consulting** – kontrahent zagraniczny niesprawdzony na Białej Liście Podatników VAT.

Umowa zawarta dnia 15.03.2022 r., obowiązująca od dnia 20.03.2022 r. do 30.03.2024 r. W dniu 02.04.2024 r. sporządzony Aneks przedłużający obowiązywanie umowy do dnia 01.02.2026 r.

Zgodnie z umową wynagrodzenie za udzielone prawa autorskie płatne w dolarach kanadyjskich wynosi 150,00 CAD oraz 15,00 CAD jako opłata manipulacyjna, wg średniego kursu wymiany walut NBP z dnia wystawienia faktury w terminie 7 dni od daty przesłania faktury.

Przykładowa faktura numer 021/24 z dnia 12.06.2024 r. na kwotę 1.088,55 z terminem płatności 19.06.2024 r. Średni kurs walut NBP na dzień 12.06.2024 wynosi 2,92 zł wg faktury wynosi 2,95 zł.

Potwierdzenie przelewu z dnia 18.06.2024 na kwotę 885,00 zł.

Różnica w kwocie faktury i przelewu wynika z zapisów umowy dotyczącym obliczenia tantiem zgodnie z zapisami Konwencji między Rzeczpospolitą Polską a Kanadą w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodów z dnia 15.05.2012 rok (Dz. U. 2013 poz. 1371).

Zgodnie z umową występuje różnica w średnim kursie walut o 0,03 zł.

Nie stwierdzono płatności po terminie i w związku z tym nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych w tym obszarze. Kontrahentów zweryfikowano z tzw. „białą listą podatników” i nie stwierdzono rozbieżności.

W wyniku kontroli terminowości przekazywania odpisów na fundusz socjalny Kontrolująca stwierdziła nieterminowe przekazanie odpisu w wysokości 75%, które kwalifikowałyby się jako wymagalne. Wymagalność zobowiązania powstała w dn. 31.05.2024 r., ale z uwagi na kwartalny charakter sprawozdania Rb-Z, zobowiązanie pomniejszone o przelew dokonany jeszcze w czerwcu 2024 r., powinno być wykazane w wysokości 38 069,96 zł jako zobowiązanie wymagalne w sprawozdaniu Rb-Z sporządzanym na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 652) w sprawie *sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*. Natomiast nie zaistniała w TN konieczność zawarcia w sprawozdaniu Rb-Z danych odnoszących się do tytułów dłużnych, o których mowa w § 3 ust. 1-3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w *sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego* (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 58).

Oprócz sprawozdania Rb-Z składane jest przez TN inne sprawozdanie finansowe dotyczące należności. Dane tego rodzaju są prezentowane w sprawozdaniu Rb-N. W części A – *Należności oraz wybrane aktywa finansowe sprawozdania Rb-N* rodzajowo prezentowane są należności zgodnie z § 14. Rozporządzenia w sprawie *sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*. Kontrolowane sprawozdania Rb-N dotyczyły kwartału II 2023 r. i II 2024 r.

Dane dotyczące sprawozdania Rb-N za II kwartał 2023 r.

Konto	Nazwa konta	Saldo	Saldo Rb-N	Okres
100	Kasa	1 689,55	1 689,55	II kwartał 2023 r.
131	Rachunki bankowe	279 950,47	279 950,47	II kwartał 2023 r.
200	Należności od odbiorców	6 684,69	6 684,69	II kwartał 2023 r.
221	Rozrachunki z tyt. VAT	291 452,12	291 452,12	II kwartał 2023 r.

Poddano kontroli pozycję „Kasa”, kwota wynikająca ze sprawozdania 1.689,55 jest zgodna z przedstawionym raportem kasowym numer RKB/6/2023/KASA na dzień 30.06.2023 r.

Poddano kontroli pozycję „Rachunki Bankowe”, kwota wynikająca ze sprawozdania 279.950,47 jest zgodna z przedstawionymi wyciągami bankowymi na dzień 30.06.2023 r.

Poddano kontroli pozycję „Należności od odbiorców” w łącznej kwocie 6.684,69 zł:

- FV nr FA/2023/06/3/U – wynajem mieszkania służbowego z dn. 30.06.2023 r. kwota 667,63 zł;
- FV nr FA/2023/06/4/U – wynajem mieszkania służbowego z dn. 30.06.2023 r. kwota 873,81 zł;
- FV nr FA/2023/06/1/U – wynajem mieszkania służbowego z dn. 30.06.2023 r. kwota 352,49 zł;
- FV nr FA/2023/06/2/U – wynajem mieszkania służbowego z dn. 30.06.2023 r. kwota 52,56 zł;

- FV nr FVS2023/0002587/BKA – wystawiona na podstawie umowy barterowej z dnia 24.02.2023 r. – kwota 2.041,80 zł wyrównana zgodnie z umową o kwotę 418,20 zł ujętą w sprawozdaniu;
- FV nr FA/2023/07/1/U – wynajem sali widowiskowej kwota 4 320 zł.

Różnica pomiędzy kwotą należności wynikającą ze sprawozdania Rb-N tj. 298 136,81 zł a wynikającą z przedstawionych do kontroli faktur tj. 6 684,69 zł wynosi 291 452,12 zł, wskazana w sprawozdaniu jako należności „z tytułów innych niż wymienione” dotyczy należności z tytułu podatku VAT wynikająca z zestawienia obrotów i sald konto 221.

Ponadto w sprawozdaniu w pozycji „Należności wymagalne” wykazano kwotę 11 711,92 zł, co zostało wyjaśnione przekazaną informacją. Kwota jest należnością przeterminowaną, długoterminową, należną od ARKADIA Małgorzata Pierzyńska.

Dane dotyczące sprawozdania Rb-N za II kwartał 2024 r.

Konto	Nazwa konta	Saldo	Saldo Rb-N	Okres
100	Kasa	2 291,48	2 291,48	II kwartał 2024 r.
131	Rachunek bieżący	50 122,20	50 122,20	II kwartał 2024 r.
201	Należności od odbiorców	3 774,84	3 774,84	II kwartał 2024 r.
221	Rozrachunki z tyt. VAT	41 808,10	41 808,10	II kwartał 2024 r.

Poddano kontroli pozycję „Kasa”, kwota wynikająca ze sprawozdania 2 291,48 jest zgodna z przedstawionym raportem kasowym numer RKB/6/2024/KASA na dzień 30.06.2024 r.

Poddano kontroli pozycję Rachunki Bankowe, kwota wynikająca ze sprawozdania 50 122,20 zł jest zgodna z przedstawionymi wyciągami bankowymi na dzień 30.06.202 r.

Poddano kontroli pozycję „Należności od odbiorców” w łącznej kwocie 3 774,84 zł.:

- FV nr FA/2024/07/2/U – wynajem garażu z dn. 01.07.2024 r. kwota 569,00 zł;
- FV nr FA/2024/07/1/U – prywatne rozmowy telefoniczne z dn. 01.07.2024 r. kwota 25,83 zł;
- FV nr FA/2024/07/5/U – wynajem mieszkania służbowego z dn. 01.07.2024 r kwota 844,91 zł;
- FV nr FA/2024/07/4/U – wynajem mieszkania służbowego z dn. 01.07.2024 r kwota 664,62 zł;
- FV nr FA/2024/07/6/U – wynajem mieszkania służbowego z dn. 01.07.2024 r kwota 573,71 zł;
- FV nr FA/2024/07/3/U – wynajem mieszkania służbowego z dn. 01.07.2024 r kwota 426,77 zł;
- FV nr 99/B/2024 – za bilety z dnia 02.07.2024 r. kwota 490,00 zł;
- FV nr 119/b/2024 – za bilety z dnia 07.06.2024 r. kwota 180,00 zł.

Różnica pomiędzy kwotą należności wynikającą ze sprawozdania Rb-N tj. 45 582,94 zł a wynikającą z przedstawionych do kontroli faktur tj. 3 774,84 zł wynosi 41 808,10 zł. W skład przedstawionej różnicy, zgodnie z wyjaśnieniem, wchodzi kwota 198,49 zł będąca kwotą naliczonych odsetek dla Agencji Artystycznej oraz kwota 0,05 zł będąca omyłkowo ujętą różnicą w rozliczeniu zaliczki z pracownikiem. Pozostała różnica w wysokości 41 609,56 zł wskazana w sprawozdaniu jako należności „z tytułów innych niż wymienione” dotyczy należności z tytułu podatku VAT wynikająca z zestawienia obrotów i sald konto 221.

Ponadto w sprawozdaniu w pozycji „Należności wymagalne” wykazano kwotę 11 711,92 zł, która została ujęta w ten sam sposób jak opisano powyżej w odniesieniu do należności przeterminowanej, długoterminowej, należnej od ARKADIA Małgorzata Pierzyńska.

Teatr Nowy w Zabrzu (dalej: „Teatr”) jest samorządową instytucją artystyczną, dla której organizatorem jest Miasto Zabrze. Teatr posiada osobowość prawną, w związku z tym jest zobowiązany do naliczania i odprowadzania podatku dochodowego od osób prawnych. Ze względu na odliczenia zastosowane podatek ulega pomniejszeniu i ustalony jest podatek w wysokości 0 zł.

Natomiast z dniem 05.07.1993 r. Teatr został zarejestrowany jako czynny podatnik VAT i jest zidentyfikowany dla celów podatku VAT pod numerem NIP 648 000 24 03. Jako czynny podatnik VAT jest

zobligowany do stosowania przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 361 ze zm. – dalej: „u.p.t.u.”) oraz rozporządzeń wykonawczych.

Do podpisywania deklaracji składanej za pomocą środków komunikacji elektronicznej do Urzędu Skarbowego pełnomocnictwo posiadają:

- Główna Księgowa Teatru,
- Zastępca Głównej Księgowej Teatru.

Zgodnie z art. 111 ust. 1 u.p.t.u., podatnicy dokonujący sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych są obowiązani prowadzić ewidencję sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących (fiskalnych).

Teatr posiada trzy kasy fiskalne: dwie w Biurze Promocji i Organizacji Widowni w budynku głównym Teatru i jedna kasa fiskalna w kasie głównej, która znajduje się w budynku administracyjnym Teatru.

Na mocy § 6 ust. 3 i 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 kwietnia 2019 r. w sprawie kas rejestrujących (Dz.U. z 2019 r. poz. 816), podatnik jest obowiązany zapoznać każdą osobę, prowadzącą u niego ewidencję za pomocą kasy rejestrującej z informacją o zasadach ewidencji obejmującą podstawowe zasady prowadzenia ewidencji i wystawiania paragonu fiskalnego oraz skutki ich nieprzestrzegania.

Każda osoba przed rozpoczęciem prowadzenia ewidencji na kasie fiskalnej, składa podatnikowi odrębne oświadczenie o zapoznaniu się z informacją o zasadach ewidencji. Teatr przedstawił podpisane oświadczenia przez sześciu pracowników uprawnionych do rejestracji transakcji sprzedaży za pomocą kas fiskalnych.

Na podstawie przepisów ustawy o podatku od towarów i usług, możliwość obniżenia podatku należnego od sprzedaży występuje tylko wtedy, gdy zawarty w fakturach zakupowych podatek naliczony VAT wiąże się z czynnościami opodatkowanymi VAT wg stawek danego podatnika.

Na podstawie wyjaśnień złożonych przez Główną Księgową, Teatr nie prowadzi działalności statutowej nieodpłatnej, cała jego działalność (odpłatna – biletowana i niewielka bezpłatna) jest działalnością gospodarczą. Złożone wyjaśnienia są zgodne z uzyskaną przez Teatr Interpretacją indywidualną Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej sygn. 0111-KDIB3-2.4012.262.2019.1.AR z 30 maja 2019 r. Zgodnie z wyjaśnieniami, przychodami Teatru są przychody z prowadzonej działalności, w tym przede wszystkim ze sprzedaży biletów wstępu, przychody z najmu i dzierżawy składników majątkowych, dotacje podmiotowe i celowe, środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych.

Z tytułu prowadzonej działalności, Teatr w zależności od rodzaju sprzedaży stosuje:

- stawki 23% lub 8%,
- zwolnienie z opodatkowania podatkiem VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 33 u.p.t.u., dotycząca głównie sprzedaży spektakli ryczałtem prezentowanych poza siedzibą Teatru i przychody z prowadzonych lekcji teatralnych; poza tym do sprzedaży zwolnionej zaliczone są prowizje bankowe pobierane przez system elektronicznej sprzedaży biletów (faktura wewnętrzna jest kompensowana z fakturą otrzymaną od PAYPRO S.A.).

Na podstawie przepisów ustawy o podatku od towarów i usług, możliwość obniżenia podatku należnego od sprzedaży występuje tylko wtedy, gdy zawarty w fakturach zakupowych podatek naliczony VAT wiąże się z czynnościami opodatkowanymi VAT wg stawek danego podatnika.

W sytuacji, gdy podatnik nie ma możliwości jednoznacznego przypisania podatku VAT zawartego w fakturach zakupowych do działalności opodatkowanej stawkami VAT, w celu skorzystania z prawa do odliczenia wówczas korzysta z proporcji o której mowa w art. 90 ust. 3 u.p.t.u. – zwanej dalej: „proporcją VAT”,

Zgodnie z art. 90 ust. 4 u.p.t.u. do wyliczenia proporcji VAT stosuje się dane za rok poprzedni.

Teatr (wobec braku możliwości jednoznacznego przypisania podatku naliczonego VAT zawartego w zakupach do działalności opodatkowanej VAT), wyliczył proporcje VAT dla poszczególnych lat:

Dla roku 2023, na podstawie danych z roku 2022	proporcja VAT wynosi 97%
Dla roku 2024, na podstawie danych z roku 2023	proporcja VAT wynosi 91%

Do kontroli zostały wybrane dwa miesiące: **czerwiec 2023 r. i czerwiec 2024 r.**

Za czerwiec 2023 r. – w zakresie sprzedaży - zostało przedstawione Zestawienie: „Zapisy w rejestrze sprzedaży do rozliczenia w deklaracji JPK_V7 w miesiącu 2023/6”.

Kwoty zbiorcze w zestawieniu przedstawiają się następująco:

	Stawka	Netto	VAT	Brutto
	ZW	1.498,11 zł	0,00 zł	1.498,11 zł
	8%	75.517,92 zł	6.041,41 zł	81.559,33 zł
	23%	7.606,28 zł	1.749,44 zł	9.355,72 zł
Razem:		84.622,31 zł	7.790,85 zł	92.413,16 zł

Porównano dane wykazane w przedstawionym JPK_V7M (Jednolity Plik Kontrolny wysłany do Urzędu Skarbowego), zaokrąglone do liczby całkowitej, z prowadzonym Rejestrem sprzedaży VAT za m-c 6/2023.

W części C. Rozliczenie podatku należnego zostały wykazane następujące wartości:

- Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione z podatku (pole P_10): 1 498 zł – zgodne z rejestrem sprzedaży,
- Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7% lub 8% -podstawa opodatkowania (pole P_17): 75 518 zł i podatek należny (pole P_18): 6 041 zł – zgodne z rejestrem sprzedaży,
- Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22% lub 23% - podstawa opodatkowania (pole P_19): 2.320 zł i podatek należny (pole P_20): 534 zł – nie wynika wprost z rejestru sprzedaży,
- Import usług z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy - podstawa opodatkowania (pole P_27): 4 754 zł i podatek należny (pole P_28): 1 093 zł – nie wynika wprost z rejestru sprzedaży,
- Import usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy - podstawa opodatkowania (pole P_29): 532 zł i podatek należny (pole P_30): 122 zł – nie wynika wprost z rejestru sprzedaży.

Przedstawiony Rejestr sprzedaży nie zawiera wyróżnienia na poszczególne rodzaje transakcji, które są wymagane w części deklaratoryjnej JPK, zatem aby porównać dane do rejestru sprzedaży dla stawki 23% należało dodać ww. trzy pozycje, których suma wynosi:

- podstawa opodatkowania: 7 606 zł
- podatek należny: 1 749 zł

Razem: podstawa opodatkowania (pole P_37): 84.622 zł i podatek należny (pole P_38): 7.790 zł – zgodne z rejestrem sprzedaży.

Dane są zgodne.

Do sprawdzenia wybrano cztery dokumenty:

- 1) nr faktury FA/2023/06/1/A z 22.06.2023 r. dla kontrahenta: POLSKA PRESS SP.Z O.O. na wartość brutto: 13 530,00 zł, ujęta pod poz. 11 w Rejestrze sprzedaży – brak uwag.
- 2) nr dokumentu KASAB/IDKSI Rozl.dob.bilet. (Łączny raport okresowy za okres od 01-25.06.2023 r.) – Id księgowy 7/06/2023/SPRZEDAŻ z 30.06.2023 r. wystawiony przez Teatr Nowy w Zabrze, na wartość

brutto: 36 925,00 zł, w tym: wg stawki 8% - netto 34 154,63 zł i VAT - 2 732,37 zł oraz zwolnione z VAT – netto 38,00 zł, ujęty pod poz. 20 w Rejestrze sprzedaży – brak uwag.

- 3) nr faktury FA/2023/07/1/U z datą wystawienia 03.07.2023 r., data wykonania usługi: 30.06.2023 r. dla kontrahenta: Filharmonia Zabrzeńska tytułem: Wynajem sali widowiskowej wraz z foyer Teatru, na wartość brutto: 4 320,00 zł, w tym: wg stawki 8% netto – 4 000,00 zł, VAT - 320,00 zł, ujęta pod poz. 32 w Rejestrze sprzedaży.

Zgodnie z art. 41 ust. 1 w związku z art. 146 ef pkt 1 u.p.t.u. w przypadku świadczenia usług wynajmu sali widowiskowej zastosowanie ma stawka VAT w wysokości 23%.

Na podstawie art. 19a ust. 5 pkt 4 lit. b). tiret trzecie u.p.t.u., w stosunku do świadczenia usługi najmu, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wystawienia faktury, a zatem przedmiotowa transakcja winna być ujęta w rejestrze sprzedaży za m-c 07/2023, zgodnie z datą wystawienia faktury (**załącznik 5**).

- 4) nr faktury wewnętrznej #3704 z datą wystawienia: 11.07.2023 r., data wykonania usługi: 30.06.2023 r. dot. kontrahenta: GARY GODDARD AGENCY LTD - CDN na wartość netto: 2 924,19 zł, podatek VAT 23%: 672,56 zł, brutto: 3 596,75 zł, ujęta pod poz. 34 w Rejestrze sprzedaży. Faktura została wystawiona w związku z opodatkowaniem usług, dla których usługobiorca jest podatnikiem VAT, zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4 u.p.t.u. – brak uwag.

Za czerwiec 2023 r. – w zakresie zakupów – zostało przedstawione Zestawienie: „Zapisy w rejestrze zakupów do rozliczenia w deklaracji JPK_V7 w miesiącu 2023/6”, obejmujące wszystkie rodzaje zakupów, w tym niepodlegające opodatkowaniu (NP), zwolnione z podatku (ZW), opodatkowane stawką 0% oraz opodatkowane wg stawek VAT (5%, 8% i 23%) z prawem do odliczenia według proporcji VAT, wynoszącej dla roku 2023 – 97%.

Teatr wykazał w deklaracji JPK_V7 rozliczenie podatku naliczonego (do odliczenia z zakupów), z uwzględnieniem zakupów opodatkowanych stawką 0% - jako podlegających odliczeniu, w następujący sposób:

Dane z podsumowania Rejestru zakupów VAT:

Lp.	Odliczenia	Wartość netto	Podatek VAT	Wartość brutto
1.	Podlegające odliczeniu VAT	116 616,19 zł	25 675,68 zł	142 291,87 zł
	x Proporcja VAT 97%	113 117,70 zł	24 905,41 zł	138 023,11 zł
2.	Nie podlegające odliczeniu (NP, ZW)	25 501,26 zł	-	25 501,26 zł

Natomiast, w związku z tym, iż dla stawki 0% podatek VAT wynosi „zero” – nie są to zakupy podlegające odliczeniu, stąd prezentacja wartości netto w deklaracji winna być pomniejszona o netto dla stawki 0% w oparciu o następujące wyliczenia:

Lp.	Odliczenia	Wartość netto	Podatek VAT	Wartość brutto
1.	Podlegające odliczeniu VAT	116 266,98 zł	25 675,68 zł	141 942,66 zł
	x Proporcja VAT 97%	112 778,97 zł	24 905,41 zł	137 684,38 zł
2.	Nie podlegające odliczeniu (NP, ZW i 0%)	25 850,47 zł	-	25 850,47 zł

Przedstawiony Rejestr zakupów nie posiada przemnożenia podatku VAT przez proporcję VAT, zatem na podstawie tego rejestru nie można bezpośrednio porównać danych do JPK_V7M.

Ponadto w Rejestrze zakupów nie ma określonego podziału na zakupy towarów i usług zaliczane do środków trwałych (majątkowe) i zakupy pozostałe.

Dla potrzeb kontroli i w celu porównania do składanej deklaracji, dokonano wyliczenia odliczenia z podziałem na zakupy inwestycyjne i zakupy pozostałe, biorąc pod uwagę pierwszą tabelę:

Lp.	Odliczenia	Wartość netto	Podatek VAT
1.	Zakupy majątkowe – podlegające odliczeniu	8 054,00 zł	1 852,42 zł
	x Proporcja VAT 97%	7 812,38 zł	1 796,85 zł
2.	Zakupy pozostałe – podlegające odliczeniu	108 562,19 zł	23 823,26 zł
	x Proporcja VAT 97%	105 305,32 zł	23 108,56 zł
Razem do odliczenia:		113 117,70 zł	24.905,41 zł

W przedstawionym JPK_V7M (Jednolity Plik Kontrolny wysyłany do Urzędu Skarbowego) za m-c 6/2023 w części D.2. Nabycie towarów i usług oraz podatek naliczony z uwzględnieniem korekt, zaokrąglone do liczby całkowitej, zostały wykazane następujące wartości :

- Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatników do środków trwałych:
wartość netto (pole P_40): 7 812 zł
podatek naliczony (pole P_41): 1 797 zł
- Nabycie towarów i usług pozostałych:
wartość netto (pole P_42): 105 305 zł
podatek naliczony (pole P_43): 23 109 zł
- Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia (pole P_48): 24 906 zł.

Dane są zgodne.

W rejestrze zakupów za m-c 06/2023, które są odliczane z tytułu podatku VAT wybrano następujące faktury:

- 1) Nr FVS2023/0002587/BKA z 25.05.2023 r. (data wpływu do Teatru: 01.06.2023 r.), wystawiona przez kontrahenta: POLSKA PRESS SP. Z O.O., na wartość brutto: 2 041,80 zł, ujęta pod poz. 8 w Rejestrze zakupów – brak uwag.
- 2) Nr 11/2023 z 02.06.2023 r. (data wpływu do Teatru: 02.06.2023 r.) wystawiona przez kontrahenta: KING WENT MACIEJ KUHN, na wartość brutto: 3 581,19 zł, ujęta pod poz. 13 w Rejestrze zakupów.
Wg skanu dokumentu – faktura posiada numer 9/2023. Rozbieżność została wyjaśniona. Omyłkowo wpisano inny numer.
- 3) Nr 0831/05/2023/K/OF z 31.05.2023 r. (data wpływu do Teatru: 05.06.2023 r.) wystawiona przez kontrahenta: NOVA SYSTEM GROUP SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ, na wartość brutto: 27 565,53 zł, ujęta pod poz. 25 w Rejestrze zakupów – brak uwag.
- 4) Nr FS 16/06/2023 z 07.06.2023 r. (data wpływu do Teatru: 07.06.2023 r.) wystawiona przez kontrahenta: ELWOLIGHT TECHNOLOGIE SCENICZNE PIOTR WOJTAS, na wartość brutto: 6.244,71 zł, ujęta pod poz. 56 w Rejestrze zakupów – brak uwag.
- 5) Nr FR/3/06/2023 z 20.06.2023 r. (data wpływu do Teatru: 20.06.2023 r.) wystawiona przez kontrahenta: OŚRODEK JEŹDZIECKI LANDO S.C., na wartość brutto: 4.100,00 zł, ujęta pod poz. 153 w Rejestrze zakupów – brak uwag.
- 6) Nr FVS/16/6/23 z 26.06.2023 r. (data wpływu do Teatru: 27.06.2023 r.) wystawiona przez kontrahenta: TEATR MIEJSKI W GLIWICACH, na wartość brutto: 1.230,00 zł, ujęta pod poz. 183 w Rejestrze zakupów – brak uwag.

JPK_V7M za m-c 06/2023 został sporządzony na podstawie rejestru sprzedaży VAT oraz na podstawie rejestru zakupów VAT. W JPK_V7M została wykazana nadwyżka podatku naliczonego nad należnym (pole P_53) wynosi: 17.116 zł, która została wykazana jako kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika w polu P_54. Urząd Skarbowy w Zabrze dokonał zwrotu na rachunek Teatru w dniu 31.07.2023 r.

Brak uwag.

Za czerwiec 2024 r. – w zakresie sprzedaży – zostało przedstawione Zestawienie: „Zapisy w rejestrze sprzedaży do rozliczenia w deklaracji JPK_V7 w miesiącu 2024/6”.

Kwoty zbiorcze w zestawieniu przedstawiają się następująco:

	Stawka	Netto	VAT	Brutto
	ZW	1.489,50 zł	0,00 zł	1.489,50 zł
	8%	55.762,57 zł	4.461,01 zł	60.223,58 zł
	23%	2.806,89 zł	645,58 zł	3.452,47 zł
Razem:		60.058,96 zł	5.106,59 zł	65.165,55 zł

Porównano dane wykazane w przedstawionym JPK_V7M (Jednolity Plik Kontrolny wysłany do Urzędu Skarbowego), zaokrąglone do liczby całkowitej, z prowadzonym Rejestrem sprzedaży VAT za m-c 6/2024.

W części C. Rozliczenie podatku należnego zostały wykazane następujące wartości:

- Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione z podatku (pole P_10): 1.490 zł – zgodne z rejestrem sprzedaży,
- Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7% lub 8% -podstawa opodatkowania (pole P_17): 55.763 zł i podatek należny (pole P_18): 4.461 zł – zgodne z rejestrem sprzedaży,
- Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22% lub 23% - podstawa opodatkowania (pole P_19): 2.478 zł i podatek należny (pole P_20): 570 zł – nie wynika wprost z rejestru sprzedaży,
- Import usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy - podstawa opodatkowania (pole P_29): 329 zł i podatek należny (pole P_30): 76 zł – nie wynika wprost z rejestru sprzedaży.

Przedstawiony Rejestr sprzedaży nie zawiera wyróżnienia na poszczególne rodzaje transakcji, które są wymagane w części deklaratoryjnej JPK, zatem aby porównać dane do rejestru sprzedaży dla stawki 23% należało dodać ww. dwie pozycje, których suma wynosi:

- podstawa opodatkowania: 2 807 zł
- podatek należny: 646 zł
- Razem: podstawa opodatkowania (pole P_37): 60 060 zł i podatek należny (pole P_38): 5 107 zł – zgodne z rejestrem sprzedaży.

Dane są zgodne.

Do sprawdzenia wybrano cztery dokumenty:

- 1) Nr faktury 111/B/2024 z 04.06.2024 r. dla kontrahenta: CENTRUM INNOWACJI EDUKACYJNYCH i INTEGRACYJNYCH S.C. na wartość brutto: 1 777,00 zł, ujęta pod poz. 1 w Rejestrze sprzedaży – brak uwag.
- 2) Nr faktury 113/B/2024 z 04.06.2024 r. dla kontrahenta: PRZEDSZKOLE NR 14 IM. PROMYCZEK w ZABRZU na wartość brutto: 1 005,00 zł, ujęta pod poz. 3 w Rejestrze sprzedaży.

W fakturze podano nieprawidłowe dane kontrahenta, a mianowicie nabywcą winno być: Miasto Zabrze NIP 6482743351, natomiast odbiorcą biletów jest Przedszkole nr 14 im. Promyczek w Zabrze, które jako jednostka budżetowa, dla której organem prowadzącym jest Miasto Zabrze, rozlicza się w ramach Miasta z tytułu podatku VAT. Dla celów transakcji nabycia towarów i usług Przedszkole nie jest zidentyfikowane jako odrębny od Miasta podatnik VAT (**załącznik 6**).

Dodatkowo Teatr, przy zawieraniu umów oraz wystawianiu faktur, winien dochowywać należytej staranności kierując się wytycznymi Ministerstwa Finansów, opublikowanymi na stronie www.podatki.gov.pl/vat/bezpieczna-transakcja/nalezyta/ pn. „Metodyka w zakresie oceny dochowania należytej staranności przez nabywców towarów w transakcjach krajowych”, aby zapobiec wystąpieniu nieprawidłowości w kontroli formalnej dokumentów księgowych.

- 3) Nr faktury 118/B/2024 z 07.06.2024 r. dla kontrahenta: Stowarzyszenie Pomocna Dłoń przy SPS Nr 38 im. Małego Księcia w Zabrze, na wartość brutto: 1 620,00 zł, ujęta pod poz. 7 w Rejestrze sprzedaży.

Zapis nazwy kontrahenta jest zróżnicowany (**załącznik 7**), i tak:

- w fakturze nr 118/B/2024: Stowarzyszenie Pomocna Dłoń przy SPS Nr 38 im. Małego Księcia w Zabrze,
- w rejestrze sprzedaży: STOWARZYSZENIE POMOCNA DŁOŃ PRZY ZSSS NR 38 W ZABRZU,
- w Bazie Internetowej Regon, prowadzonej przez GUS: STOWARZYSZENIE DZIECI I MŁODZIEŻY NIEPEŁNOSPRAWNEJ I ICH BLISKICH „POMOCNA DŁOŃ” PRZY SZKOLE PODSTAWOWEJ NR 38 SPECJALNEJ W ZABRZU.

Przy wystawianiu faktur, prowadzenie rejestru sprzedaży, podatnik jest zobligowany do dochowania należytej staranności.

- 4) Nr faktury FA/2024/07/2/U z datą wystawienia 01.07.2023 r., data wykonania usługi: 30.06.2024 r. (**załącznik 8**) dla kontrahenta: PPHU MAREK Tomasz Sierankowski tytułem: wynajem garażu, na wartość brutto: 569,00 zł, ujęta pod poz. 21 w Rejestrze sprzedaży.

Na podstawie art. 19a ust. 5 pkt 4 lit. b). tiret trzecie u.p.t.u., w stosunku do świadczenia usługi najmu, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wystawienia faktury, a zatem przedmiotowa transakcja winna być ujęta w rejestrze sprzedaży za m-c 07/2023, zgodnie z datą wystawienia faktury (**załącznik 9**).

Za czerwiec 2024 r. – w zakresie zakupów – zostało przedstawione zestawienie: „Zapisy w rejestrze zakupów do rozliczenia w deklaracji JPK_V7 w miesiącu 2024/6” – wydruk w dwóch układach:

- a) wg stawek oraz
- b) wg odliczeń (netto/VAT), Ustawienia: Odliczenia: Wszystkie.

Wydruk zestawienia w układzie b) zawiera podział na:

- „Tak” – odliczenie bezpośrednio,
- „Warunkowo” – odliczenie wg proporcji VAT, wynoszącej dla roku 2024 – 91%
- „Nie” – bez prawa do odliczenia podatku naliczonego VAT.

Przedstawiony Rejestr zakupów nie posiada przemnożenia podatku VAT przez proporcję VAT, zatem na podstawie tego rejestru nie można bezpośrednio porównać danych do JPK_V7M.

Na podstawie danych z podsumowania przedmiotowego Zestawienia, wyliczono wartość zakupów odliczanych warunkowo wg proporcji VAT:

Lp.	Odliczenia	Wartość netto	Podatek VAT	Wartość brutto
1.	Warunkowo	91 853,34 zł	18 765,24 zł	110 618,58 zł
	x Proporcja VAT 91%	83 586,54 zł	17 076,37 zł	100 662,91 zł
2.	TAK	424,97 zł	66,76 zł	491,73 zł
Razem do JPK_V7M		84 011,51 zł	17 143,13 zł	101 154,64 zł
3.	NIE - niepodlegające odliczeniu	23 136,28 zł	512,22 zł	23 648,50 zł

W przedstawionym JPK_V7M (Jednolity Plik Kontrolny wysyłany do Urzędu Skarbowego) za m-c 6/2024 w części D.2. Nabycie towarów i usług oraz podatek naliczony z uwzględnieniem korekt, zaokrąglone do liczby całkowitej, zostały wykazane następujące wartości :

- Nabycie towarów i usług pozostałych:
 - wartość netto (pole P_42): 76 122 zł
 - podatek naliczony (pole P_43): 17 143 zł
- Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia (pole P_48): 17 143 zł.

Dane w zakresie pola: wartość netto jest niezgodna z wyliczeniem przeprowadzonym w oparciu o przedstawiony Rejestr zakupów.

W rejestrze zakupów za m-c 06/2024, które są odliczane z tytułu podatku VAT wybrano następujące faktury:

- 1) Nr FV/2024/05/6 z 31.05.2024 r. (data wpływu do Teatru: 03.06.2024 r.), wystawiona przez kontrahenta: Vi-Soft Tomasz Koziół, na wartość brutto: 1 291,50 zł, ujęta pod poz. 11 w Rejestrze zakupów – brak uwag,
- 2) Nr 65 z 05.06.2024 r. (data wpływu do Teatru: 05.06.2024 r.) wystawiona przez kontrahenta: STOWARZYSZENIE WSPIERANIA MŁODYCH TALENTÓW SPORTOWYCH, na wartość brutto: 1 700,00 zł, ujęta pod poz. 38 w Rejestrze zakupów – brak uwag,
- 3) Nr 0029/05/2024 z 31.05.2024 r. (data wpływu do Teatru: 06.06.2024 r.) wystawiona przez kontrahenta: ADWOKACI I RADCOWIE PRAWNI ŻYGLICKA I WSPÓLNICY SPÓŁKA KOMANDYTOWA, na wartość brutto: 1 986,45 zł, ujęta pod poz. 46 w Rejestrze zakupów – brak uwag,
- 4) Nr 021/24 z 12.06.2024 r. (data wpływu do Teatru: 12.06.2024 r.) wystawiona przez kontrahenta: ACCORD CONSULTING, na wartość brutto: 1 088,55 zł, ujęta pod poz. 67 w Rejestrze zakupów – brak uwag,
- 5) Nr FAS/1847/06/2024 z 17.06.2024 r. (data wpływu do Teatru: 18.06.2024 r.) wystawiona przez kontrahenta: NATURA SYSTEM GRAŻYNA I GRZEGORZ MACIANTOWICZ SPÓŁKA JAWNA, na wartość brutto: 402,21 zł, ujęta pod poz. 78 w Rejestrze zakupów – brak uwag,
- 6) Nr 0800324242 z 05.06.2024 r. (data wpływu do Teatru: 25.06.2024 r.) wystawiona przez kontrahenta: „TELEWIZJA POLSKA” SPÓŁKA AKCYJNA, na wartość brutto: 1.045,50 zł, ujęta pod poz. 98 w Rejestrze zakupów.

Na fakturze widnieje inna nazwa sprzedawcy, a mianowicie: Telewizja Polska S.A. w likwidacji (**załącznik 10**). Przy wystawianiu faktur, prowadzenie rejestru sprzedaży, podatnik jest zobligowany do dochowania należytej staranności.

JKP_V7M za m-c 06/2024 został sporządzony na podstawie rejestru sprzedaży VAT oraz na podstawie rejestru zakupów VAT. W JKP_V7M została wykazana nadwyżka podatku naliczonego nad należnym (pole P_53) wynosi: 12 036 zł, która została wykazana jako kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika w polu P_54. Urząd Skarbowy w Zabrzu dokonał zwrotu na rachunek Teatru w dniu 30.07.2024 r. Brak uwag.

3. Zamówienia publiczne

Instytucje kultury mogą korzystać z wyłączenia, określonego w art. 11 ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych* - u.p.z.p. (t.j. Dz.U.2023.1605 ze zm.).

Zgodnie z treścią przepisu art. 11 ust. 5 pkt 2 wskazuje, że „Przepisów ustawy nie stosuje się do zamówień o wartości mniejszej niż progi unijne, których przedmiotem są dostawy lub usługi z zakresu działalności kulturalnej związanej z organizacją wystaw, koncertów, konkursów, festiwali, widowisk, spektakli teatralnych, przedsięwzięć z zakresu edukacji kulturalnej [...]”.

W kontrolowanej jednostce obowiązuje *Regulamin dokonywania zakupów dostaw, usług i remontów bieżących, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 130 000 zł*. Zgodnie z zapisem regulaminu, procedura reguluje realizację zamówień wyłączonych z obowiązku stosowania u.p.z.p, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt. 1 u.p.z.p.

Kontrolująca stwierdza, że w TN prowadzony jest rejestr umów, w którym ewidencjonowane są umowy dostaw i usług.

Kontrolą Teatru Nowego w zakresie zamówień publicznych objęto okres: 2023 r. oraz I półrocze 2024 r.

Do przeprowadzenia czynności kontrolnych wykorzystano następujące dokumenty:

1. Skan dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości powyżej 130 tys. zł
2. Aneks nr 1(umowa nr 197/2023) do umowy z dn. 24.04.2023 nr 52/2023 (w tym: pismo Wykonawcy)
3. Skan procedury udzielania zamówień publicznych poniżej 130 tys. zł
4. Skan planu postępowań o udzielenie zamówień na rok 2023 (Wersja nr 1 Zamieszczony w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 01.03.2023 nr 2023/BZP 00116320/01/P oraz Wersja nr 2 Zamieszczony w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 12.09.2023 nr 2023/BZP 00116320/02/P - aktualizacja Planu zamieszczonego w Biuletynie Zamówień Publicznych; w dniu 01.03.2023 nr 2023/BZP 00116320/01/P.
5. Skan wyjaśnień dot. Planu postępowań o udzielenie zamówień na rok 2024
6. Skan Sprawozdania rocznego o udzielonych zamówieniach w roku 2023 oraz potwierdzeniem złożenia do Prezesa.
7. Skan oświadczenia dot. zamówień publicznych

Ad. 1

Kontrolą objęto umowę nr 52/2023 zawartą 24.04.2023 r. na Ochronę fizyczną osób i mienia budynków teatru, zamówienie pn.: „*Usługi ochrony osób i mienia*”, sygn.. 59/2023.

Niniejsze postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na usługę społeczną o wartości mniejszej niż 750 000 euro, nie mniejszej jednak niż 130 000 PLN prowadzone jest w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2022 r. poz. 1710 ze zm.).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów: dokument szacowania, ogłoszenie o zamówieniu, projektowane postanowienia umowy, SWZ, pytania Wykonawcy do SWZ, wyjaśnienia, zmiana treści SWZ, ogłoszenie o zmianie ogłoszenia, informacja z otwarcia ofert, protokoły z prac komisji przetargowej, informacja o złożonych ofertach do Prezesa UZP, odpis KRS Wykonawcy, oferta Wykonawcy, Oświadczenia o niekaralności osób wykonujących czynności w postępowaniu, oświadczenia o bezstronności osób wykonujących czynności w postępowaniu, protokół postępowania – druk ZP-TP, wezwanie do złożenia podmiotowych środków dowodowych, złożone przez Wykonawcę podmiotowe środki dowodowe, tj.: koncesja, wykaz osób, wykaz usług; zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej, ogłoszenie o wyniku postępowania.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, iż:

- zgodnie z informacją znajdującą się w SWZ – stroną prowadzonego postępowania jest platforma e-zamówienia. Z uwagi na fakt, iż dostęp do zamieszczonych dokumentów po upływie 3 miesięcy od zakończenia postępowania jest nieaktywny (dokumenty automatycznie zostają usunięte z platformy) – widnieją tylko nazwy dokumentów, które były tam umieszczone, nie można zweryfikować daty zamieszczenia poszczególnych dokumentów (brak zrzutu ekranu podczas publikacji). Ponadto równolegle dokumenty zostały także zamieszczone na stronie BIP Teatru Nowego, gdzie widnieją daty zamieszczenia poszczególnych dokumentów.
- zgodnie z informacją uzyskaną z Teatru Nowego (notatka służbowa z szacowania wartości zamówienia) – wartość szacunkowa zamówienia to 560 000 zł netto, co stanowi równowartość 125 740,97 EURO. Ustalenia wartości szacunkowej w dniu 14.02.2023 r. dokonała Małgorzata Gola na podstawie analizy danych z poprzednich zamówień tego rodzaju, tj. z ostatniego roku budżetowego, z uwzględnieniem zmian zależnych od takich czynników jak wzrost płacy minimalnej, inflacja i rozszerzenie zakresu planowanej usługi.
- **Ogłoszenie o zamówieniu** – zostało sporządzone i opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych dn. 02.03.2023 r.
- **Specyfikacja istotnych Warunków Zamówienia (SWZ)** – zapis ze str. 16 dot. uwag w zakresie uprawnień do prowadzenia określonej działalności gospodarczej lub zawodowej, gdzie wskazano

szczególony sposób spełniania niniejszego warunku udziału w przypadku Wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia jest sprzeczny z zapisem ze str. 17, w uwagach, odnośnik nr 5, gdzie wskazano, że Zamawiający nie określa szczególnego sposobu spełniania określonych wyżej warunków.

- zapis ze strony 18, Rozdział XXII. Informacje o podmiotowych środkach dowodowych ppkt 2), wskazano, że Wykonawca zobowiązany jest do złożenia wykazu osób, skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego, wraz z informacjami na temat ich **doświadczenia i wykształcenia** niezbędnych do wykonania zamówienia publicznego, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami, jednocześnie w treści załącznika nr 9 do SWZ (Wykaz osób skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego) w trzeciej kolumnie tabeli wskazano: Kwalifikacje zawodowe zgodnie z Rozdziałem XXI pkt 4b) SWZ.
- zgodnie z treścią warunku udziału w postępowaniu określonego w Rozdziale XXI. Informacje o warunkach udziału w postępowaniu pkt 4) lit. b) nie wymagano od Wykonawcy aby dysponował osobami o odpowiednim **doświadczeniu oraz wykształceniu**, tj., wymagano aby dysponował min. 2 osobami w roli kierowników odpowiedzialnych za organizowanie i kierowanie zespołami ochrony, będącymi kwalifikowanymi pracownikami ochrony, wpisanymi na listę kwalifikowanych pracowników ochrony fizycznej – w związku ze sprzecznymi zapisami w SWZ, należałoby ujednolicić zapisy w tych miejscach SWZ.
- w Rozdziale XXI SWZ, t.j. Informacje o warunkach udziału w postępowaniu w pkt 4) w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej Zamawiający wymagał aby Wykonawca wykazał, iż w okresie ostatnich 3 lat, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wykonał lub wykonuje należycie minimum jedną usługę kwalifikowanej ochrony fizycznej osób i mienia w budynku/budynkach, o wartości usługi co najmniej 150.000,00 PLN brutto.

Tymczasem Wykonawca w wykazie wykonanych usług wskazał, iż przedmiotem zadania jest:

Ochrona osób i mienia, usługi serwisu technicznego, wsparcia grupami interwencyjnymi o wartości 490 781,81 PLN brutto.

Wobec powyższego, należałoby wyjaśnić czy usługa polegała na kwalifikowanej ochronie fizycznej osób i mienia oraz w związku z faktem, iż Wykonawca wskazał szerszy zakres zamówienia niż Zamawiający określił w warunku udziału w postępowaniu, należałoby także zwrócić się do Wykonawcy o złożenie wyjaśnień: jaka była wartość usługi polegającej tylko i wyłącznie na kwalifikowanej ochronie fizycznej osób i mienia.

Niezależnie od powyższego należy zauważyć, iż usługa ta była realizowana na rzecz Teatru Nowego i Zamawiający potwierdził (co wynikało z protokołu z prac Komisji Przetargowej), że miał wiedzę na temat realizacji niniejszego zamówienia.

- w Rozdziale XII SWZ – Opis sposobu przygotowania oferty, m.in. w pkt 20.4 oraz 20.5 wskazano, iż weryfikacji będzie podlegał także podmiot udostępniający zasoby. Wobec powyższego w pkt 20.3 niniejszego Rozdziału należałoby także wskazać, iż: *Zapisy pkt 20.1-20.3 niniejszego Rozdziału stosuje się odpowiednio do osoby działającej w imieniu podmiotu udostępniającego zasoby na zasadach określonych w art. 118 Pzp.*
- zarówno w SWZ (str. 14) oraz w Formularzu Oferty (str. 26 SWZ) wskazano sposób przyznawania punktów dla kryterium: czas podjazdu grup interwencyjnych, gdzie omyłkowo powołano się na zapis pkt 2.2 Rozdziału XVIII SWZ, natomiast prawidłowo powinno zawrzeć się zapis powołujący się na zapis pkt 2.2 Rozdziału XVII SWZ.
- w Rozdziale XVII. SWZ – Opis kryteriów oceny ofert, wraz z podaniem wag tych kryteriów i sposobu oceny ofert, w pkt 1 ppkt 3) nieprawidłowo wskazano, iż kryterium oceny ofert jest/są:

3) kwalifikacje osób wyznaczonych do realizacji zamówienia – 30 %

Natomiast już w pkt 2.3 niniejszego Rozdziału SWZ wskazano, iż kryterium oceny ofert jest: doświadczenie osób wyznaczonych do realizacji zamówienia – 30 pkt. Także z treści pkt 1.3 Formularza Oferty wynika, iż kryterium oceny ofert jest doświadczenie osób wyznaczonych do realizacji zamówienia. Tak samo w Sekcji IV ogłoszenia o zamówieniu, w pkt 4.3.5.) wskazano, iż kryterium oceny ofert jest: doświadczenie osób wyznaczonych do realizacji zamówienia.

Dodatkowo w przypadku niniejszego kryterium w ww. punktach SWZ określono sposób przyznania punktów w przypadku, gdy osoba posiada mniej niż 2 lata doświadczenia oraz powyżej 2 lat doświadczenia, nie określono natomiast sytuacji, gdy osoba taka posiadałaby równo 2 lata doświadczenia

- w Rozdziale XVIII pkt 7 SWZ (str. 15) omyłkowo powołano się na zapis § 6 ust. 1 wzoru umowy odnośnie kopii polisy OC, w niniejszym paragrafie umowy brak jest informacji na temat polisy OC. Prawidłowo powinna być przywołana treść § 7 ust. 2 wzoru umowy.
- Wykonawca w odpowiedzi na wezwanie Zamawiającego z dn. 30.03.2023r. do złożenia podmiotowych środków dowodowych nie złożył dowodu określającego czy usługa wskazana w wykazie usług została wykonana należycie. Zgodnie z treścią protokołu z prac komisji przetargowej z dnia 17.04.2023r. wskazano, iż Wykonawca wskazał w wykazie usługę, która była realizowana na rzecz Zamawiającego prowadzącego przedmiotowe postępowanie. W treści niniejszego protokołu członkowie komisji przetargowej ds. merytorycznych potwierdzili, iż usługa ta była wykonywana i posiadają dokumenty potwierdzające jej należyte wykonanie.

Zgodnie z treścią art. 127 ust 2 Pzp – Wykonawca nie jest zobowiązany do złożenia podmiotowych środków dowodowych, które zamawiający posiada, jeżeli wykonawca wskaże te środki oraz potwierdzi ich prawidłowość i aktualność.

Zgodnie z wyrokiem Wyrok Krajowej Izby Odwoławczej z dnia 8 kwietnia 2022r., KIO 777/22:

„Przepis ten obejmuje także sytuacje, w których wykonawca powołuje się na usługi zrealizowane na rzecz zamawiającego, prowadzącego dane postępowanie. W takim przypadku zamawiający posiada wiedzę, jak zamówienie zostało wykonane, jak i dysponuje dokumentami, pozwalającymi na ocenę jakości jego wykonania.”

W ramach kontroli nie przedstawiono dokumentu, wskazanego w protokole z prac komisji przetargowej z dn. 17.04.2023 r.

W toku kontroli uzyskano jedynie informację z Teatru Nowego, iż potwierdzeniami należytego wykonania świadczonych usług są faktury, które zostały zatwierdzone pod względem merytorycznym i zapłacone oraz brak uwag co do świadczonych usług, jak również nienaliczanie kar za nienależyte wykonanie usługi.

Projektowane postanowienia umowy

- w § 1 ust. 3 pkt 3. PODSTAWOWY ZAKRES CZYNNOŚCI DO WYKONANANIA PRZEZ SŁUŻBY OCHRONY: INNE - w ppkt 4 omyłkowo powołano się na wykaz osób_o którym mowa w ust. 5, natomiast w tym paragrafie nie występuje ustęp 5. Odwołanie powinno dotyczyć ppkt 3 powyżej.
- w § 8 ust. 1 pkt 1 omyłkowo odwołano się do §3 ust. 7 wzoru umowy, natomiast we wzorze umowy w ogóle nie występuje §3. Odwołanie powinno dotyczyć § 2 ust. 7 wzoru umowy;
- w § 8 ust. 2 omyłkowo odwołano się do ust. 1 pkt 3-6, natomiast odwołanie powinno dotyczyć ust. 1 pkt 5-8;
- w § 8 ust. 2 wskazano, iż zmiana wynagrodzenia może nastąpić najwcześniej po upływie 12 miesięcy od dnia zawarcia umowy, natomiast zgodnie z treścią art. 439 ustawy Pzp, umowa zawarta na okres dłuższy niż 6 miesięcy, zawiera postanowienia dotyczące zasad w wprowadzania zmian wysokości wynagrodzenia należnego wykonawcy w przypadku zmiany ceny materiałów lub kosztów związanych z realizacją zamówienia.

Wobec powyższego, zapisy, które znalazły się w treści projektowanych postanowień umowy są sprzeczne z wykładnią celowościową przepisu art. 439 Pzp.

- w § 9 ust. 1 pkt 1) ppkt e) omyłkowo odwołano się do §3 ust. 3 wzoru umowy, natomiast we wzorze umowy w ogóle nie występuje §3. Odwołanie powinno dotyczyć § 2 ust. 3 wzoru umowy;
- brak określenia we wzorze umowy kary umownej, której obowiązek wynika wprost z treści art. 436 pkt 4 ppkt a) Pzp, tj.: „*umowa zawiera postanowienia określające w szczególności: w przypadku umów zawieranych na okres dłuższy niż 12 miesięcy: a) wysokości kar umownych naliczanych wykonawcy z tytułu braku zapłaty nieterminowej zapłaty wynagrodzenia należnego podwykonawcom z tytułu zmiany wysokości wynagrodzenia, o której mowa w art. 439 ust. 5*”;
- brak zapisów w umowie w zakresie faktur elektronicznych.

W umowie w § 4 wskazano sposób zapłaty na podstawie doręczonej Zamawiającemu wystawionej faktury VAT, natomiast nie zastosowano zapisów dla faktur elektronicznych ze wskazaniem numeru PEF (Platformy Elektronicznego Fakturowania) Wykonawcy.

Ustawa z 9 listopada 2018 r. o elektronicznym fakturowaniu w zamówieniach publicznych, koncesjach na roboty budowlane lub usługi oraz partnerstwie publiczno-prywatnym (dalej: ustawa o elektronicznym fakturowaniu), która weszła w życie 18 kwietnia 2019 r., określa zasady przysyłania drogą elektroniczną ustrukturyzowanych faktur elektronicznych oraz innych ustrukturyzowanych dokumentów elektronicznych związanych z realizacją zamówień publicznych, koncesji na roboty budowlane lub usługi oraz partnerstwa publiczno-prywatnego za pośrednictwem systemu teleinformatycznego (dalej: platforma).

Na gruncie art. 4 ust. 1 przywołanej ustawy, zamawiający jest ustawowo zobowiązany, aby odbierać od wykonawcy ustrukturyzowane faktury elektroniczne przesłane za pośrednictwem specjalnie stworzonej w tym celu platformy PEF. Tym samym, ustawodawca pozbawia zamawiającego możliwości negocjowania prawa wykonawcy do wystawiania ustrukturyzowanych faktur elektronicznych.

W przypadku zamówień udzielanych z zastosowaniem ustawy Pzp, zamawiający nie może zwolnić się ze wskazanego obowiązku poprzez zapisy w projekcie umowy czy dokumencie zamówienia.

- z treści przekazanej kopii dokumentu – zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej, która została zamieszczona na stronie prowadzonego postępowania nie wynika czy dokument ten został podpisany przez Zamawiającego (brak znacznika podpisu).

Z dodatkowo przesłanego skanu z weryfikacji podpisu wynika, iż dokument ten został podpisany kwalifikowanym podpisem elektronicznym przez Pana Jerzego Makselona – brak uwag w niniejszym zakresie.

Jednocześnie zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej zostało przesłane do Wykonawcy za pośrednictwem poczty elektronicznej.

Protokół postępowania - druk ZP-TP

- w pkt 7. Ogłoszenie o zamówieniu, w treści pkt 2 w zakresie zmiany ogłoszenia omyłkowo wskazano, że ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało zamieszczone w BZP w dniu 6.03.2023r. pod nr 2023/BZP 0012178/01, natomiast ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało zamieszczone w BZP 14.03.2023 r. pod nr 2023/BZP 00135644/01.

W pozostałym zakresie brak uwag.

Ad. 2

Aneks do umowy z dn. 24.04.2023 r. nr 52/2023, zawarty dn. 19.12.2023 r.

Jako podstawę prawną zawarcia niniejszego aneksu wskazano: § 8 ust. 1 pkt 6 umowy i zmieniono:

- treść § 4 ust. 1 umowy, tj. wartość umowy w całym okresie jej trwania do wysokości: 713 351,10 PLN brutto 579 960,24 PLN netto, VAT 133 390,86 PLN, tj. 23%

- treść § 4 ust. 3 umowy, tj. miesięczne wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy: 25 919,02 zł netto, 31 880,39 zł brutto, VAT 23% 5 961,37 zł.

UWAGA:

- podstawą prawną zawarcia aneksu do umowy powinien być art. 455 ust. 1 pkt 1 Pzp w związku z paragrafem 8 ust. 1 pkt 6 umowy.

Ad. 3

Sprawdzeniem objęto prawidłowość przeprowadzenia procedury poprzedzającej zawarcie umowy nr 142/2023 na *Świadczenie usług z dziedziny Bezpieczeństwa i higieny pracy*.

Na podstawie § 2 ust. 1 pkt 1) Regulaminu dokonano rozeznania rynku zgodnie z treścią § 3 I. ust. 5, tj. poprzez przeprowadzenie rozmowy telefonicznej z potencjalnymi Wykonawcami oraz sporządzono notatkę z niniejszych rozmów.

Jednocześnie w treści oświadczenia o dokonaniu rozeznania rynku wskazano, iż otrzymano trzy oferty:

- 1) Biuro Usług BHP i P. Poż. Stępniewscy s.c. z kwotą 1 200,00 zł netto/miesięcznie
- 2) TOPSUPPORT Roman Laszczyk z kwotą 1 600,00 zł netto/miesięcznie
- 3) Usługi bhp i ppoż. Jarosław Kozieł z kwotą 1 500,00 zł netto/miesięcznie

oraz dokonano wyboru oferty najkorzystniejszej, tj. Biuro Usług BHP i P. Poż. Stępniewscy s.c. z kwotą 1 200 zł netto/miesięcznie.

Oświadczenie zostało podpisane przez pracownika TN zatrudnionego na stanowisku Specjalista ds. Administracyjno-Gospodarczych.

Zgodnie z treścią §2 ust. 1 pkt 2) Regulaminu złożono zapotrzebowanie według wzoru z załącznika nr 1 do Regulaminu, który został podpisany m.in. przez główną księgową oraz dyrektora.

Jednocześnie w dniu 21.09.2023r., wybór oferty został dokonany zgodnie z treścią §5 ust. 1 Regulaminu, na formularzu wyboru oferty stanowiącej załącznik nr 4 do Regulaminu, dokument został podpisany przez p.o. Dyrektora Naczelnego – Panią Beatę Dąbrowiecką.

Dodatkowo pomimo braku obowiązku nawiązania umowy z Wykonawcą w oparciu o treść § 6 ust. 2 Regulaminu, który stanowi, iż: „*Brak obowiązku nawiązania umowy nie oznacza zakazu sporządzania umowy*” – umowa w ramach ww. zamówienia została zawarta dn. 01.10.2023 r. z terminem obowiązywania 30.09.2024 r.

W pozostałym zakresie brak uwag.

Ad.4

Stwierdzono, iż plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2023 – Wersja nr 1 został zamieszczony w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 01.03.2023 r. nr 2023/BZP 00116320/01/P.

Tymczasem zgodnie z treścią Art. 23. [Plan postępowań o udzielenie zamówień]:

„1. Zamawiający publiczni, o których mowa w art. 4 pkt 1 i 2, oraz ich związki, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ, sporządzają plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidują przeprowadzić w danym roku finansowym. Plan zamieszcza się w Biuletynie Zamówień Publicznych, na zasadach określonych w dziale III w rozdziale 2, oraz na stronie internetowej zamawiającego.”

Zgodnie z informacją uzyskaną z Teatru Nowego, plan finansowy został przyjęty 14.02.2023 r., zatem plan postępowań został sporządzony zgodnie z treścią art. 23 Pzp.

W treści skanu planu postępowań o udzielenie zamówień na rok 2023 – Wersja nr 1 wskazano zamówienie pn.: „*Usługi ochrony osób i mienia*”, orientacyjna wartość zamówienia: 560 000,00 PLN, przewidywany termin wszczęcia postępowania: I kw. 2023 – brak uwag w niniejszym zakresie.

Stwierdzono, iż plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2023 – Wersja nr 2 został zamieszczony

w Biuletynie Zamówień Publicznych w dn. 12.09.2023 r. nr 2023/BZP 00116320/02/P (aktualizacja Planu zamieszczonego w Biuletynie Zamówień Publicznych w dn. 01.03.2023 r. nr 2023/BZP 00116320/01/P).

W treści skanu planu postępowań o udzielenie zamówień na rok 2023 – Wersja nr 2 dodano pozycję dotyczącą zamówienia pn.: „Dostawa wyposażenia do budynku administracyjnego Teatru Nowego w Zabrze przy Parku Hutniczym 2 wraz z jego montażem Zadanie 1: dostawa wyposażenia biurowego i mieszkalnego wykonywanego „na wymiar”, Zadanie 2: dostawa wyposażenie ruchomego, Zadanie 3: zakup, dostawa i montaż sprzętu AGD”, orientacyjna wartość zamówienia: 263 983,71 PLN, przewidywany termin wszczęcia postępowania: III kwartał – brak uwag w niniejszym zakresie.

Ad. 5

Dyrektor Naczelny Teatru Nowego, Pani Beata Dąbrowiecka złożyła w dniu 16.10.2024 r. oświadczenie, iż w Teatrze Nowym w Zabrzu nie sporządzono planu postępowań na 2024 r. z uwagi na fakt, iż obowiązek sporządzenia i publikacji planu postępowań dotyczy wyłącznie zamówień, w odniesieniu do których realizuje się obowiązek stosowania przepisów ustawy PZP. Jednocześnie Pani Dyrektor wskazała, iż Teatr Nowy w Zabrzu jako Zamawiający nie jest zobowiązany do uwzględnienia w planach postępowań zamówień, których wartość nie przekracza równowartości kwoty 130 000 złotych netto. W roku 2024 nie przeprowadzano postępowań, które dotyczyły zamówień publicznych z zastosowaniem przepisów Pzp. Brak uwag w niniejszym zakresie.

Ad. 6

Kontrolą objęto Sprawozdanie roczne do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych za rok 2023. W ramach kontroli przedstawiono Sprawozdanie o numerze nadanym przez system: 2023/SPRR 00029857/01 wraz z potwierdzeniem przekazania w dniu 01.03.2024 r.

Przedmiotowe Sprawozdanie zostało przekazane zgodnie z wytycznymi określonymi w art. 82 ustawy Pzp, tj.: „*Sprawozdanie zamawiający przekazuje Prezesowi Urzędu w terminie do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie.*”

W sprawozdaniu wypełniono sekcję nr II. Zamówienia klasyczne o wartości mniejszej niż progi unijne, o których mowa w dziale III ustawy, z wyłączeniem zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi. W tabeli wskazano dwa zamówienia, które realizowane były przez Teatr Nowy.

W sprawozdaniu wypełniono także sekcję nr III. Zamówienia o wartości równej lub przekraczającej progi unijne. W tabeli wskazano jedno zamówienie o numerze ogłoszenia: 2023/S 227-713980, rodzaj zamówienia: Dostawy, przedmiot zamówienia: 09310000-5, wartość zawartych umów: 177 075,00 zł.

Ustalono, iż w okresie objętym kontrolą Teatr Nowy nie udzielał zamówień publicznych o wartości równej lub przekraczającej progi unijne.

Ze złożonych w tym zakresie wyjaśnień wynika, iż: w sekcji III sprawozdania o udzielonych zamówieniach wykazano zamówienie na dostawę energii elektrycznej dla Teatru Nowego w Zabrzu na lata 2024 i 2025, uczestniczącego w grupie zakupowej Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii. Teatr nie prowadził postępowania i nie publikował ogłoszeń.

W przypadku, gdy przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w wyniku którego zamówienie było udzielane w częściach w imieniu i na rzecz kilku zamawiających, zostało powierzone jednemu z zamawiających działających w imieniu i na rzecz pozostałych zamawiających, a w następstwie tego postępowania każdy z tych zamawiających zawarł odrębną umowę w przedmiocie swojej części zamówienia, obowiązek ujęcia w rocznym sprawozdaniu informacji o takim zamówieniu spoczywa indywidualnie na każdym zamawiającym, w imieniu którego takie postępowanie zostało przeprowadzone. Wybór odpowiedniej sekcji rocznego sprawozdania, w której zamawiający powinien zamieścić informacje o zawartej przez siebie umowie, zależeć będzie od wartości zamówienia określonej na potrzeby przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w wyniku którego zostały zawarte

umowy w postępowaniu z dopuszczeniem możliwości składania ofert częściowych. (źródło: <https://www.gov.pl/web/uzp/pytania-i-odpowiedzi-dotyczace-zasad-sporzadzania-rocznego-sprawozdania-o-udzielonych-zamowieniach-na-podstawie-ustawy-pzp-z-2019-r2>).

Stwierdzono także, iż nie została wypełniona sekcja VI. Sprawozdania, tj. Zamówienia, do których stosuje się przepisy ustawy, uwzględniające aspekty społeczne.

Tymczasem w ramach umowy nr 52/ 2023 na Ochronę fizyczną osób i mienia budynków teatru, w treści SWZ dot. zamówienie pn.: „*Usługi ochrony osób i mienia*”, sygn.. 59/2023, w Rozdziale V. Opis przedmiotu zamówienia, w pkt 4. Wskazano: „Zamawiający uwzględnił aspekty społeczne związane z realizacją zamówienia – w zakresie zatrudnienia na podstawie stosunku pracy, w okolicznościach, o których mowa w art. 95 Pzp.”.

Zatem należało wypełnić niniejszą sekcję sprawozdania uwzględniając ww. zamówienie. Kontrolujący wskazuje w tym zakresie na konieczność skorygowania sprawozdania (**załącznik 11**) .

W Sprawozdaniu wypełniona została również sekcja IX Zamówienia klasyczne o wartości mniejszej niż 130 000 złotych oraz zamówienia sektorowe i zamówienia w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa o wartości mniejszej niż progi unijne i wypełniono w tabeli wiersz pierwszy dot. zamówień klasycznych o wartości mniejszej niż 130 000 złotych:

„Łączna wartość udzielonych zamówień bez podatku od towarów i usług (w złotych): 1 225 810,00 zł”.

Ad. 7

Dołączono skan Oświadczenia, iż w pierwszym kwartale 2024 r. Teatr nie prowadził postępowań o udzielenie zamówień publicznych w oparciu o ustawę Pzp. Niniejsze oświadczenie zostało podpisane przez Głównego księgowego – Panią Małgorzatę Gołę. Brak uwag w niniejszym zakresie.

4. Gospodarowanie mieniem

Zasady dotyczące ewidencji księgowej i prowadzenia ewidencji mienia w TN zostały określone w Polityce rachunkowości w odniesieniu do ewidencji w księdze głównej i w księgach pomocniczych, natomiast pozostałe kwestie dot. gospodarowania mieniem wprowadzone zostały Zarządzeniem Nr 7/2014 z dn. 01.09.2014 r. w Regulaminie powierzenia mienia. W TN obowiązuje Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona Zarządzeniem Nr 10/2021 z dn. 13.12.2021 r.

Obowiązek prowadzenia ewidencji pomocniczej wynika z ustawy o rachunkowości – art. 17 ust. 1. Księgi pomocnicze są uzgadniane z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

W celu potwierdzenia prowadzenia ewidencji zostało przedłożone zestawienie – Lista dokumentów środków trwałych (wydruk z programu Comarch ERP Optima. Lista zawiera informacje dotyczące, m.in.: dokumentu wprowadzającego na stan, datę, nazwę, nr inwentarzowy, wartość i grupę KŚT.

W 2023 r. była realizowana inwestycja związana z zadaniem pn. „Przebudowa budynku administracyjnego Teatru Nowego w Zabrze przy Parku Hutniczym 2”. Dotacja inwestycyjna została przyznana na lata 2022 i 2023 w wysokości 3 485 194 zł zgodnie z umową CRU/580/2022 z dn. 7 marca 2022 r.

W 2024 r., w związku z kontynuacją zadania związanego z przebudową budynku administracyjnego, przyznano z budżetu Miasta, na podstawie umowy CRU/334/2024 z dn. 31 stycznia 2024 r., dotację inwestycyjną w wysokości 324 700 zł.

W roku 2023 r. zgodnie z przedłożoną informacją z TN wydatkowano na zakup środków trwałych kwotę 2 848 337,41 zł, w tym m.in. zwiększona została wartość budynku administracyjnego o kwotę 2 829 721,81 zł. Natomiast w roku 2024 dokonano zakupów środków trwałych na kwotę 275 201,26 zł, w tym wydatki na doposażenie budynku administracyjnego (zakupy inwestycyjne).

Kierownik instytucji jest zobowiązany do przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów zgodnie z zapisem z ustawy o rachunkowości zawartego w art. 26. ust. 1, który wskazuje, że jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację. Natomiast w ust. 3 tego samego art. wskazano na warunki dochowania terminu i częstotliwości inwentaryzacji. W TN dochowano wymogom stawianym w ustawie. Zarządzeniem Dyrektora Teatru Nowego w Zabrzu nr 10/2020 z dn. 09.11.2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych drogą spisu z natury rozpoczęta została inwentaryzacja w dniu 10.12.2020 r., a zakończyła się w dn. 31.12.2020 r. Częstotliwość inwentaryzacji środków trwałych znajdujących się na terenie strzeżonym uważa się za dochowaną, jeśli jest przeprowadzona raz w ciągu 4 lat.

Zgodnie z art. 27. ustawy o rachunkowości przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. Na prośbę Kontrolujących zostały przedstawione dokumenty z inwentaryzacji, m.in. protokół komisji inwentaryzacyjnej sporządzonego dn. 12.01.2021 r., w którym nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych oraz protokół weryfikacji aktywów i pasywów na dn. 31.12.2023 r.

Oprócz inwentaryzacji okresowej przeprowadza się corocznie inwentaryzację kasy, potwierdzany jest stan salda środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz weryfikowane i potwierdzane są należności i zobowiązania wynikające z sald ksiąg rachunkowych. Kontrolujący nie wnoszą uwag.

5. Bezpieczeństwo informacji i ochrona danych

W ramach działań kontrolnych przeprowadzono sprawdzenie spełnienia przez Kontrolowanego wymagania zapewnienia bezpieczeństwa teleinformatycznego na podstawie Rozporządzenia w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych (Rozporządzenie KRI). Dokumentację Kontrolowanego w tym obszarze stanowi: Zarządzenie Nr 13/2024 Dyrektora Teatru Nowego w Zabrzu z dnia 1 września 2024 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji ochrony danych osobowych: Polityka bezpieczeństwa ochrony danych osobowych (Polityka) oraz Instrukcja zarządzania systemem informatycznym stanowiąca załącznik do Polityki Bezpieczeństwa Danych Osobowych stosowanej w podmiocie (Instrukcja).

Zgodnie z Rozporządzeniem KRI Podmiot realizujący zadania publiczne opracowuje i ustanawia, wdraża i eksploatuje, monitoruje i przegląda oraz utrzymuje i doskonali system zarządzania bezpieczeństwem informacji zapewniający poufność, dostępność i integralność informacji z uwzględnieniem takich atrybutów, jak autentyczność, rozliczalność, niezaprzeczalność i niezawodność.

Kontrolujący zwraca uwagę, na konieczność aktualizacji podstawy prawnej w zakresie Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych (zostało uchylone). Obecnie obowiązuje Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 21 maja 2024 r. w tym zakresie. Ogólne wymagania nie uległy zmianie.

Kontrolujący zwraca również uwagę na to, że Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 kwietnia 2004 r. w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych oraz warunków technicznych i organizacyjnych, jakim powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych osobowych zostało uchylone.

Kontrolujący zaleca ujednolicenie postanowień Polityki i Instrukcji (**załącznik 12**) w zakresie obszarów takich jak m.in. Procedura korzystania z Internetu, Procedura korzystania z poczty elektronicznej, Procedura rozpoczynania i kończenia pracy w systemie, Polityka czystego ekranu, Procedura tworzenia kopii zapasowych opisanych w obu dokumentach w różny sposób. W celu wyeliminowania tego typu niespójności można np. w Polityce odesłać do Instrukcji lub w Polityce zawrzeć podstawowe zasady, a szczegółowe postępowanie w Instrukcji. Odmiennie w tych dokumentach jest uregulowane tworzenie haseł i ich zmiana.

W przedstawionej dokumentacji nie uwzględniono przechowywania zapisów dzienników systemowych, harmonogramu backupów oraz ich testowania.

Przy aktualizacji dokumentacji należy uwzględnić również wg potrzeb następujące źródła: obowiązująca norma ISO/IEC 27001:2022 Bezpieczeństwo informacji, cyberbezpieczeństwo i ochrona prywatności – Systemy zarządzania bezpieczeństwem informacji – Wymagania, norma ISO 22301:2019 Bezpieczeństwo i odporność – Systemy zarządzania ciągłością działania – Wymagania, rekomendacje CERT.pl – Ustawa z dnia 5 lipca 2018 r. o krajowym systemie cyberbezpieczeństwa, która jest podstawowym aktem dotyczącym cyberbezpieczeństwa w Polsce. Procedowany obecnie projekt nowelizacji ustawy o krajowym systemie cyberbezpieczeństwa (KSC) oraz niektórych innych ustaw, mający implementować do polskiego porządku prawnego dyrektywę NIS 2 zakłada, że Administracja publiczna ma być podmiotem kluczowym. Za niewykonywanie obowiązków wymaganych przepisami ustawy grożą kary pieniężne zarówno podmiotowi jak również kierownikowi podmiotu.

Kontrolowany nadaje uprawnienia w sposób udokumentowany.

Kontrolowany przekazał Wykaz obszarów przetwarzania danych osobowych przedstawiający lokalizację i zastosowane środki ochrony: fizycznej danych, sprzętowe infrastruktury informatycznej w ramach narzędzi programowych i baz danych oraz organizacyjne. Przeprowadzona została wizja lokalna serwerowni. Kontrolujący nie wnosi uwag do wyposażenia i zabezpieczeń.

Utrzymywanie aktualności inwentaryzacji sprzętu i oprogramowania służącego do przetwarzania informacji. Kontrolowany udokumentował poprzez przekazanie spisu sprzętu z lokalizacją i wykazu oprogramowania. [Informacja anonimizowana jest wewnętrzną informacją o charakterze technicznym i nie wypełnia definicji ustawy o dostępie do informacji publicznej art. 1 ust. 1. (t.j. Dz.U.2022.902 z dnia 2022.04.27)]. Zalecane jest przeprowadzenie uaktualnienia wskazanego oprogramowania do najnowszej wersji (**załącznik 13**).

Rozporządzenie KRI wymaga przeprowadzania okresowych analiz ryzyka utraty integralności, dostępności lub poufności informacji oraz podejmowania działań minimalizujących to ryzyko, stosownie do wyników przeprowadzonej analizy. Metodyka szacowania ryzyka i plan postępowania z ryzykiem została opisana w zarządzeniu. Na dowód spełnienia wymagań Kontrolujący przekazał aktualną analizę ryzyka.

Kontrolujący rekomenduje poszerzenie analizy ryzyka o zagrożenia w zakresie cyberbezpieczeństwa.

W Polityce opisana została procedura audytu wewnętrznego. Kontrolowany przekazał Raport 1/2023 na spełnienie wymagań dotyczących zapewnienia okresowego audytu wewnętrznego w zakresie bezpieczeństwa informacji. Procedura zakłada przeprowadzenie audytu co najmniej raz w roku.

Przeprowadzanie szkoleń w zakresie bezpieczeństwa. Kontrolowany udokumentował certyfikatami. Kontrolujący zwraca uwagę na utrzymanie ciągłego procesu szkolenia wszystkich pracowników w zakresie cyberbezpieczeństwa.

Dodatkowo na spełnienia wymagań ustawy z dnia 28 lipca 2023 r. o zwalczaniu nadużyć w komunikacji elektronicznej Kontrolowany przekazał raport z wynikami testów mechanizmów zabezpieczeń poczty e-mail: SPF, DMARC I DKIM WYKONANYCH NA STRONIE CERT.PL w domenie teatrzabrze.pl. Podsumowanie sprawdzenia: 1 mechanizm z 3 skonfigurowany bez zastrzeżeń. W raporcie są uwagi dotyczące konfiguracji SPF, DMARC (**załącznik 14**). DKIM: konfiguracja prawidłowa. Zgodnie z przedmiotową ustawą dostawca poczty elektronicznej dla podmiotu publicznego – przy świadczeniu poczty elektronicznej ma obowiązek stosowania mechanizmu SPF (Sender Policy Framework), DMARC (Domain-based Message Authentication Reporting and Conformance) oraz DKIM (DomainKeys Identified Mail).

W czasie przeprowadzania czynności kontrolnych ustalono, że Kontrolowany prowadzi dokumentację dotyczącą ochrony danych osobowych na podstawie Zarządzenia Nr 13/2024 Dyrektora Teatru Nowego w Zabrzu z dnia 1 września 2024 r. w sprawie: wprowadzenia dokumentacji ochrony danych osobowych: Polityka bezpieczeństwa ochrony danych osobowych. Ponadto zgodnie z art. 30 ust. 1 RODO Kontrolowany

prowodzi rejestr czynności przetwarzania danych osobowych. Dyrektor Teatru Nowego w Zabrzu powołał Inspektora Ochrony Danych (dalej: IOD). Zgodnie z wymogami art. 10 i art. 11 ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych Dyrektor zawiadomił o wyznaczeniu IOD Prezesa Urzędu Ochrony Danych, dane IOD w zakresie imienia, nazwiska oraz danych kontaktowych (adres e-mail) zostały upublicznione na stronie internetowej Kontrolowanego.

Kontrolowany wskazał, że pracownicy Teatru Nowego w Zabrzu są szkoleni w zakresie ochrony danych osobowych w chwili zatrudnienia oraz przechodzą szkolenia okresowe, co znajduje potwierdzenie w dokumentacji przedłożonej na etapie kontroli obejmującej: listy obecności ze szkolenia ukierunkowanego z ochrony danych osobowych online za okres 2023 r. - 2024 r. oraz oświadczenia o udziale w szkoleniu z ochrony danych osobowych i zapoznaniu z podstawowymi terminami oraz procedurami z zakresu ochrony danych osobowych obowiązującymi w Teatrze Nowym w Zabrzu.

Nadanie upoważnień do przetwarzania danych osobowych oraz uprawnień do zasobów odbywa się zgodnie z obowiązującymi procedurami. Upoważnienia obejmują przetwarzanie danych osobowych w systemach informatycznych oraz w wersji papierowej. Upoważnieni zostają zobowiązani do przestrzegania przepisów dotyczących ochrony danych osobowych oraz wprowadzonej i wdrożonej do stosowania przez Administratora dokumentacji związanej z ochroną danych osobowych. Kontrolowany prowadzi ewidencję osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych.

Stwierdzono, że Kontrolowany wypełnia wymogi wynikające z art. 13 RODO dotyczące obowiązku informacyjnego w procesie rekrutacji, zatrudnienia pracowników, w tym również w związku z koniecznością weryfikacji pracownika w rejestrze sprawców przestępstw na tle seksualnym oraz w celu realizacji zadań Administratora związanych z działalnością socjalną. Obowiązek informacyjny wobec klientów spełniany jest m. in. poprzez umieszczenie go na stronie internetowej. Kontrolowany spełnia również obowiązek informacyjny w związku ze stosowaniem monitoringu wizyjnego.

W oparciu o stosowane kwestionariusze zweryfikowano poprawność zakresu danych osobowych zbieranych od kandydata ubiegającego się o zatrudnienie oraz od pracownika.

Kontrolujący zweryfikował proces przetwarzania danych osobowych w ramach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, w tym fakt nadania upoważnień do przetwarzania danych osobowych członkom komisji socjalnej. Jako dowód z przeglądu danych osobowych, zgodnie z art. 8 ust. 1d ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych Kontrolowany okazał protokół z przeglądu danych osobowych zgromadzonych do celów ZFŚS i usunięcia dokumentów zbędnych z 7 lipca 2023 r.

Zasady postępowania pracowników przy przetwarzaniu danych osobowych w przypadku naruszenia bezpieczeństwa tych danych w Teatrze Nowym w Zabrzu określa Instrukcja postępowania w przypadku wystąpienia naruszenia ochrony danych osobowych. Kontrolowany prowadzi rejestr naruszeń, w okresie objętym kontrolą nie odnotowano przypadków naruszeń ochrony danych osobowych/incydentów bezpieczeństwa informacji.

W zakresie zarządzania ryzykiem Kontrolowany przedstawił dokument: Analiza ryzyka 2023 zawierający scenariusze ryzyka związanego z przetwarzaniem danych osobowych.

Powierzenie przetwarzania danych osobowych jest odnotowywane w rejestrze powierzeń Teatru Nowego w Zabrzu. Kontrolujący szczegółowo zweryfikował fakt zawarcia przez Kontrolowanego i poprawność postanowień umowy powierzenia przetwarzania danych osobowych w zakresie:

- świadczenia usług poczty elektronicznej i serwera www;
- udostępnianie systemu umożliwiającego prowadzenie podmiotowych stron internetowych Biuletynu Informacji Publicznej;
- realizacji umowy głównej - świadczenie opieki serwisowej sprzętu oraz oprogramowania COMARCH OPTIMA.

Audyty zgodności przetwarzania danych osobowych, o których mowa w art. 39 ust. 1 lit b RODO

przeprowadzane były przez IOD. Okazano Raport 1/2023 z 23 czerwca 2023 r. obejmujący weryfikację stanu ochrony danych osobowych wraz z zabezpieczeniami fizycznymi i organizacyjnymi oraz systemami służącymi do przetwarzania danych osobowych oraz okresowy, co najmniej raz w roku przegląd procedur i analizy ochrony danych osobowych.

Kontrolujący oceniają działalność Teatru Nowego w Zabrzu jako prawidłową w zakresie przetwarzania danych osobowych.

III. ZALECENIA I WNIOSKI

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Kontrolujący oceniają działalność TN pozytywnie z zastrzeżeniem realizacji poniższych zaleceń:

- 1) Zaktualizować regulamin organizacyjny - nieaktualne podstawy prawne, postanowienia regulaminu oraz schemat organizacyjny.
- 2) Zaktualizować zasady regulujące obszar wynagrodzeń (przegląd, aktualizacja i ujednolicenie).
- 3) Sporządzić korektę sprawozdania Rb-Z za II kw. 2024 r. w odniesieniu do wymagalnego odpisu z ZFŚS.
- 4) Zastosować prawidłową stawkę podatku VAT w stosunku do usługi wynajmu Sali widowiskowej wraz z foyer Teatru.
- 5) Stosować rozliczenie podatku VAT w Urzędzie Skarbowym w terminach zgodnych z momentami powstania obowiązku podatkowego (wynikających z obowiązujących przepisów o podatku od towarów i usług), z uwzględnieniem wyjątków dla niektórych usług.
- 6) Zapewnić mechanizmy skutecznej kontroli formalnej wystawianych i przyjmowanych dokumentów księgowych (zgodność nazw i zapisów z umową).
- 7) Wzmocnić nadzór w obszarze przygotowania dokumentacji zamówienia przed wszczęciem postępowania oraz w obszarze weryfikacji dokumentów składanych przez wykonawcę.
- 8) Sporządzić korektę sprawozdania rocznego wypełniając sekcję VI. Sprawozdania, tj. Zamówienia, do których stosuje się przepisy ustawy, uwzględniające aspekty społeczne.
- 9) Zaktualizować dokumentację i zadbać o spójność uregulowań oraz zgodność z przepisami i „dobrymi praktykami” w obszarze bezpieczeństwa informacji.
- 10) Uaktualnić oprogramowanie do najnowszej wersji wspieranej przez producenta.
- 11) Skonfigurować mechanizmy zabezpieczeń poczty e-mail: SPF i DMARC w celu wyeliminowania zastrzeżeń z otrzymanego raportu ze strony cert.pl.

Na wniosek Kontrolujących, upoważnieni pracownicy oraz Dyrektor TN na bieżąco przekazywali niezbędne wyjaśnienia związane z zakresem prowadzonych czynności kontrolnych.

Pozostałe uwagi i rekomendacje zostały opisane w protokole. Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

W odniesieniu do powyższych zaleceń zobowiązuje się Dyrektora TN do ich realizacji i pisemnego potwierdzenia tego faktu w terminie 30 dni od podpisania niniejszego protokołu. Odpowiedź ws. realizacji zaleceń należy składać bezpośrednio do Wydziału Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu.

Protokół kontroli składa się z 31 parafowanych przez Kontrolujących i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 14 załączników. Dokumentacja dostępna jest w siedzibie TN.

Dyrektor jednostki Pani Beata Dąbrowiecka została poinformowana o przysługującym jej, z mocy przepisów § 16 *Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnej przez Wydział Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu oraz postępowania w trakcie kontroli zewnętrznych* (Załącznik do Zarządzenia Nr 1086/PA/2024 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 2 grudnia 2024 r. w sprawie nadania Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnej przez Wydział Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu oraz postępowania w trakcie kontroli zewnętrznych), prawie do pisemnego zgłaszania

uzasadnionych zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w niniejszym protokole, w terminie 3 dni od daty podpisania protokołu i o prawie do odmowy podpisania protokołu.

Udostępnienie Protokołu następuje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 6 września 2001 r. dostępie do informacji publicznej, z zachowaniem przepisów ustaw na mocy, których dokonuje się wyłączeń. Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano: bez zastrzeżeń/zapowiadając wniesienie zastrzeżeń¹.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Pani Beacie Dąbrowieckiej.

Zabrze, dnia 2024 r.

Strona Kontrolowana

Strona Kontrolująca – Zespół

.....
(pieczęć imienna i podpis Kontrolowanego)

.....
(pieczęć imienna i podpis Kontrolującego)

.....
(pieczęć imienna i podpis Kontrolującego)

.....
(pieczęć imienna i podpis Kontrolującego)

.....
(pieczęć imienna i podpis Kontrolującego)

.....
(pieczęć imienna i podpis Kontrolującego)

.....
(pieczęć imienna i podpis Kontrolującego)

.....
(pieczęć imienna i podpis Kontrolującego)

.....
(pieczęć imienna i podpis Kontrolującego)

¹ niepotrzebne skreślić