

Protokół doraźnej kontroli kompleksowej Nr N-8/2024

przeprowadzonej w Domu Muzyki i Tańca w Zabrzu (zwany dalej DMiT) przy ul. Gen. Charlesa de Gaulle'a 17 w Zabrzu, numer statystyczny jednostki: 000282412.

Czynności kontrolne przeprowadzono w DMiT w okresie: od dnia 18.11.2024 r. do dnia 31.12.2024 r.

Książka kontroli: wpisu do książki kontroli DMiT dokonano 18.11.2024 r. pod poz. nr 65.

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 865/PB/2024 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 20 września 2024 r. (ze zm. – Zarządzenie nr 1035/PB/2024 Prezydenta Miasta Zabrze z dn. 14 listopada 2024 r.) w sprawie powołania Zespołu ds. Doraźnej Kontroli Kompleksowej nr N-8/2024 w Domu Muzyki i Tańca w Zabrzu z siedzibą w Zabrzu przy ul. Gen. Charlesa de Gaulle'a 17 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 898/2024 z dnia 12 listopada 2024 r. wydanego przez zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze;
- Ewa Kuźma – Biuro Zamówień Publicznych – działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 901/2024 z dnia 12 listopada 2024 r. wydanego przez zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze;
- Edyta Zelosko – Biuro ds. Obsługi VAT – działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 899/2024 z dnia 12 listopada 2024 r. wydanego przez zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze;
- Beata Wanic – Wydział Informatyki i Rozwoju Społeczeństwa Informacyjnego – działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 902/2024 z dnia 12 listopada 2024 r. wydanego przez zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze;
- Joanna Boczek – Inspektor ochrony danych – działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 896/2024 z dnia 12 listopada 2024 r. wydanego przez zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze;
- Eugenia Michalik – Wydział Księgowości Urzędu – działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 900/2024 z dnia 12 listopada 2024 r. wydanego przez zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze;
- Anna Mianowska – Radca Prawny – działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 895/2024 z dnia 12 listopada 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	6
3. Zamówienia publiczne	28
4. Gospodarowanie mieniem	33
5. Bezpieczeństwo informacji i ochrona danych	35
III. ZALECENIA I WNIOSKI	37

I. USTALENIA OGÓLNE

Dom Muzyki i Tańca w Zabrzu prowadzi działalność statutową na terenie miasta Zabrze. Dyrekcja i księgowość instytucji mieści się przy ul. Gen. de Gaulle'a 17.

Dom Muzyki i Tańca jest samorządową instytucją kultury, dla której organizatorem jest Miasto Zabrze. Posiada osobowość prawną i jest wpisany do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez Miasto Zabrze pod nr RIK-1/92. W okresie kontroli obowiązywał Statut wprowadzony Uchwałą nr XXVII/360/12 Rady Miasta Zabrze z dn. 20.08.2012 r. Zgodnie z rozdziałem IV niniejszego Statutu, DMIT pokrywa koszty bieżącej działalności i zobowiązania z uzyskiwanych źródeł finansowania, którymi są: dotacje podmiotowe i celowe przyznane przez organizatora, dochody własne pochodzące z prowadzonej działalności, darowizny od osób fizycznych i instytucji, wpływy z wynajmu pomieszczeń i innych źródeł. Instytucją zarządza i reprezentuje go na zewnątrz Dyrektor, którego powołuje i odwołuje Prezydent Miasta.

W kontrolowanym okresie Dyrektorem Domu Muzyki i Tańca był Pan Wiesław Śmietana powołany Zarządzeniem nr 65/KS/2008 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 19 lutego 2008 r. na czas nieokreślony od 20 lutego 2008 r. (na podstawie art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej – Dz. U. z 2001 r., Nr 13 poz. 123 ze zm.). Zarządzeniem Nr 1002/ZPU/2024 z dnia 31 października 2024 r. Prezydent Miasta Zabrze odwołał Pana Wiesława Śmietanę ze stanowiska dyrektora (na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym – Dz.U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm. i art. 70 w związku z art. 30 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy – Dz. U. z 2020 r., poz. 194 ze zm.).

Zarządzeniem Nr 1003/ZPU/2024 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 31 października 2024 r. powierzono pełnienie obowiązków dyrektora DMIT Panu Adrianowi Lipińskiemu (na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym – Dz.U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm. oraz art. 16 a ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej – Dz. U. z 2024 r. poz. 87).

Główną księgową instytucji była Pani Agnieszka Kałuża, zatrudniona w pełnym wymiarze etatu, której pismem z dnia 26 listopada 2020 roku, powierzono obowiązki zgodnie z art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w zakresie określonym w art. 54 ust. 1 ww. ustawy, tj.:

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

Kontrolująca otrzymała do wglądu Książkę Obiektu Budowlanego. Książka nie zawierała daty założenia oraz

wpisów dotyczących bieżących przeglądów. Do kontroli przedłożono protokół z kontroli pięcioletniej oraz protokoły z przeglądów półrocznych. Zachowana była 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 z art. 13 pkt 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tj. Dz. U. z 2024 poz. 87) organizację wewnętrzną instytucji kultury określa regulamin organizacyjny nadawany przez dyrektora DMiT.

Regulamin organizacyjny został wprowadzony Zarządzeniem Nr 11/2015 Dyrektora Domu Muzyki i Tańca w Zabrze z dnia 9 grudnia 2015 r., zaopiniowany Zarządzeniem Nr 1039/WKD/2015 Prezydenta Miasta Zabrze z dn. 9 grudnia 2015 r. Regulamin wymaga aktualizacji – nieaktualne podstawy prawne, postanowienia regulaminu oraz schemat organizacyjny.

Informacji w zakresie kontrolowanej instytucji udzielali:

- p.o. Dyrektor DMiT;
- Główna księgowa oraz jej zastępca;
- Specjalista ds. kadrowo-biurowych.

Na dzień 18.11.2024 r. w DMiT było zatrudnionych 25 pracowników na 23,50 etatów.

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. Sprawy organizacyjne i pracownicze

W okresie kontroli w stan zatrudnienia wynosił:

Stan na 01.01.2023 r.		Stan na 31.12.2023 r.		Stan na 30.06.2024 r.	
osoby	W tym niepełnozatrudnionych	osoby	W tym niepełnozatrudnionych	osoby	W tym niepełnozatrudnionych
26	5	27	4	26	4

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. W DMiT obowiązuje Regulamin wynagradzania pracowników DMiT wprowadzony Zarządzeniem nr 1/2019 z dn. 15 kwietnia 2019 r. W rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r. wskazano warunki i prawa w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz.U.2015.1798).

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

Tabela przedstawiająca skutki finansowe przeprowadzonych w DMIT regulacji wynagrodzeń w ujęciu miesięcznym

Podsumowanie - skutki finansowe w okresie od 1.01.2023 do 30.06.2024			
			Łącznie zł / m-c
1.	wzrost kosztu wynagrodzeń	od 01.01.2023 r.	8 640,00 zł
2.	wzrost kosztu wynagrodzeń	od 01.05.2023 r.	1 700,00 zł
3.	wzrost kosztu wynagrodzeń	od 01.07.2023 r.	2 380,00 zł
4.	wzrost kosztu wynagrodzeń	od 01.01.2024 r.	11 472,00 zł
5.	wzrost kosztu wynagrodzeń	od 01.03.2024 r.	3 514,00 zł
	*bez dodatków specjalnych		

Zmiana wynagrodzenia minimalnego do wysokości 3.490,00 zł od 01.01.2023 r. objęła 19 pracowników (zgodnie z informacją uzyskaną z DMIT).

Zmiana wynagrodzenia minimalnego do wysokości 3.600,00 zł od 01.07.2023 r. objęła 19 pracowników (zgodnie z informacją uzyskaną z DMIT).

Zmiana wynagrodzenia minimalnego do wysokości 4.242,00 zł od 01.01.2024 r. objęła 19 pracowników (zgodnie z informacją uzyskaną z DMIT).

W okresie kontrolowanym zmianie uległy wynagrodzenia również innych pracowników DMIT. Decyzją Dyrektora DMIT dokonano regulacji wynagrodzeń pozostałych 8 pracowników.

Kontrolujący nie wnoszą uwag w przedstawionym powyżej obszarze. Dane zostały przedstawione zgodnie z informacją uzyskaną z DMIT.

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).

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	-	0,84%	0,84%/0,67%
ubezpieczenie zdrowotne	9%	-	9%

W przypadku składki na ubezpieczenie wypadkowe, stawka procentowa ustalana jest rokrocznie indywidualnie dla pracodawcy, która w DMIT wyniosła 0,84% w 2023 r. i 0,67% w 2024 r. (od II kw.).

Kontrolujący dokonali sprawdzenia regulowania zobowiązań publiczno-prawnych wobec US i ZUS (ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz FP należnych od pracownika i pracodawcy za miesiące czerwiec, grudzień 2023 r. oraz czerwiec 2024 r.)

Wysokość i termin przelewu składek do ZUS i podatku do US

M-c	DRA	Kwota przelewu - ZUS	Data przelewu - ZUS	Kwota przelewu - US	Data przelewu - US
Czerwiec 2023 r.	40 336,22	40 336,22	11.07.2023 r.	9 323,00	11.07.2023 r.
Grudzień 2023 r.	66 249,29	66 249,29	12.01.2024 r.	14 568,00	18.01.2024 r.
Czerwiec 2024 r.	41 894,04	41 894,04	12.07.2024 r.	10 296,00	19.07.2024 r.

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.

W DMiT zostało wprowadzone Zarządzenie nr 15/2015 z dn. 31.12.2015 r. ws. rezygnacji z naliczenia prowizji od prawidłowo naliczonych świadczeń ZUS i terminowego odprowadzenia podatku dochodowego. W przypadku ZUS jest to kwota 0,1% od prawidłowo wyliczonych świadczeń chorobowych (zasiłków) i macierzyńskich, natomiast w przypadku podatku dochodowego procent ten wynosi odpowiednio 0,3% wartości pobranego podatku. Kontrolujący wskazują, że rezygnacja z tego przywileju pozbawia DMiT wprawdzie niedużego, ale jednak przychodu, który prawnie się mu należy.

Kontrolujący dokonali 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 t.j. Dz.U.2024.288) 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	Wyliczenie odpisu	Data przelewów
2023	Odpis podstawowy/1 et. 6 m-cy – 1 662,97 zł Odpis na osobę niepełnosprawną 6 m-cy – 277,16 zł	24,66 et. 1 et. os. n.	20 504,42 zł 138,58 zł Razem 20 643,00 zł	28.08.23 r. – 5 000,00 zł 11.09.23 r. – 5 000,00 zł 18.09.23 r. – 3 000,00 zł 19.10.23 r. – 5 000,00 zł 31.10.23 r. – 5 000,00 zł 16.11.23 r. – 12 901,10 zł 24.11.23 r. – 10 300,37 zł
2023	Zwiększenie odpisu od 1 lipca 6 m-cy – 1 914,34 zł Odpis na osobę niepełnosprawną 6 m-cy – 319,06 zł	24,66 et. 1 et. os. n.	23 603,81 zł 159,53 zł Razem 23 763,34 zł	
2023	Odpis łącznie za 2023 r.	24,66 i 1 et. os. n.	44 406,34 zł	SUMA – 46 201,47 zł
2024	Odpis podstawowy /1 et. – 2 417,14 zł Odpis na os. niepełnospr. – 402,86 zł	24,125 0,375 os. niepełn..	58 313,50 zł 151,07 zł Razem 58 464,57 zł	28.02.2024 r. – 10 000,00 zł 22.02.2024 r. – 10 000,00 zł SUMA – 20 000,00 zł

W DMiT obowiązuje Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony Zarządzeniem Nr 7/2020 z dn. 09.09.2020 r.

Zgodnie z przedłożoną informacją z DMIT na odpis za 2023 r. zostało przebrane o 1 795,13 zł za dużo. Natomiast w 2024 r. do 31.05.2024 r. powinno być przebrane 75% odpisu, tj. 43 848,43 zł. Tymczasem zgodnie z przedłożonymi potwierdzenia przelewów, w DMIT została przebrana zaledwie kwota 20 000,00 zł.

Z potwierdzeń dokonanych przelewów wynika, że nie zostały dochowane ustawowe terminy, tak więc, gdy odpis nie jest przekazywany w pełnej wysokości zgodnie z przepisami (do 31 maja - 75% oraz do 30 września - 25%), to staje się on zobowiązaniem wymagalnym, czyli po terminie płatności. Nie przebrano odpisu w 2023 r. w I terminie i nie dochowano terminu II. Natomiast w 2024 r. nie przebrano w pełnej wysokości odpisu w wyznaczonym terminie. Odpowiednio należało ten fakt przestawić w sprawozdaniu Rb-Z za dany kwartał. Uwagi do sprawozdania Rb-Z opisano w dalszej części protokołu.

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.

W myśl przepisów ustawy o finansach publicznych art. 30. wskazuje na wytyczne dotyczące utworzenia i gospodarki finansowej, m.in. samorządowych osób prawnych. Podstawą gospodarki finansowej samorządowych osób prawnych, a więc DMITu jest roczny plan finansowy, który obejmuje, m.in.:

- przychody z prowadzonej działalności;
- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- koszty, w tym:
 - a) uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz składki od nich naliczane,
 - b) płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań,
 - c) zakup towarów i usług;
- środki na wydatki majątkowe;
- stan należności i zobowiązań na początek i koniec roku;
- stan środków pieniężnych na początek i koniec roku.

Opracowując plan finansowy, należy mieć wzgłęd na realne możliwości pozyskania środków na finansowanie zadań instytucji kultury. Trzeba też pamiętać, że zarówno wszystkie dodatkowe środki, które instytucja uzyska w ciągu roku, jak i nieplanowane koszty powodują konieczność urealnienia planu finansowego.

Szczególnie w przypadku DMIT zwrócono uwagę na planowane przychody, na które składają się, m.in.: przychody z wynajmu pomieszczeń, czy przychody ze sprzedaży biletów wejściowych.

Z informacji uzyskanej z DMIT do przychodów ze sprzedaży biletów wejściowych od organizatorów zewnętrznych wliczane są wpłaty za bilety dotyczące przyszłych okresów. Nie stanowią one jednak przychodu bezpośrednio DMIT, a jedynie są przechowywane jako „depozyt” firm zewnętrznych do momentu rozliczenia. Nie powinny więc być planowane na etapie wpłat, ani też ewidencjonowane na koncie „700” jako przychód. Ściśle związane jest to z zasadą memoriału wskazaną w art. 6 ustawy o rachunkowości. Oznacza to w praktyce, że każda transakcja musi zostać zaksięgowana w momencie jej zajścia, a nie w czasie wystąpienia przepływu pieniężnego.

Sporządzone plany przedkładane są z początkiem każdego roku obrachunkowego w Urzędzie Miejskim (merytoryczny wydział UM) i następnie przy każdej zmianie planu w ciągu roku. W związku z tym plany powinny być urealniane w trakcie roku. Nie dojdzie wówczas do sytuacji absurdalnych (np. 850,42% albo 531,21% wykonania planu).

PLAN PIERWOTNY I NA KONIEC ROKU 2023 ORAZ WYKONANIE

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2023	29.12.2023 r.	WYKONANIE	% wykonania
I	Przychody ogółem, w tym:	4 924 200,00	5 823 086,00	6 905 375,62	118,59%
1	Przychody operacyjne - sprzedaż usług statutowych i pozostałych	3 350 000,00	3 120 000,00	3 386 731,43	108,55%
2	Pozostałe przychody operacyjne	110 000,00	110 000,00	935 458,19	850,42%
3	Przychody finansowe	10 000,00	10 000,00	100,00	1%
4	Dotacje bieżące z budżetu Miasta, w tym:	1 454 200,00	2 583 086,00	2 583 086,00	100%
	dotacja podmiotowa	1 454 200,00	2 583 086,00	2 583 086,00	100%
	dotacja celowa	0,00	0,00	0,00	-
5	Inne	0,00	0,00	0,00	-
II	Koszty ogółem, w tym:	4 902 277,00	4 902 277,00	6 423 421,75	131,03%
1	Wynagrodzenia	1 578 200,00	1 578 200,00	1 781 364,63	112,87%
2	Składki ZUS naliczane od wynagrodzeń	485 500,00	485 500,00	330 974,82	68,17%
3	Płatności odsetkowe z zaciąg. zobowiązań	10 000,00	10 000,00	3 688,12	36,88%
4	Zakup towarów i usług	1 975 165,00	1 975 165,00	3 630 876,67	183,83%
5	Pozostałe	853 412,00	853 412,00	676 517,51	79,27%
III	Wynik finansowy	21 923,00	920 809,00	481 953,87	52,34%

PLAN PIERWOTNY I NA KONIEC I PÓŁROCZA 2024 ORAZ WYKONANIE

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2024	24.06.2024 r.	WYKONANIE	% wykonania
I	Przychody ogółem, w tym:	4 984 710,00	5 754 710,00	3 686 289,83	64,06%
1	Przychody operacyjne - sprzedaż usług statutowych i pozostałych	3 100 000,00	3 100 000,00	1 495 012,76	48,23%
2	Pozostałe przychody operacyjne	100 000,00	100 000,00	531 205,07	531,21%
3	Przychody finansowe	10 000,00	10 000,00	2 072,00	20,72%
4	Dotacje bieżące z budżetu Miasta, w tym:	1 774 710,00	2 544 710,00	1 658 000,00	65,15%
	dotacja podmiotowa	1 774 710,00	2 544 710,00	1 658 000,00	65,15%
	dotacja celowa	0,00	0,00	0,00	-
5	Inne	0,00	0,00	0,00	-
II	Koszty ogółem, w tym:	4 938 218,00	4 938 218,00	3 357 676,58	67,99%
1	Wynagrodzenia	1 832 187,00	1 832 187,00	950 132,31	51,86%
2	Składki ZUS naliczane od wynagrodzeń	392 465,00	392 465,00	149 420,13	38,07%
3	Płatności odsetkowe z zaciąg. zobowiązań	10 000,00	10 000,00	7 781,17	77,81%
4	Zakup towarów i usług	1 925 532,00	1 925 532,00	1 907 240,82	99,05%
5	Pozostałe	778 034,00	778 034,00	343 102,15	44,10%
III	Wynik finansowy	46 492,00	816 492,00	328 613,25	40,25%

Sprawozdania z wykonania planu finansowego Domu Muzyki i Tańca za 2023 r. i I półrocze roku 2024 zawiera informację odnośnie do:

- kosztów płatności odsetkowych w kwocie 3 688,12 zł i zobowiązań wymagalnych w kwocie 528 769,06 zł – stan na koniec 2023 r.;
- stanu należności wymagalnych w kwocie 134 060,84 zł na koniec 2023 r.;
- kosztów płatności odsetkowych w kwocie 7 781,17 zł i zobowiązań wymagalnych w kwocie 491 206,89 zł – stan na koniec I półrocza 2024 r.;
- stanu należności wymagalnych w kwocie 178 145,34 zł na koniec I półrocza 2024 r.

Powyższe dane wskazują na utratę płynności finansowej kontrolowanej instytucji, natomiast Zarządzeniem Nr 627/WKD/2024 Prezydenta Miasta Zabrze z 28 czerwca 2024 r. zostało zatwierdzone sprawozdanie finansowe DMI T za 2023 r. z zyskiem osiągniętym w wysokości 535 555,76 zł. W ocenie Kontrolujących osiągnięty zysk nie można uznać za wiarygodny w świetle powyższych wniosków odnoszących się zarówno do planowanych i wykonanych przychodów, a także utraty płynności do regulowania zobowiązań skutkujących naliczeniem odsetek za niedotrzymanie terminów płatności.

Natomiast w odniesieniu do zapłaconych odsetek Kontrolujący wskazują na naruszenie dyscypliny finansów publicznych. W świetle art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest, m.in. niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, w tym obowiązku zwrotu należności celnej, podatku, nadpłaty lub nienależnie opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat albo oprocentowanie tych należności.

Konieczne jest jednak w tej sytuacji uwzględnienie art. 26 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Zgodnie z tym przepisem, nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie lub zaniechanie określone w art. 5-16 tej ustawy, którego przedmiotem są środki finansowe w wysokości nieprzekraczającej jednorazowo, a w przypadku więcej niż jednego działania lub zaniechania - łącznie w roku budżetowym kwoty minimalnej, tj. kwota przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim, ogłoszonego przez prezesa GUS w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski", zgodnie z art. 5 ust. 7 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Kwota ta według Obwieszczenia Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 16 lutego 2024 r. wyniosła w I półroczu 2023 r. 6 246,13 zł, a w II półroczu wyniosła 6 445,71 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe niezrozumiałym jest uwzględnienie w planie odsetek w takiej wysokości, która narusza dyscyplinę finansów publicznych i rodzi odpowiedzialność za to naruszenie.

W trakcie kontroli nie przedstawiono dokumentacji przedstawiającej monitorowanie regulowania powyższych wierzytelności, ani też potwierdzenia podjęcia działań w kierunku odstąpienia od naliczenia odsetek i prolongowania terminów.

Kolejną kwestią jest znaczna rozbieżność w wysokości odsetek wskazanych w sprawozdaniu w wysokości 7 781,17 zł, a przedstawioną w wydruku Obrotów i sald (konto 751-03 – Zapłacone odsetki zwłoki z tytułu nieterminowej zapłaty zobowiązań) kwotą w wysokości 5 358,80 zł. Nie wiadomo, które źródło informacji należy wziąć pod uwagę w kwestii rozpatrywania naruszenia dyscypliny.

Ponadto w DMI T dość powszechną praktyką jest stosowanie kompensat z kontrahentami. Jest to rozwiązanie dopuszczalne pod pewnymi względami, gdyż dwie strony muszą być wobec siebie wzajemnie wierzycielami i dłużnikami, a przedmiot rozliczenia musi być ten sam dla obu stron. Jest to forma rozliczenia bez konieczności dysponowania w danym czasie środkami pieniężnymi do rozliczenia wierzytelności. Natomiast może mieć to wpływ na zaburzenie obrazu związanego z prawidłowym rozliczeniem zdarzenia gospodarczego. Stąd też zastosowanie takiego mechanizmu powinno być opisane w polityce rachunkowości dla zachowania czystości obrotu zobowiązań i należności, czy też przychodów i kosztów.

Poniższe tabele obrazują zastosowane kompensaty wzajemnych rozrachunków z kontrahentami.

Wykaz kompensat 2023 r. – sprzedaż

Lp.	NR FAKTURY	KWOTA BRUTTO	OPIS	DATA WYSTAWIENIA
1.	FV/009/2/23	9 432,28 zł	prowizja od sprzedaży biletów	14.02.2023
2.	FV/017/2/23	3 802,75 zł	prowizja od sprzedaży biletów	21.02.2023
3.	FV/018/2/23	5 759,94 zł	prowizja od sprzedaży biletów	21.02.2023
4.	FV/004/3/23	5 679,64 zł	prowizja od sprzedaży biletów	06.03.2023
5.	FV/005/3/23	9 213,50 zł	prowizja od sprzedaży biletów	06.03.2023
6.	FV/013/3/23	5 383,24 zł	prowizja od sprzedaży biletów	13.03.2023
7.	FV/014/3/23	7 826,44 zł	prowizja od sprzedaży biletów	13.03.2023
8.	FV/015/3/23	4 309,55 zł	prowizja od sprzedaży biletów	13.03.2023
9.	FV/001/4/23	2 430,38 zł	prowizja od sprzedaży biletów	03.04.2023
10.	FV/002/4/23	15 167,14 zł	prowizja od sprzedaży biletów	03.04.2023
11.	FV/014/4/23	26 653,20 zł	najem pomieszczeń na koncert	04.14.2023
12.	FV/018/4/23	4 506,57 zł	prowizja od sprzedaży biletów	24.04.2023
13.	FV/004/5/23	5 022,50 zł	prowizja od sprzedaży biletów	08.05.2023
14.	FV/008/5/23	5 806,62 zł	prowizja od sprzedaży biletów	15.05.2023
15.	FV/011/5/23	32 349,00 zł	najem pomieszczeń na koncert	29.05.2023
16.	FV/012/5/23	14 802,14 zł	prowizja od sprzedaży biletów	29.05.2023
17.	FV/004/6/23	2 946,31 zł	prowizja od sprzedaży biletów	05.06.2023
18.	FV/012/9/23	7 987,03 zł	prowizja od sprzedaży biletów	13.09.2023
19.	FV/014/9/23	2 637,66 zł	prowizja od sprzedaży biletów	19.09.2023
20.	FV/018/9/23	43 419,00 zł	najem pomieszczeń na koncert	19.09.2023
21.	FV/022/9/23	45 264,00 zł	najem pomieszczeń na koncert	28.09.2023
22.	FV/008/10/23	7 074,78 zł	prowizja od sprzedaży biletów	09.10.2023
23.	FV/014/10/23	32 349,00 zł	najem pomieszczeń na koncert	13.10.2023
24.	FV/015/10/23	4 041,92 zł	prowizja od sprzedaży biletów	16.10.2023
25.	FV/021/10/23	32 349,00 zł	najem pomieszczeń na koncert	27.10.2023
26.	FV/022/10/23	1 178,18 zł	prowizja od sprzedaży biletów	30.10.2023
27.	FV/003/11/23	43 419,00 zł	najem pomieszczeń na koncert	03.11.2023
28.	FV/008/11/23	32 349,00 zł	najem pomieszczeń na koncert	10.11.2023
29.	FV/010/11/23	4 683,69 zł	prowizja od sprzedaży biletów	14.11.2023
30.	FV/011/11/2023	640,06 zł	prowizja od sprzedaży biletów	14.11.2023
31.	FV/016/11/23	8 214,80 zł	prowizja od sprzedaży biletów	17.11.2023
32.	FV/022/11/23	5 695,80 zł	najem pomieszczeń na koncert	28.11.2023
33.	FV/023/11/23	21 028,45 zł	prowizja od sprzedaży biletów	28.11.2023
34.	FV/005/12/23	8 681,76 zł	prowizja od sprzedaży biletów	05.12.2023
35.	FV/006/12/23	2 055,70 zł	prowizja od sprzedaży biletów	05.12.2023
36.	FV/014/12/23	5 336,83 zł	prowizja od sprzedaży biletów	11.12.2023
37.	FV/015/12/23	34 809,00 zł	najem pomieszczeń na koncert	14.12.2023
38.	FV/018/12/23	5 924,38 zł	prowizja od sprzedaży biletów	15.12.2023
39.	FV/020/12/23	1 503,33 zł	prowizja od sprzedaży biletów	18.12.2023

Wykaz kompensat 2023 r. – zakup

Lp.	NR FAKTURY	KWOTA CAŁOŚĆ	OPIS	DATA WYSTAWIENIA	KOMPENSATA
1.	2023/01/A/1992/20	3 653,12 zł	provizja za obsługę transakcji Przelewy24	31.01.2023	potrącono przy przekazywaniu wpłat
2.	FV/PA/38109/01.2023	53,85 zł	opłaty za terminal i obsługę transakcji na karty	31.01.2023	49,20 zł
3.	FV/PA/65168/01.2023	360,38 zł	opłaty za terminal i obsługę transakcji na karty	31.01.2023	49,20 zł
4.	6/02/2023	82 820,00 zł	bilety na dn. 11.02.2023 r.	14.02.2023	9432,28 zł
5.	0230/2/2023	33 390,00 zł	bilety na dn. 18.02.2023 r.	23.02.2023	3802,75 zł
6.	FV/26/02/2023	50 575,00 zł	bilety na dn. 19.02.2023 r.	23.02.2023	5759,94 zł
7.	2023/02/A/1992/20	3 292,86 zł	provizja za obsługę transakcji Przelewy24	28.02.2023	potrącono przy przekazywaniu wpłat
8.	FV/PA/83743/02.2023	98,05 zł	opłaty za terminal i obsługę transakcji na karty	28.02.2023	49,20 zł
9.	FV/PA/83201/02.2023	448,77 zł	opłaty za terminal i obsługę transakcji na karty	28.02.2023	49,20 zł
10.	04/03/2023	80 899,00 zł	bilety na dn. 06.03.2023 r.	08.03.2023	9 213,50 zł
11.	115/MG1/2023	49 870,00 zł	bilety na dn. 04.03.2023 r.	08.03.2023	5 679,64 zł
12.	8/03/2023/B	37 840,00 zł	bilety na dn. 12.03.2023 r.	14.03.2023	4 309,55 zł
13.	0152/3/2023	68 720,00 zł	bilety na dn. 11.03.2023 r.	21.03.2023	7 826,44 zł
14.	0096/3/2023	47 300,00 zł	bilety na dn. 10.03.2023 r.	15.03.2023	5 383,24 zł
15.	2023/03/A/1992/20	2 822,37 zł	provizja za obsługę transakcji Przelewy24	31.03.2023	potrącono przy przekazywaniu wpłat
16.	FV/PA/20711/03.2023	87,48 zł	opłaty za terminal i obsługę transakcji na karty	31.03.2023	49,20 zł
17.	FV/PA/110125/03.2023	522,13 zł	opłaty za terminal i obsługę transakcji na karty	31.03.2023	49,20 zł
18.	0336/3/2023	21 340,00 zł	bilety na dn. 31.03.2023 r.	31.03.2023	2 430,38 zł
19.	231/2023	133 175,00 zł	bilety na dn. 01.04.2023 r.	01.04.2023	51 558,06 zł
20.	0158/4/2023	39 570,00 zł	bilety na dn. 21.04.2023 r.	25.04.2023	4 506,57zł
21.	FV/PA/58814/04.2023	68,29 zł	opłaty za terminal i obsługę transakcji na karty	30.04.2023	49,20 zł
22.	FV/PA/53440/04.2023	227,97 zł	opłaty za terminal i obsługę transakcji na karty	30.04.2023	49,20 zł
23.	2023/04/A/1992/19	1 434,37 zł	provizja za obsługę transakcji Przelewy24	30.04.2023	potrącono przy przekazywaniu wpłat
24.	11/05/2023	44 100,00 zł	bilety na dn. 06.05.2023 r.	17.05.2023	5 022,50 zł
25.	8/08/2023	50 985,00 zł	bilety na dn. 12.05.2023 r.	23.05.2023	5 806,62 zł
26.	17/023	129 970,00 zł	bilety na dn. 27.05.2023 r.	30.05.2023	81 960,14 zł fv/012/5/23, fv/011/5/23, fv/014/1/24
27.	2023/05/A/1992/20	2 114,69 zł	provizja za obsługę transakcji Przelewy24	31.05.2023	potrącono przy przekazywaniu wpłat
28.	0015/6/2023	25 870,00 zł	bilety na dn. 02.06.2023 r.	05.06.2023	2 946,31 zł
29.	2023/06/A/1992/18	762,43 zł	provizja za obsługę transakcji Przelewy24	30.06.2023	potrącono przy przekazywaniu wpłat
30.	FV/PA/616346/05.2023	54,88 zł	opłaty za terminal i obsługę transakcji na karty	31.05.2023	49,20 zł

31.	FV/PA/114732/05.2023	306,48 zł	opłaty za terminal i obsługę transakcji na karty	31.05.2023	49,20 zł
32.	FV/PA/98274/06.2023	49,20 zł	opłaty za terminal i obsługę transakcji na karty	30.06.2023	49,20 zł
33.	FV/PA/99256/06.2023	132,33 zł	opłaty za terminal i obsługę transakcji na karty	30.06.2023	49,20 zł
34.	2023/07/A/1992/18	870,88 zł	provizja za obsługę transakcji Przelewy24	31.07.2023	potrącono przy przekazywaniu wpłat
35.	FV/PA/62009/07.2023	49,20 zł	opłaty za terminal i obsługę transakcji na karty	31.07.2023	49,20 zł
36.	FV/PA/50031/07.2023	88,19 zł	opłaty za terminal i obsługę transakcji na karty	31.07.2023	79,20 zł
37.	2023/08/A/1992/18	1 244,83 zł	provizja za obsługę transakcji Przelewy24	31.08.2023	potrącono przy przekazywaniu wpłat
38.	FV/PA/34022/08.2023	165,52 zł	opłaty za transakcji na karty płatnicze i dzierżawa terminala	31.08.2023	49,20 zł
39.	FV/PA/55891/08.2023	49,20 zł	opłaty za transakcji na karty płatnicze i dzierżawa terminala	31.08.2023	49,20 zł
40.	13/09/2023	70 129,99 zł	bilety na dn. 12.09.2023 r.	19.09.2023	7 987,03 zł
41.	2023/09/A/1992/20	2 680,56 zł	provizja za obsługę transakcji Przelewy24	30.09.2023	potrącono przy przekazywaniu wpłat
42.	FV/PA/39840/09.2023	432,58 zł	opłaty za terminal i obsługę transakcji na karty	30.09.2023	49,20 zł
43.	FV/PA/30211/09.2023	54,35 zł	opłaty za terminal i obsługę transakcji na karty	30.09.2023	49,20 zł
44.	20/MAG/10/2023	62 120,00 zł	bilety na dn. 06.10.2023 r.	11.10.2023	7 074,78 zł
45.	2023/10/A/1992/20	2 709,37 zł	provizja za obsługę transakcji Przelewy24	31.10.2023	potrącono przy przekazywaniu wpłat
46.	FS/2023/10/076	10 345,00 zł	bilety na dn. 27.10.2023 r.	31.10.2023	1 178,18 zł
47.	FV/PA/45020/10.2023	74,26 zł	opłaty za terminal i obsługę transakcji na karty	31.10.2023	49,20 zł
48.	FV/PA/50522/10.2023	450,57 zł	opłaty za terminal i obsługę transakcji na karty	31.10.2023	49,20 zł
49.	21/11/2023	41 125,00 zł	bilety na dn. 11.11.2023 r.	16.11.2023	37 032,69 zł fv/010/11/23, fv/008/11/23
50.	0326/11/2023	5 620,00 zł	bilety na dn. 12.11.2023 r.	27.11.2023	640,06 zł
51.	28/2023	184 640,00	bilety na dn. 26.11.2023 r.	27.11.2023	26 724,25 zł
52.	FV/PA/45965/11.2023	494,75 zł	opłaty za terminal i obsługę transakcji na karty	30.11.2023	76,26 zł
53.	FV/PA/22351/11.2023	169,39 zł	opłaty za terminal i obsługę transakcji na karty	30.11.2023	49,20 zł
54.	2023/11/A/1992/22	4 432,27 zł	opłaty za terminal i obsługę transakcji na karty	30.11.2023	potrącono przy przekazywaniu wpłat
55.	FA/2/12/2023	76 230,00 zł	bilety na dn. 01.12.2023 r.	05.12.2023	8 681,76 zł
56.	2023/12/KR/00005	46 298,00 zł	bilety na dn. 04.12.2023 r.	06.12.2023	13 186,00 zł
57.	FV/04/12/2023	18 050,00 zł	bilety na dn. 03.12.2023 r.	12.12.2023	2 055,70 zł
58.	427/MG1/2023	46 860,00 zł	bilety na dn. 09.12.2023 r.	11.12.2023	5 336,83 zł
59.	8/12/2023	52 019,00 zł	bilety na dn. 14.12.2023 r.	20.12.2023	5 924,38 zł
60.	2023/A/1992/24	4 857,86 zł	provizja za obsługę transakcji Przelewy24	31.12.2023	potrącono przy przekazywaniu wpłat
61.	FV/PA/94847/12.2023	633,55 zł	opłaty za terminal i obsługę transakcji na karty	31.12.2023	49,20 zł
62.	FV/PA/67963/12.2023	123,37 zł	opłaty za terminal i obsługę transakcji na karty	31.12.2023	49,20 zł

WYKAZ FV "Kompensata" do 06.2024 r. – sprzedaż

NR FAKTURY	KWOTA BRUTTO	OPIS
FV/008/1/24	2 702,58 zł	prowizja od sprzedaży biletów
FV/010/1/24	9 545,49 zł	prowizja od sprzedaży biletów
FV/014/1/24	34 809,00 zł	najem pomieszczeń na koncert
FV/016/1/24	2 005,59 zł	prowizja od sprzedaży biletów
FV/009/2/24	8 320,72 zł	prowizja od sprzedaży biletów
FV/015/2/24	3 379,08 zł	prowizja od sprzedaży biletów
FV/016/2/24	6 424,47 zł	prowizja od sprzedaży biletów
FV/018/2/24	4 196,81 zł	prowizja od sprzedaży biletów
FV/020/2/24	34 809,00 zł	najem pomieszczeń na koncert
FV/004/3/24	32 349,00 zł	najem pomieszczeń na koncert
FV/005/3/24	9 433,41 zł	prowizja od sprzedaży biletów
FV/010/3/24	5 391,50 zł	prowizja od sprzedaży biletów
FV/013/3/24	4 404,08 zł	prowizja od sprzedaży biletów
FV/020/3/24	6 025,86 zł	prowizja od sprzedaży biletów
FV/005/4/24	4 561,25 zł	prowizja od sprzedaży biletów
FV/011/4/24	3 094,59 zł	prowizja od sprzedaży biletów
FV/007/5/24	4 388,71 zł	prowizja od sprzedaży biletów
FV/012/5/24	12 892,22 zł	prowizja od sprzedaży biletów

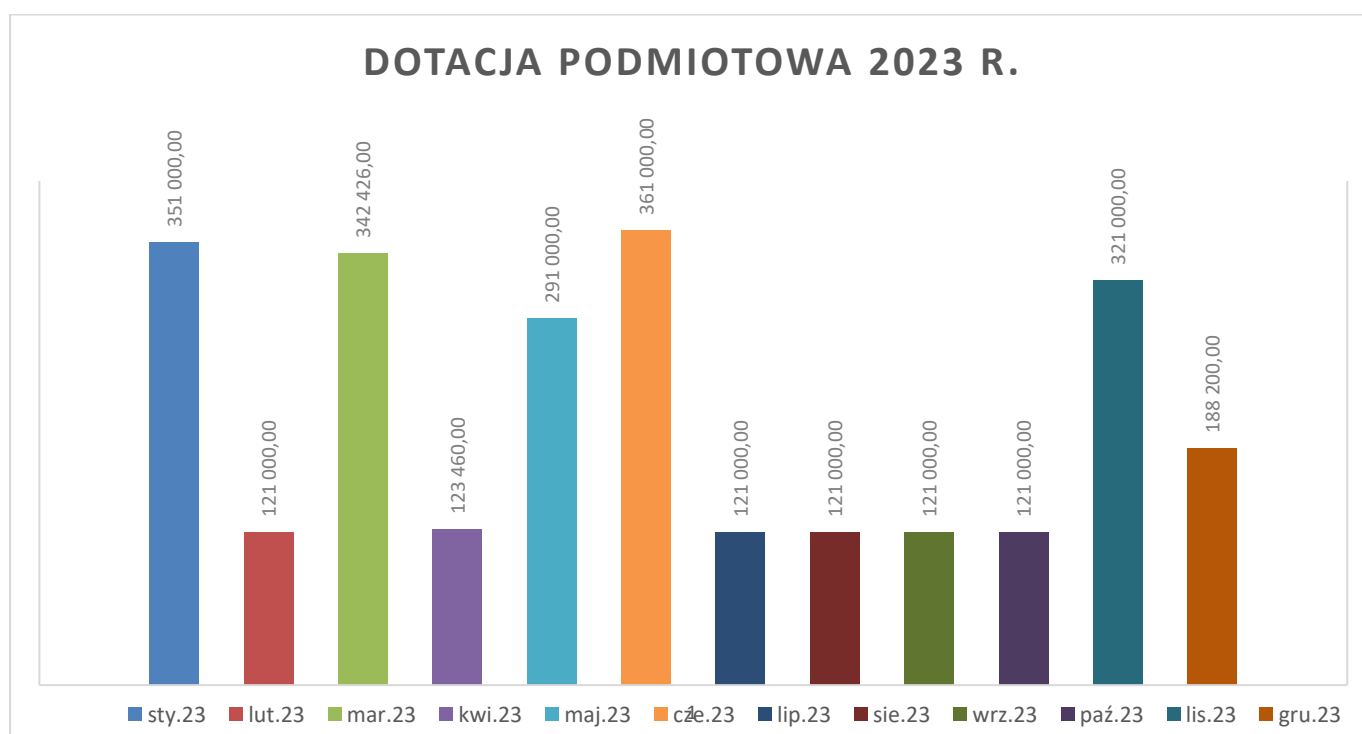
WYKAZ FV "Kompensata" do 06.2024 r. – zakup

Lp.	NR FAKTURY	KWOTA BRUTTO	OPIS	DATA WYSTAWIENIA	KOMPENSATA
1.	FV/PA/69156/01.2024	448,00 zł	OPL. ZA TRANSAKCJE NA KARTY PŁATNICZE	31.01.2024	49,20 zł
2.	FV/PA/39690/01.2024	87,72 zł	OPL. ZA TRANSAKCJE NA KARTY PŁATNICZE	31.01.2024	49,20 zł
3.	2024/01/A/1992/22	3 050,35 zł	PROWIZJA ZA TRANSAKCJE W SERWISIE PRZELWY24	31.01.2024	
4.	37/2024	83 814,00 zł	BILETY NA DN. 20.01.2024	24.01.2024	9 545,49 zł
5.	54/MAG/2024	56 410,00 zł	BILETY NA DN. 11.02.2024	15.02.2024	41 233,47 zł
6.	FV/PA/100053/02.2024	345,82 zł	OPL. ZA TRANSAKCJE NA KARTY PŁATNICZE	29.02.2024	49,20 zł
7.	FV/PA/87204/02.2024	98,18 zł	OPL. ZA TRANSAKCJE NA KARTY PŁATNICZE	29.02.2024	49,20 zł
8.	2024/02/A/1992/20	2 699,60 zł	PROWIZJA ZA TRANSAKCJE W SERWISIE PRZELWY24	29.02.2024	
9.	8/02/2024	73 060,00 zł	BILETY NA DN. 08.02.2024	29.02.2024	8 320,72 zł
10.	13/03/2024/B	47 340,00 zł	BILETY NA DN. 07.03.2024	10.03.2024	5 391,50 zł
11.	37/MAG/03/2024	82 830,00 zł	BILETY NA DN. 03.03.2024	18.03.2024	41 782,41 zł
12.	FV/008/03/24	5 460,00 zł	REALIZACJA FILMU	22.03.2024	5 460,00 zł
13.	0136/3/2024	38 670,00 zł	BILETY NA DN. 09.03.2024	12.03.2024	36 753,08 zł
14.	48/2024	52 910,00 zł	BILETY NA DN. 24.03.2024	27.03.2024	6 025,86 zł
15.	2024/03/A/1992/19	1 543,43 zł	PROWIZJA ZA TRANSAKCJE W SERWISIE PRZELWY24	31.03.2024	
16.	FV/PA/36215/03.2024	114,24 zł	OPL. ZA TRANSAKCJE NA KARTY PŁATNICZE	31.03.2024	49,20 zł
17.	FV/PA/45482/03.2024	322,43 zł	OPL. ZA TRANSAKCJE NA KARTY PŁATNICZE	31.03.2024	49,20 zł
18.	127/MG1/2024	40 050,00 zł	BILETY NA DN. 06.04.2024	08.04.2024	4 561,25 zł
19.	FV/PA/70334/04.2024	57,93 zł	OPL. ZA TRANSAKCJE NA KARTY PŁATNICZE	30.04.2024	49,20 zł
20.	FV/PA/86643/04.2024	135,47 zł	OPL. ZA TRANSAKCJE NA KARTY PŁATNICZE	30.04.2024	49,20 zł
21.	44/04/2024	27 172,00 zł	BILETY NA KONCERT	29.04.2024	3 094,59 zł
22.	13/05/2024	38 535,00 zł	BILETY NA DN. 10.05.2024	15.05.2024	4 388,71 zł
23.	FV/PA/45389/05.2024	152,61 zł	OPL. ZA TRANSAKCJE NA KARTY PŁATNICZE	31.05.2024	49,20 zł
24.	FV/PA/88385/05.2024	67,04 zł	OPL. ZA TRANSAKCJE NA KARTY PŁATNICZE	31.05.2024	49,20 zł
25.	17/2024	113 200,00 zł	BILETY NA DN. 26.05.2024	29.05.2024	51 391,22 zł
26.	FV/PA/66817/06.2024	130,79 zł	OPL. ZA TRANSAKCJE NA KARTY PŁATNICZE	30.06.2024	69,28 zł
27.	FV/PA/64857/06.2024	39,28 zł	OPL. ZA TRANSAKCJE NA KARTY PŁATNICZE	30.06.2024	39,28 zł
28.	2024/06/A/1992/20	2 231,69 zł	PROWIZJA ZA TRANSAKCJE W SERWISIE PRZELWY24	30.06.2024	

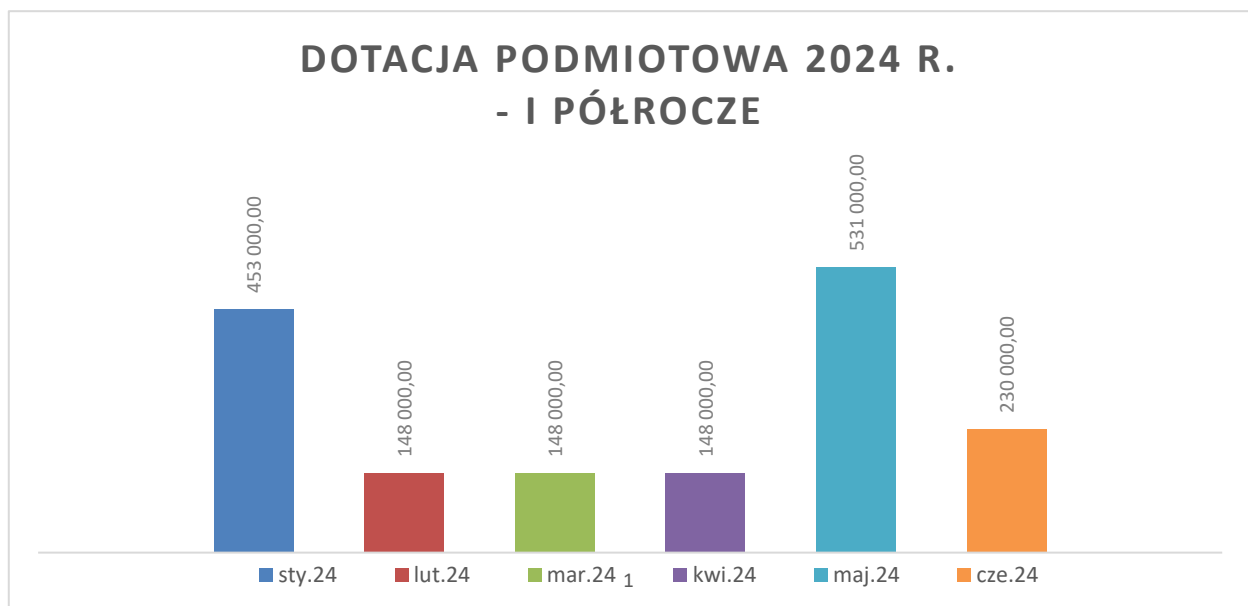
Kompensata jest dokonywana przez porównanie wartości brutto, ale przy zastosowaniu różnych stawek VAT (odpowiedniej dla danego typu usługi), co powoduje różnice między kosztami i przychodami jednostki, gdyż podatek VAT jest dochodem budżetu państwa, a nie instytucji kultury i dodatkowo jest niekorzystna dla tej jednostki, która stosuje wyższą stawkę podatku VAT (np. w przypadku prowizji stosowana jest stawka 23%, a przy sprzedaży biletów – 8%). Kompensata następuje od wartości brutto.

Dotacje Domu Muzyki i Tańca w roku 2023 r. i w I półroczu 2024 r.

Przekazane dotacje w ciągu roku 2023 r.	Kwota
dotacja podmiotowa 01/23	121 000,00
dotacja podmiotowa 01/23	230 000,00
dotacja podmiotowa 02/23	121 000,00
dotacja podmiotowa 03/23	121 000,00
dotacja podmiotowa 03/23	221 426,00
dotacja podmiotowa 04/23	123 460,00
dotacja podmiotowa 05/23	121 000,00
dotacja podmiotowa 05/23	170 000,00
dotacja podmiotowa 06/23	121 000,00
dotacja podmiotowa 06/23	240 000,00
dotacja podmiotowa 07/23	121 000,00
dotacja podmiotowa 08/23	121 000,00
dotacja podmiotowa 09/23	121 000,00
dotacja podmiotowa 10/23	121 000,00
dotacja podmiotowa 11/23	121 000,00
dotacja podmiotowa 11/23	200 000,00
dotacja podmiotowa 12/23	123 200,00
dotacja podmiotowa 12/23	65 000,00
	2 583 086,00



Przekazane dotacje w ciągu roku 2024 r. – I półrocze	Kwota
dotacja podmiotowa 01/24	148 000,00
dotacja podmiotowa 01/24	305 000,00
dotacja podmiotowa 02/24	148 000,00
dotacja podmiotowa 03/24	148 000,00
dotacja podmiotowa 04/24	148 000,00
dotacja podmiotowa 05/24	383 000,00
dotacja podmiotowa 05/24	148 000,00
dotacja podmiotowa 06/24	148 000,00
dotacja podmiotowa 06/24	82 000,00
	1 658 000,00



Łącznie DMiT zaplanował dotację podmiotową w 2023 r. w wysokości 1 454 200,00 zł, która w ciągu roku zwiększyła się o około 78% i ostatecznie pod koniec roku 2023 wyniosła 2 583 086,00 zł. W roku 2024 r. zaplanowana dotacja podmiotowa wyniosła 1 774 710,00 zł i w ciągu I półrocza zwiększyła się o około 43,40% do kwoty 2 544 710,00 zł.

Wszystkie dotacje są ujęte w sprawozdaniu finansowym za powyższe okresy i kwota jest zgodna z planem.

W kontrolowanym okresie zostało zrealizowanych przez DMiT dziesięć dużych wydarzeń kulturalnych sfinansowanych ze środków przekazanych w formie dotacji podmiotowej.

Kontrolujący stwierdzili, że Dyrektor Domu Muzyki i Tańca ustalił w formie pisemnej zasady rachunkowości i wprowadził je Zarządzeniem Nr 12/2016 Dyrektora Domu Muzyki i Tańca z dnia 28 grudnia 2016 r. *w sprawie wprowadzenia nowej dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w Domu Muzyki i Tańca.*

Obowiązujące zasady ustalały m.in.:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych, tworzenie kont oraz ujmowanie zdarzeń gospodarczych;
- wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz dokumentację systemów przetwarzania danych, ich ochrony, przechowywania i udostępniania;
- okresy sprawozdawcze i rodzaje sprawozdań.

Na dzień przeprowadzania kontroli tj. 23.12.2024 r. zapisy Polityki Rachunkowości nie były aktualizowane.

Zgodnie z Polityką księgi rachunkowe prowadzi się komputerowo za pomocą licencjonowanego systemu finansowo – księgowego Enova365.

Jednostka sporządza wydruki ksiąg rachunkowych na koniec miesiąca (zestawienie obrotów i sald, dziennik obrotów, księgę główną w PDF); dane ksiąg rachunkowych są również przenoszone na trwały komputerowy nośnik danych tj. CD, PENDRIVE.

Księgi rachunkowe, dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne są przechowywane w pomieszczeniu księgowości (za rok bieżący i poprzedzający) i w pomieszczeniach archiwum (za lata poprzednie) zgodnie z przepisami. Sprawozdania finansowe na nośnikach tradycyjnych (papierowych) podlegają trwałemu przechowywaniu.

Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu systemu komputerowego są zabezpieczone przez bieżące kopiowanie danych na dodatkowym dysku. Równocześnie wszystkie zbiory są jeden raz w roku zapisywane na trwałych nośnikach danych i przechowywane w szafie metalowej w pomieszczeniach całodobowo monitorowanych.

W wyniku kontroli terminowości przekazywania odpisów na fundusz socjalny Kontrolujący stwierdzili nieterminowe przekazanie odpisu, które kwalifikowałyby się jako wymagalne. Wymagalność zobowiązania powstała w dn. 31.05.2023 r., 30.09.2023 r. i 31.05.2024 r., ale z uwagi na kwartalny charakter sprawozdania Rb-Z sporządzane jest na dzień 30.06. i następnie na ostatni dzień kolejnego kwartału, tj. 30.09. (powinno być przekazane 100% odpisu). Kwartalne sprawozdanie Rb-Z sporządzane jest 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* oraz w odniesieniu do danych dot. tytułów dłużnych na podstawie 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).

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

1. Centrum Informacji Kulturalnej – kontrahent figuruje na Białej Liście Podatników VAT.
Brak umowy do weryfikacji.
Faktura FV/001/06/23 wystawiona dnia 02.06.2023 r. na kwotę 3 690,00 zł – termin płatności wynikający z faktury 17.06.2023 r.
Dnia 30.06.2023 r. (po terminie płatności) została wystawiona do w/w faktury kompensata należności numer KOM/2023/06/0002 na kwotę 3 690,00 zł.
2. Imprezowy Kartel – Marcin Chojnacki – kontrahent figuruje na Białej Liście Podatników VAT.
Zgodnie z umową zawartą 29.05.2023 r. kwota zapłaty netto 36 000,00 zł (brutto 44 280,00 zł). Termin płatności 14 dni od zakończenia usługi.
Kontrolowana faktura wystawiona 02.06.2023 r., numer faktury VAT 01/06/2023 na kwotę 44 280,00 zł – termin płatności zgodnie z fakturą 16.06.2023 r. (zgodny z umową).
Potwierdzenie przelewu na kwotę 44 280,00 zł. z dnia 29.06.2023 r.
Płatność po terminie.
3. TARGET SOUND Sp. z o.o. Sp. Komandytowa – kontrahent figuruje na Białej Liście Podatników VAT.
Zgodnie z umową zawartą 30.05.2023 r. kwota zapłaty netto 43 000,00 zł (brutto 52 890,00 zł). Termin płatności 14 dni od zakończenia realizacji koncertu.
Kontrolowana faktura wystawiona 02.06.2023 r. numer faktury 3/06/2023 na kwotę 52 890,00 zł – termin płatności zgodnie z fakturą 16.06.2023 r. (zgodny z umową).
Potwierdzenie przelewu na kwotę 52 890,00 zł z dnia 08.12.2023 r.
Płatność po terminie.
4. ADRIA ART Sp. z o.o. – kontrahent figuruje na Białej Liście Podatników VAT.

Brak umowy do weryfikacji.

Kontrolowana faktura nr 0015/06/2023 wystawiona 05.06.2024 r. na kwotę 25 870,00 zł. Termin płatności wynikający z faktury 12.06.2023 r.

Dnia 30.06.2023 r. (po terminie płatności) została wystawiona do w/w faktury kompensata należności numer KOM/2023/06/0001 na kwotę 2 946,31 zł.

Potwierdzenie przelewu na kwotę 22 923,69 zł z dnia 04.10.2023 r. Suma kompensaty i kwoty przelewu zgodna z fakturą.

Płatność po terminie.

5. PRYM ART. Patrycja Wajs – kontrahent figuruje na Białej Liście Podatników VAT.

Zgodnie z umową zawartą w dniu 29.05.2023 r. wysokość wykonania przedmiotu umowy wynosi 21 500,00 zł netto (kwota brutto 26 445,00 zł). Termin płatności to 14 dni od dnia wykonania przedmiotu umowy.

Dnia 06.06.2023 r. została wystawiona faktura numer FV 3/6/2023 na kwotę 26 445,00 zł, z terminem płatności 20.06.2023 r.

Potwierdzenie przelewu na kwotę 26 445,00 zł z dnia 17.07.2023 r.

Płatność po terminie.

6. Trawipol – AZ Sp. z o.o. - kontrahent figuruje na Białej Liście Podatników VAT.

Brak umowy do weryfikacji.

Kontrolowana faktura SP/000005/06/2023 z dnia 06.06.2023 r. na kwotę 1 783,50 zł. Termin płatności wynikający z faktury 20.06.2023 r.

Potwierdzenie przelewu na kwotę 1 783,50 zł z dnia 23.06.2023 r.

Płatność po terminie.

7. Trawipol – AZ Sp. z o.o. – kontrahent figuruje na Białej Liście Podatników VAT.

Brak umowy do weryfikacji.

Kontrolowana faktura SP/000003/06/2023 z dnia 06.06.2023 r. na kwotę 36 426,20 zł. Termin płatności wynikający z faktury 20.06.2023 r.

Płatność w poniższych ratach zgodnie z potwierdzeniami przelewu:

- dnia 19.12.2023 r. kwota 10 000,00 zł;

- dnia 28.12.2023 r. kwota 10.000,00 zł;

- dnia 29.12.2023 r. kwota 16 426,20 zł.

Brak wyjaśnień oraz uzgodnień o płatności w ratach.

Płatności po terminie.

8. Agencja Kultury KONKRET Andrzej Mrowiec – kontrahent figuruje na Białej Liście Podatników VAT.

Brak umowy do weryfikacji

Kontrolowana faktura 17/2024 z dnia 29.05.2024 r. na kwotę 113 200,00 zł. Termin płatności wynikający z faktury 12.06.2024 r.

Dnia 31.05.2024 r. została wystawiona do w/w faktury kompensata należności numer KOM/2024/05/0001 na kwotę 12 892,22 zł.

Dnia 29.10.2024 r. (po terminie płatności) została wystawiona do w/w faktury kompensata należności numer KOM/2024/10/0001 na kwotę 38 499,00 zł.

Suma wystawionych kompensat wynosi 51 391,22 zł.

Płatności dokonano w poniższych ratach zgodnie z potwierdzeniami przelewu:

- dnia 26.06.2024 r. kwota 20 000,00 zł.

- dnia 31.10.2024 r. kwota 41 808,78 zł.

Brak wyjaśnień oraz uzgodnień o płatności w ratach. Suma kompensat oraz dokonanych przelewów wynosi 113 200,00 zł.

Płatności po terminie.

9. Kancelaria Radcy Prawnego Katarzyna Słupska – kontrahent figuruje na Białej Liście Podatników VAT.

Brak umowy do weryfikacji.

Kontrolowana faktura 26/05/2024 z dnia 31.05.2024 r. na kwotę 3 075,00 zł. Termin płatności wynikający z faktury 30.06.2024 r.

Potwierdzenie przelewu na kwotę 3 075,00 zł z dnia 10.07.2023 r.

Płatność po terminie.

10. LIFTS4U Konrad Mrówka – kontrahent figuruje na Białej Liście Podatników VAT.

Zgodnie z umową zawartą w dniu 04.01.2024 r. w wysokość wynagrodzenia obliczana jest wg roboczogodzin. Termin płatności – 14 dni od otrzymania faktury.

Kontrolowana faktura FS/000041/06/2024 z dnia 26.06.2024 r. na kwotę 2 226,30 zł. Termin płatności wynikający z faktury 10.07.2024 r. zgodny z umową

Potwierdzenie przelewu na kwotę 2 226,30 zł z dnia 14.08.2024 r.

Płatność po terminie.

11. Instalcompact – service Sp. z o.o. – kontrahent figuruje na Białej Liście Podatników VAT.

Brak umowy do weryfikacji.

Kontrolowana faktura ZFV/24/06/429 z dnia 28.06.2024 r. na kwotę 5 043,00 zł. Termin płatności wynikający z faktury – 12.07.2024 r.

Potwierdzenie przelewu na kwotę 5 043,00 zł z dnia 05.09.2024 r.

Płatność po terminie.

Wszystkie powyższe faktury zostały opłacone po terminie. Na dzień przeprowadzania kontroli tj. 30.12.2024 r. nie przedstawiono wyjaśnień zaistniałych sytuacji. Nie przedstawiono również żadnych zgód na opłaty po terminie bez odsetek.

Kontrolujący zalecają monitorowanie zobowiązań wraz z wyliczeniem ilości dni po terminie.

Z wybranych do kontroli faktur tylko dla poniższych został zachowany termin płatności:

1. Trawipol – AZ Sp. z o.o. – kontrahent figuruje na Białej Liście Podatników VAT.

Brak umowy do weryfikacji.

Kontrolowana faktura SP/000016/06/2023 z dnia 30.06.2023 r. na kwotę 1 783,50 zł. Termin płatności wynikający z faktury 14.07.2023 r.

Potwierdzenie przelewu na kwotę 1 783,50 zł z dnia 11.06.2023 r.

Płatność w terminie.

2. Trawipol – AZ Sp. z o.o. – kontrahent figuruje na Białej Liście Podatników VAT.

Brak umowy do weryfikacji.

Kontrolowana faktura SP/000010/05/2024 z dnia 31.05.2024 r. na kwotę 1 783,50 zł. Termin płatności wynikający z faktury 14.06.2024 r.

Potwierdzenie przelewu na kwotę 1 783,50 zł z dnia 10.06.2024 r.

Płatność w terminie.

3. Trawipol – AZ Sp. z o.o. – kontrahent figuruje na Białej Liście Podatników VAT.

Brak umowy do weryfikacji.

Przykładowa faktura SP/000011/06/2024 z dnia 28.06.2024 r. na kwotę 1 783,50 zł. Termin płatności wynikający z faktury 12.07.2024 r.

Potwierdzenie przelewu na kwotę 1 783,50 zł z dnia 11.07.2024 r.

Płatność w terminie.

Oprócz sprawozdania Rb-Z składane jest przez DMiT 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 I i II z 2023 r. i z 2024 r. Zweryfikowano stan należności z ewidencją księgową.

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

Konto	Nazwa konta	Saldo	Saldo Rb-N	Okres
100	Kasa	6 522,11	6 522,11	I kwartał 2023 r.
131	Rachunki bankowe (sprzedaż paragonowa)	10 075,08	10 075,08	I kwartał 2023 r.
201	Należności od odbiorców	22 330,13	22 330,13	I kwartał 2023 r.

Poddano kontroli pozycję „Kasa”, kwota wynikająca ze sprawozdania 6 522,11 zł jest zgodna z Zestawieniem Obrotów i Sald dla konta „100”.

Poddano kontroli pozycję „Rachunki Bankowe”, kwota wynikająca ze sprawozdania 10 075,08 zł jest zgodna z Zestawieniem Obrotów i Sald dla konta „210” i dotyczy sprzedaży paragonowej.

Poddano kontroli pozycję „Należności od odbiorców” w łącznej kwocie 22 330,13 zł.:

- Faktury dotyczące Centrum Informacji Kulturalnej (dalej: CIK) będące należnościami wymagalnymi w łącznej kwocie 21 062,29 zł:
 - FV/001/1/23 na kwotę 4 284,07 zł – termin płatności 10.01.2023 r.
 - FV/005/1/23 na kwotę 1 951,33 zł – termin płatności 19.01.2023 r.
 - FV/001/2/23 na kwotę 4 284,07 zł – termin płatności 10.02.2023 r.
 - FV/003/2/23 na kwotę 1 797,03 zł – termin płatności 17.02.2023 r.
 - FV/004/2/23 na kwotę 576,72 zł – termin płatności 19.02.2023 r.
 - FV/021/2/23 na kwotę 223,56 zł – termin płatności 10.03.2023 r.
 - FV/001/3/23 na kwotę 4 900,96 zł – termin płatności 10.03.2023 r.
 - FV/007/3/23 na kwotę 2 559,38 zł – termin płatności 17.03.2023 r.
 - FV/008/3/23 na kwotę 485,17 zł – termin płatności 17.03.2023 r.
- Faktura dotycząca firmy Śląskie Ranczo, Matlachowski Spółka Jawna – numer FV/000002/8/17 z dnia 14.08.2017 r. na kwotę 2 163,48 zł częściowo rozliczona w 2017 roku w kwocie 984,00 zł. Należność wymagalna pozostaje w kwocie 1 179,48 zł.

Łączna kwota należności wymagalnych zgodna z Zestawieniem Obrotów i Sald i sprawozdaniem Rb-N wynosi 22 241,77 zł.

Ponadto w pozycji pozostałych należności wykazano należność niewymagalną w kwocie 88,36 zł.

Wyjaśnienie powyższych wymagalnych należności zostało ujęte w końcowym okresie poddanym kontroli tj. w wyjaśnieniach Kontrolowanego za II kwartał 2024 r.

W Rozrachunkach z Kontrahentem wykazano kwotę 1 400,00 zł, która wynika z podwójnej wpłaty za fakturę FV/002/11/19 z dnia 05.11.2019 r. Żadna informacja nie wynika z dokumentów księgowych. Na fakturze odręcznie dopisano tylko notkę „podwójna wpłata”. Przedstawiono potwierdzenia przelewów dwukrotne na kwotę 1 400,00 zł wraz z wyjaśnieniem, że „Kontrahent zapłacił za fakturę w dniu 04.12.2019 r., a następnego dnia tj. 05.12.2019 r. faktura została jeszcze raz opłacona przez Panią prezes Fundacji z jej prywatnego konta i ta wpłata powinna zostać zwrócona”. Ponieważ nie zwrócono tej kwoty widnieje ona jako zobowiązanie w Rb-Z za I kwartał 2023 r.

Do dnia końca kontroli nie dokonano zwrotu powstałej nadpłaty.

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

Konto	Nazwa konta	Saldo	Saldo Rb-N	Okres
100	Kasa	4 708,10	4 708,10	II kwartał 2023 r.
132/210	Rachunek bankowy/depozyty	31 666,74	31 666,74	II kwartał 2023 r.
201	Należności od odbiorców	90 952,44	90 952,44	II kwartał 2023 r.

Poddano kontroli pozycję „Kasa”, kwota wynikająca ze sprawozdania 4 708,10 zł jest zgodna z Zestawieniem Obrotów i Sald dla konta „100”.

Poddano kontroli pozycję Rachunki Bankowe, kwota wynikająca ze sprawozdania 31 666,74 zł – zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami dotyczy pozycji *Depozyty na żądanie*, wynika z kwoty wykazanej w Zestawieniu Obrotów i Sald dla kontach 210 – „Rozliczenie Sprzedaży Paragonowej” w kwocie 2 637,05 zł oraz dla konta 132 „Rachunek VAT” w kwocie 29 029,69 zł.

Poddano kontroli pozycję „Należności od odbiorców” w łącznej kwocie 90 952,44 zł.:

- Faktury dotyczące Centrum Informacji Kulturalnej będące należnościami wymagalnymi w łącznej kwocie 22 032,09 zł:
 - FV/001/3/23 na kwotę 1 210,96 zł – termin płatności 10.03.2023 r.
 - FV/003/4/23 na kwotę 4 900,96 zł – termin płatności 10.04.2023 r.
 - FV/005/4/23 na kwotę 2 131,55 zł – termin płatności 16.04.2023 r.
 - FV/001/5/23 na kwotę 4 900,96 zł – termin płatności 12.05.2023 r.
 - FV/003/5/23 na kwotę 1 610,89 zł – termin płatności 15.05.2023 r.
 - FV/001/6/23 na kwotę 4 900,96 zł – termin płatności 10.06.2023 r.
 - FV/007/6/23 na kwotę 1 285,83 zł – termin płatności 22.06.2023 r.
 - FV/009/6/23 na kwotę 1 089,98 zł – termin płatności 25.06.2023 r.

Powyższe faktury wykazane zostały w rozrachunkach z kontrahentem CIK. W Zestawieniu obrotów i sald, jak również w sprawozdaniu Rb-N kwota należności dla w/w kontrahenta to 25 926,94 zł. Powstała różnica w kwocie 3 894,85 zł.

Wyjaśniono, że w II kwartale 2023 roku kwota będąca różnicą pomiędzy Rozrachunkami z kontrahentem CIK a Zestawieniem Obrotów i Sald, jak również w sprawozdaniu Rb-N w wysokości 3 894,85 zł dotyczy należności niewymagalnych zgodnie z poniższymi fakturami:

- *Faktura korekta numer KfV/006/23 z dnia 22.06.2023 r. na kwotę 1 174,80 zł, termin płatności 02.07.2023 r.*
- *Faktura korekta numer KfV/007/23 z dnia 22.06.2023 r. na kwotę 935,31 zł, termin płatności 02.07.2023 r.*
- *Faktura korekta numer KfV/008/23 z dnia 22.06.2023 r. na kwotę 868,71 zł, termin płatności 02.07.2023 r.*
- *Faktura korekta numer KfV/009/23 z dnia 22.06.2023 r. na kwotę 692,47 zł, termin płatności 02.07.2023 r.*
- *Faktura numer FV/012/23 z dnia 30.06.2023 r. na kwotę 223,56 zł, termin płatności 14.07.2023 r.*
- Faktura dotycząca firmy Śląskie Ranczo, Matlachowski Spółka Jawna numer FV/000002/8/17 z dnia 14.08.2017 r. na kwotę 2 163,48 zł, częściowo rozliczona w 2017 r. w kwocie 984,00 zł. Należność wymagalna pozostaje w kwocie 1 179,48 zł.
- Faktura dotycząca firmy „Górnośląsko – Zagłębiowska Metropolia” numer FV/008/6/23 z dnia 19.06.2023 r. na kwotę 30 000,00 zł – termin płatności 10.07.2023 r.
- Faktura dotycząca firmy VIVA MUSIC Sp. z o.o. numer F/019/4/23 z dnia 25.04.2023 r. na kwotę 2 291,44 zł termin płatności 09.05.2023 r. Wystawiona Nota Obciążeniowa numer 1/2023 z dnia 25.04.2023 r. z terminem płatności 09.05.2023 r. dotycząca kary umownej za odwołanie koncertu w kwocie 23 000,00 zł. Łączna kwota należności 25 291,44 zł.
- Faktura dotycząca firmy Agencja Artystyczna „ART. PROJEKT” Zuzanna Weiss numer FV/014/4/23 z dnia 14.04.2023 r. na kwotę 26 653,20 zł, termin płatności 14.04.2023 r. Forma płatności wskazana na fakturze to kompensata.

W Zestawieniu obrotów i sald, jak również w sprawozdaniu Rb-N kwota należności dla w/w kontrahenta to 1 069,00 zł. Powstała różnica w kwocie 25 584,20 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami: należność wynikająca z faktury dotycząca firmy Agencja Artystyczna "ART.PROJEKT" Zuzanna Weiss o numerze FV/014/4/23 z dnia 14.04.2023 r. na kwotę 26 653,20 zł została skompensowana ze zobowiązaniem na kwotę 25 584,20 zł z roku 2022 (w załączniku przesyłam zestawienie obrotów i sald konta 202 - kontrahent). Należność pomniejszona o zobowiązanie pozostaje w kwocie 1 069,00 zł na dzień 30.06.2023 r. i taka kwota widnieje również w sprawozdaniu Rb-N za II kwartał 2023 r.

Ponadto w Zestawieniu Obrotów i Sald wykazano fakturę dla kontrahenta TMJK Tomasz Jankiewicz na kwotę 7 485,58 zł. Po przesłaniu do kontroli brakujących faktur dotyczące kontrahenta TMJK Tomasz Jankiewicz na ogólną kwotę 7 485,58 zł, które to należności są należnościami niewymagalnymi i dotyczą poniższych faktur:

- Faktura korekta numer KfV/002/23 z dnia 20.06.2023 r. na kwotę 1 750,47 zł, termin płatności 04.07.2023 r.
- Faktura korekta numer KfV/003/23 z dnia 22.06.2023 r. na kwotę 1 824,18 zł, termin płatności 06.07.2023 r.
- Faktura korekta numer KfV/004/23 z dnia 22.06.2023 r. na kwotę 2 054,46 zł, termin płatności 06.07.2023 r.
- Faktura korekta numer KfV/005/23 z dnia 22.06.2023 r. na kwotę 1 856,47 zł, termin płatności 06.07.2023 r.

Kwota wynikająca z Zestawienia Obrotów i Sal oraz ze sprawozdania Rb-N to należności wymagalne 49 572,01 zł, niewymagalne 41 380,43 zł, razem 90 952,44 zł. Z przedstawionych dokumentów oraz Rozrachunków z CIK kwota należności to 79 572,01 zł.

Na różnicę w kwocie 11 380,43 zł składa się kwota 7 485,58 zł wskazanej faktury dla firmy TMJK oraz wykazana różnica dla kontrahenta CIK w kwocie 3 894,85 zł.

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

Konto	Nazwa konta	Saldo	Saldo Rb-N	Okres
100	Kasa	4 744,58	4 744,58	I kwartał 2024 r.
131	Rachunek bieżący	0,00	0,00	I kwartał 2024 r.
201	Należności od odbiorców	136 555,21	136 555,21	I kwartał 2024 r.

Poddano kontroli pozycję „Kasa”, kwota wynikająca ze sprawozdania 4 744,58 zł jest zgodna z Zestawieniem Obrotów i Sald dla konta „100”.

Poddano kontroli pozycję Rachunki Bankowe, kwota wynikająca ze sprawozdania 0,00 zł jest zgodna z Zestawieniem Obrotów i Sald dla konta „131”.

Poddano kontroli pozycję „Należności od odbiorców” w łącznej kwocie 136 555,21 zł:

- Faktury dotyczące Centrum Informacji Kulturalnej będące należnościami wymagalnymi zgodnie z Rozrachunkami z kontrahentem w łącznej kwocie 76 673,10 zł oraz należności niewymagalne w kwocie 223,56 zł, co daje łączną kwotę 76 896,66 zł.
- Faktura dotycząca firmy VIVA MUSIC Sp. z o.o. numer F/019/4/23 z dnia 25.04.2023 r. na kwotę 2 291,44 zł termin płatności 09.05.2023 r. Wystawiona Nota Obciążeniowa numer 1/2023 z dnia 25.04.2023 r. z terminem płatności 09.05.2023 r., dotycząca kary umownej za odwołanie koncertu w kwocie 23 000,00 zł.
- Faktura numer FV/011/1/24 z dnia 23.01.2024 r. na kwotę 1 585,33 zł z terminem płatności 30.01.2024 r., faktura FV/011/1/24 z dnia 22.09.2023 r. na kwotę 3 602,30 zł z terminem płatności 06.10.2023 r. Wystawiona Nota Obciążeniowa numer NO/01/09/2023 z dnia 22.09.2023 r. z terminem płatności 06.10.2023 r., dotycząca kary umownej za odwołanie koncertu w kwocie 23 000,00 zł. Łączna kwota należności 53 479,07 zł.
- Faktura dotycząca firmy Śląskie Ranczo, Matlachowski Spółka Jawna numer FV/000002/8/17 z dnia

14.08.2017 r. na kwotę 2 163,48 r., częściowo rozliczona w 2017 r. w kwocie 984,00 zł. Należność wymagalna pozostaje w kwocie 1 179,48 zł.

- Faktura dotycząca Fundacji Górnika Zabrze numer FV/022/12/23 z dnia 28.12.2023 r. na kwotę 17 220,00 zł termin płatności 11.01.2024 r. W zestawieniu obrotów i Sald i sprawozdaniu Rb-N wykazano należność wymagalną w kwocie 5 000,00 zł, co daje różnicę w kwocie 12 220,00 zł.

Wyjaśnienie powyższe zostało ujęte w końcowym okresie poddanym kontroli tj. w wyjaśnieniach za II kwartał 2024 r.

Kwota wynikająca z Zestawienia Obrotów i Sal oraz ze sprawozdania Rb-N to należności wymagalne 136 331,65 zł, niewymagalne 223,56 zł, razem 136 555,21 zł. Z przedstawionych dokumentów oraz Rozrachunków z CIK kwota należności różni się kwotą 12 220,00 zł i dotyczy różnicy dotyczącej Fundacji Górnika Zabrze.

- *Fundacja Górnika Zabrze faktura FV/022/12/23 z dnia 28.12.2023 r. rok kwota 17.220,00 zł, termin płatności 11.01.2024 r. W Rozrachunkach z kontrahentem oraz w Zestawieniu Obrotów i Sald wykazano kwotę 3 000,00 zł - różnicę na kwotę 14 220,00 zł kontrahent uregulował wcześniej w sześciu częściach (17.01.2024 r. - 4 220,00 zł, 16.02.2024 r. - 1 000,00 zł, 27.02.2024 r. - 6 000,00 zł, 11.03.2024 r. - 1 000,00 zł, 17.04.2024 r. - 1000,00 zł oraz 23.05.2024 r. - 1 000,00 zł).*
- *Faktura dotycząca kontrahenta „Śląskie Ranczo, Pucek S.A. Faktura numer FV/000002/8/17 z dnia 14.08.2017 r. termin płatności 28.08.2017 r. na kwotę 2 163,48 zł, w Rozrachunkach z kontrahentem oraz w Zestawieniu Obrotów i Sald wykazano kwotę 1 179,48 zł - różnica na kwotę 984,00 zł wynika z kompensaty wzajemnych należności i zobowiązań.*

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

Konto	Nazwa konta	Saldo	Saldo Rb-N	Okres
100	Kasa	6 122,18	6 122,18	II kwartał 2024 r.
131	Rachunek bieżący	0,00	0,00	II kwartał 2024 r.
201	Należności od odbiorców	204 368,90	204 368,90	II kwartał 2024 r.

Poddano kontroli pozycję „Kasa”, kwota wynikająca ze sprawozdania 6 122,18 zł jest zgodna z Zestawieniem Obrotów i Sald dla konta „100”.

Poddano kontroli pozycję Rachunki Bankowe, kwota wynikająca ze sprawozdania 0,00 zł jest zgodna z Zestawieniem Obrotów i Sald dla konta „131”.

Poddano kontroli pozycję „Należności od odbiorców” w łącznej kwocie 204 368,90 zł:

- Faktury dotyczące Centrum Informacji Kulturalnej będące należnościami wymagalnymi zgodnie z Rozrachunkami z kontrahentem w łącznej kwocie 96 500,51 zł oraz należności niewymagalne w kwocie 223,56 zł, co daje łączną kwotę 96 724,07 zł.

Pozostałe należności dotyczą należności wykazanych powyżej w analizie I kwartału 2024 w kwocie 59 658,55 zł.

W zakresie II kwartału 2024 roku z przedstawionych w dniu 15.01.2025 r. faktur dla poniższych wynika różnica:

- Faktura dotycząca kontrahenta „Śląskie Ranczo, Pucek S.A. Faktura numer FV/000002/8/17 z dnia 14.08.2017 r. termin płatności 28.08.2017 r. na kwotę 2 163,48 zł. W Rozrachunkach z kontrahentem oraz w Zestawieniu Obrotów i Sald wykazano kwotę 1 179,48 zł.
- Fundacja Górnika Zabrze faktura FV/022/12/23 z dnia 28.12.2023 r. kwota 17 220,00 zł, termin płatności 11.01.2024 r. W Rozrachunkach z kontrahentem oraz w Zestawieniu Obrotów i Sald wykazano kwotę 3 000,00 zł.

Z dniem 13.02.1997 r. DMiT został zarejestrowany jako czynny podatnik VAT i został zidentyfikowany dla celów podatku VAT pod numerem NIP 648 20 04 240. 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 posiada Główna Księgowa DMiT.

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).

DMiT posiada cztery kasy fiskalne: dwie w punkcie obsługi klienta, jedna w biletomacie oraz jedna kasa fiskalna mobilna.

W DMiT jest prowadzona kasa zgodnie z Instrukcją Kasową wprowadzoną zarządzeniem numer 13/2015 Dyrektora Domu Muzyki i Tańca z dnia 18.12.2015 roku. Zarządzenie na dzień kontroli tj., 23.12.2024 r. nie było aktualizowane.

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 przed rozpoczęciem pracy na kasie fiskalnej. W trakcie kontroli DMiT, pracownicy złożyli oświadczenia z datą 04.12.2024 r.

Obowiązek podpisania oświadczenia o zapoznaniu się z zasadami prowadzenia ewidencji sprzedaży przez pracowników – użytkowników kas fiskalnych obowiązuje od 1 maja 2019 r., z tym, że pracownicy, którzy korzystali z kas fiskalnych przed wejściem w życie ustawy winni podpisać oświadczenia do 31 maja 2019 r. W DMiT nie dochowano tego obowiązku.

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.

DMiT rozpoznaje swoje prawo do odliczenia podatku naliczonego od podatku należnego w następujący sposób:

- zakupy towarów i usług związane z uzyskiwaniem przychodów własnych (służących działalności gospodarczej) – pełne prawo do odliczenia,
- zakupów towarów i usług związanych z działalnością statutową, z której nie uzyskuje przychodów – brak prawa do odliczenia.

Zgodnie ze Statutem DMiT, jednostka finansuje się z dotacji podmiotowych i celowych przyznanych przez organizatora, dochodów własnych pochodzących z prowadzonej działalności, darowizn od osób fizycznych i instytucji, z wpływów z wynajmu pomieszczeń oraz innych źródeł.

Z tytułu prowadzonej działalności, DMiT w zależności od rodzaju sprzedaży stosuje stawki 23% (głównie wynajmy) i 8% (głównie bilety wstępu na organizowane imprezy kulturalne).

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

Za czerwiec 2023 r. – w zakresie sprzedaży - został przedstawiony Rejestr VAT – Sprzedaż za okres 1-30.06.2023.

Kwoty zbiorcze w Rejestrze VAT przedstawiają się następująco:

	Stawka	Netto	VAT	Brutto
	8%	47.514,95 zł	3.801,19 zł	
	23%	172.801,66 zł	39.744,39 zł	
Razem:		220.316,61 zł	43.545,58 zł	263.862,19 zł

Porównano dane wykazane w przedstawionym VAT-7(22) – wydruk pomocniczy, który odpowiada 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, opodatkowane stawką 7% albo 8% - podstawa opodatkowania (pole P_17): 47.515 zł i podatek należny (pole P_18): 3.801 zł – zgodne z rejestrem sprzedaży,
- Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22% albo 23% - podstawa opodatkowania (pole P_19): 172.802 zł i podatek należny (pole P_20): 39.744 zł – zgodne z rejestrem sprzedaży,
- Razem: podstawa opodatkowania (pole P_37): 220.317 zł i podatek należny (pole P_38): 43.545 zł – zgodne z rejestrem sprzedaży.

Dane są zgodne.

Kontrolą objęto niżej wymienione dokumenty:

- 1) nr faktury wewnętrznej FWEW/2023/06/0001 z 30.06.2023 r. na wartość brutto: 43.206,00 zł dotycząca biletów zakupionych w systemie sprzedaży online, ujęta pod poz. 1 w Rejestrze VAT - sprzedaż,
- 2) nr faktury FV/001/6/23 z 01.06.2023 r. wystawiona dla kontrahenta: CENTRUM INFORMACJI KULTURALNEJ na wartość brutto: 4.900,96 zł, ujęta pod poz. 2 w Rejestrze VAT - sprzedaż,
- 3) nr faktury FV/003/6/23 z 02.06.2023 r. wystawiona dla kontrahenta: HUTA ŁABĘDY SPÓŁKA AKCYJNA na wartość brutto: 24.600,00 zł, ujęta pod poz. 3 w Rejestrze VAT - sprzedaż,
- 4) nr faktury FV/005/6/23 z 12.06.2023 r. wystawiona dla kontrahenta: WĘGŁOKOKS SPÓŁKA AKCYJNA na wartość brutto: 24.600,00 zł, ujęta pod poz. 5 w Rejestrze VAT - sprzedaż,
- 5) nr faktury FV/006/6/23 z 12.06.2023 r. wystawiona dla kontrahenta: METRO PROPERTIES SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ na wartość brutto: 115.559,77 zł, ujęta pod poz. 6 w Rejestrze VAT - sprzedaż,
- 6) nr faktury EAN 1901555621 z 30.06.2023 r. na wartość brutto: 7.649,00 zł, ujęta pod poz. 9 w Rejestrze VAT - sprzedaż,
- 7) nr faktury FV/003/7/23 z 14.07.2023 r. wystawiona dla kontrahenta: CENTRUM INFORMACJI KULTURALNEJ na wartość brutto: 693,42 zł, ujęta pod poz. 11 w Rejestrze VAT - sprzedaż,
- 8) nr faktury FV/004/7/23 z 14.07.2023 r. wystawiona dla kontrahenta: CENTRUM INFORMACJI KULTURALNEJ na wartość brutto: 1.255,97 zł, ujęta pod poz. 12 w Rejestrze VAT - sprzedaż.

W nw. dokumentach VAT stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) Faktura nr FV/005/6/23 z 12.06.2023 r. wystawiona za świadczenie usług promocyjno-reklamowych zgodnie z umową z dnia 07.06.2023 r. (nr własny DMiT: 3/23) dotyczy realizacji wydarzenia pn. Dzień Dziecka, które odbyło się 01.06.2023 r.
Transakcje winny być zabezpieczone stosowną umową zawartą najpóźniej w dniu realizacji świadczenia.
- 2) Faktura nr FV/003/7/23 z datą wystawienia 14.07.2023 r. i datą dostawy 30.06.2023 r. z tytułu refaktury za zużycie energii cieplnej zgodnie z umową została rozliczona w deklaracji za m-c 06/2023, zamiast za m-c 07/2023 r.
Zgodnie z art. 19a ust. 5 pkt 4 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.”), obowiązek podatkowy (moment zadeklarowania podatku należnego VAT) dla dostawy energii cieplnej powstaje z chwilą wystawienia faktury.
- 3) Faktura nr FV/004/7/23 z datą wystawienia 14.07.2023 r. i datą dostawy 30.06.2023 r. z tytułu zużycia energii elektrycznej 06/2023 – zgodnie z umową - została rozliczona w deklaracji za m-c 06/2023, zamiast za m-c 07/2023 r.
Zgodnie z art. 19a ust. 5 pkt 4 u.p.t.u., obowiązek podatkowy (moment zadeklarowania podatku należnego VAT) dla dostawy energii elektrycznej powstaje z chwilą wystawienia faktury.

Za czerwiec 2023 r. – w zakresie zakupów – został przedstawiony Rejestr VAT – Zakup za okres 1-30.06.2023, Odliczenia: TAK.

Kwoty zbiorcze w Rejestrze VAT przedstawiają się następująco:

Lp.	Odliczenia	Wartość netto	Podatek VAT	Wartość brutto
1.	Podlegające odliczeniu VAT	228.886,53 zł	47.147,82 zł	276.034,35 zł

Porównano dane wykazane w przedstawionym VAT-7(22) – wydruk pomocniczy, który odpowiada JPK_V7M (Jednolity Plik Kontrolny wysłany do Urzędu Skarbowego), zaokrąglone do liczby całkowitej, z prowadzonym Rejestrem zakupów VAT za m-c 6/2023.

W części D. Rozliczenie podatku naliczonego zostały wykazane następujące wartości :

- Wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad należnym z poprzedniej deklaracji (pole P_39): 38.947 zł
- Nabycie towarów i usług pozostałych:
 - wartość netto (pole P_42): 228.887 zł
 - podatek naliczony (pole P_43): 47.148 zł
- Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia (pole P_48): 86.095 zł.

Dane dotyczące m-ca 6/2023 są zgodne.

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

- 1) nr FV/001/06/23 z 02.06.2023 r. (data wpływu do DMI: 02.06.2023 r.), wystawiona przez kontrahenta: CENTRUM INFORMACJI KULTURALNEJ, na wartość brutto: 3.690,00 zł, ujęta pod poz. 1 w Rejestrze VAT - zakup,
- 2) nr 01/06/2023 z 02.06.2023 r. (data wpływu do DMI: 06.06.2023 r.) wystawiona przez kontrahenta: IMPREZOWY KARTEL Marcin Chojnacki, na wartość brutto: 44.280,00 zł, ujęta pod poz. 3 w Rejestrze VAT - zakup,
- 3) nr 3/06/2023 z 02.06.2023 r. (data wpływu do DMI: 02.06.2023 r.) wystawiona przez kontrahenta: TARGET SOUND SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SPÓŁKA KOMANDYTOWA, na wartość brutto: 52.890,00 zł, ujęta pod poz. 8 w Rejestrze VAT - zakup,
- 4) nr 0015/6/2023 z 05.06.2023 r. (data wpływu do DMI: 06.06.2023 r.) wystawiona przez kontrahenta: ADRIA ART. SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ, na wartość brutto: 25.870,00 zł, ujęta pod poz. 14 w Rejestrze VAT - zakup,
- 5) nr FV 3/6/2023 z 06.06.2023 r. (data wpływu do DMI: 12.06.2023 r.) wystawiona przez kontrahenta: PATRYCJA WAJS PRYM ART, na wartość brutto: 26.445,00 zł, ujęta pod poz. 22 w Rejestrze VAT - zakup,
- 6) nr SP/000005/06/2023 z 06.06.2023 r. (data wpływu do DMI: 12.06.2023 r.) wystawiona przez kontrahenta: TRAWIPOL-AZ SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ na wartość brutto: 1.783,50 zł, ujęta pod poz. 23 w Rejestrze VAT - zakup,
- 7) nr FDO/000003/06/2023 z 06.06.2023 r. (data wpływu do DMI: 12.06.2023 r.) wystawiona przez kontrahenta: TRAWIPOL-AZ SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ, na wartość brutto: 36.426,20 zł, ujęta pod poz. 24 w Rejestrze VAT - zakup,
- 8) nr SP/000016/06/2023 z 30.06.2023 r. (data wpływu do DMI: 30.06.2023 r.), wystawiona przez kontrahenta: TRAWIPOL-AZ SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ, na wartość: 1.783,50 zł, ujęta pod poz. 41 w Rejestrze VAT - zakup.

W nw. dokumentach VAT stwierdzono następującą nieprawidłowość:

- 1) W odniesieniu do faktury nr 0015/6/2023 z 05.06.2023 r. wystawionej przez ADRIA ART SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ z tytułu sprzedaży biletów wstępu na wydarzenie

kulturalne DSK, do której został podłączony Raport sprzedaży biletów wg obszarów cenowych z 05.06.2023 r. dla imprezy „Dobrze się kłamię” w dniu 02.06.2023 r. oraz dokument Kompensata należności i zobowiązań nr KOM/2023/06/0001 z 30.06.2023 r.

Na gruncie przepisów o podatku od towarów i usług istnieją dwie różne metody rozliczenia instytucji kultury z organizatorem wydarzenia z tytułu sprzedaży biletów wstępu.

W pierwszej formule, zgodnie z zawartą umową współpraca instytucji kultury z organizatorem ogranicza się do sprzedaży biletów wstępu na wydarzenie organizatora w imieniu własnym, ale na rzecz tego organizatora lub zakupionych od organizatora – w celu dalszej odsprzedaży. W tej formule organizator wydarzenia kulturalnego winien wystawić na rzecz instytucji kultury fakturę za sprzedaż biletów, zaś instytucja kultury sprzedaje je we własnym imieniu, m.in. ewidencjonując sprzedaż na własnej kasie fiskalnej i odprowadza podatek VAT od tej sprzedaży do Urzędu Skarbowego.

W drugiej formule, gdy instytucja kultury jest jedynie pośrednikiem w sprzedaży biletów na rzecz organizatora wydarzenia, instytucja wystawia jedynie na rzecz organizatora fakturę za swoją prowizję z tytułu pośrednictwa, natomiast rozliczenie sprzedaży biletów w deklaracji VAT do Urzędu Skarbowego należy już do organizatora wydarzenia.

DMiT stosuje nieprawidłowo obie formuły do danej transakcji, z jednej strony DMiT otrzymuje fakturę organizatora za sprzedaż biletów wstępu na wydarzenie kulturalne (np. faktura nr 0015/6/23), a z drugiej oprócz sprzedaży biletów we własnym imieniu na rzecz uczestników wydarzenia, dodatkowo wystawia fakturę VAT na rzecz organizatora z tytułu prowizji od sprzedaży biletów - obciążonej stawką 23% (faktura nr FV/004/6/23 z 05.06.2023 r.), którą następnie kompensuje z fakturą organizatora z tytułu sprzedaży biletów (obciążonej stawką 8%). Należy też zwrócić uwagę, iż różnica w stawkach VAT, powoduje, iż kompensata należności i zobowiązań (co do wartości netto) nie jest tożsama i jednocześnie niekorzystna w stosunku do wynagrodzenia DMiT.

Faktura VAT wystawiona przez organizatora winna uwzględniać wszelkie obniżenia wartości transakcji, zgodnie z art. 29a ust. 1 i ust. 7 u.p.t.u.

Prawidłowy sposób rozliczania biletów wstępu na wydarzenia z organizatorami wydarzeń winien być opisany w przyjętej w DMiT polityce rachunkowości.

JKP_V7M za m-c 06/2023 został sporządzony na podstawie Rejestru VAT – sprzedaż oraz na podstawie Rejestru VAT – zakup. W dokumencie VAT-7(22) – wydruk pomocniczy, który odpowiada JPK_V7M (Jednolity Plik Kontrolny wysłany do Urzędu Skarbowego) została wykazana nadwyżka podatku naliczonego nad należnym (pole P_53) wynosząca 42.550 zł, natomiast zgodnie z polem P_62 wskazano do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy. JPK_V7M za m-c 06/2023 został wysłany do Urzędu Skarbowego w Zabrzu w dniu 19.07.2023 r. (zgodnie z Urzędowym Poświadczeniem Odbioru Dokumentu Elektronicznego).

Brak uwag.

Za czerwiec 2024 r. – w zakresie sprzedaży – został przedstawiony Rejestr VAT – Sprzedaż za okres 1-30.06.2024.

Kwoty zbiorcze w Rejestrze VAT przedstawiają się następująco:

	Stawka	Netto	VAT	Brutto
	8%	27.977,27 zł	2.238,18 zł	
	23%	36.148,53 zł	8.314,16 zł	
Razem:		64.125,80 zł	10.552,34 zł	74.678,14 zł

Porównano dane wykazane w przedstawionym VAT-7(22) – wydruk pomocniczy, który odpowiada 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, opodatkowane stawką 7% albo 8% -podstawa opodatkowania (pole P_17): 27.977 zł i podatek należny (pole P_18): 2.238 zł – zgodne z rejestrem sprzedaży,
- Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22% albo 23% - podstawa opodatkowania (pole P_19): 36.149 zł i podatek należny (pole P_20): 8.314 zł – zgodne z rejestrem sprzedaży,
- Razem: podstawa opodatkowania (pole P_37): 64.126 zł i podatek należny (pole P_38): 10.552 zł – zgodne z rejestrem sprzedaży.

Dane są zgodne.

Kontrolą objęto niżej wymienione dokumenty:

- 1) nr faktury wewnętrznej FWEW/2024/06/0001 z 30.06.2024 r. na wartość brutto: 26.620,00 zł dotycząca biletów zakupionych w systemie sprzedaży online, ujęta pod poz. 1 w Rejestrze VAT - sprzedaż,
- 2) nr faktury FV/001/6/24 z 03.06.2024 r. wystawiona dla kontrahenta: CENTRUM INFORMACJI KULTURALNEJ na wartość brutto: 5.459,66 zł, ujęta pod poz. 4 w Rejestrze VAT - sprzedaż,
- 3) nr faktury FV/007/6/24 z 17.06.2024 r. wystawiona dla kontrahenta: „GÓRNOŚLĄSKO-ZAGŁĘBIOWSKA METROPOLIA”, na wartość brutto: 26.000,00 zł, ujęta pod poz. 5 w Rejestrze VAT - sprzedaż,
- 4) nr faktury FV/009/6/24 z 28.06.2024 r. wystawiona dla kontrahenta: CENTRUM INFORMACJI KULTURALNEJ na wartość brutto: 223,56 zł, ujęta pod poz. 7 w Rejestrze VAT - sprzedaż,
- 5) nr faktury EAN 1901555621 z 30.06.2024 r. na wartość brutto: 3.730,00 zł, ujęta pod poz. 8 w Rejestrze VAT - sprzedaż,
- 6) nr faktury FV/004/7/24 z 05.07.2024 r. wystawiona dla kontrahenta: CENTRUM INFORMACJI KULTURALNEJ na wartość brutto: 739,16 zł, ujęta pod poz. 10 w Rejestrze VAT - sprzedaż,
- 7) nr faktury FV/007/7/24 z 11.07.2024 r. wystawiona dla kontrahenta CENTRUM INFORMACJI KULTURALNEJ na wartość brutto: 1.209,27 zł, ujęta pod poz. 13 w Rejestrze VAT - sprzedaż.

W nw. dokumentach VAT stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) Faktura nr FV/004/7/24 z datą wystawienia 05.07.2024 r. i datą dostawy 30.06.2024 r. z tytułu refaktury za zużycie energii cieplnej - zgodnie z umową została rozliczona w deklaracji za m-c 06/2023, zamiast za m-c 07/2023 r.
Zgodnie z art. 19a ust. 5 pkt 4 u.p.t.u., obowiązek podatkowy (moment zadeklarowania podatku należnego VAT) dla dostawy energii cieplnej powstaje z chwilą wystawienia faktury.
- 2) Faktura nr FV/007/7/24 z datą wystawienia 11.07.2024 r. i datą dostawy 30.06.2023 r. z tytułu zużycia energii elektrycznej w mc 06/2024 – zgodnie z umową - została rozliczona w deklaracji za m-c 06/2023, zamiast za m-c 07/2023 r.
Zgodnie z art. 19a ust. 5 pkt 4 u.p.t.u., obowiązek podatkowy (moment zadeklarowania podatku należnego VAT) dla dostawy energii elektrycznej powstaje z chwilą wystawienia faktury.

Za czerwiec 2024 r. – w zakresie zakupów – został przedstawiony Rejestr VAT – Zakup za okres 1-30.06.2024.
Odliczenia: TAK.

Kwoty zbiorcze w Rejestrze VAT przedstawiają się następująco:

Lp.	Odliczenia	Wartość netto	Podatek VAT	Wartość brutto
1.	Podlegające odliczeniu VAT	176.189,82 zł	23.461,86 zł	199.651,68 zł

Porównano dane wykazane w przedstawionym VAT-7(22) – wydruk pomocniczy, który odpowiada JPK_V7M (Jednolity Plik Kontrolny wysłany do Urzędu Skarbowego), zaokrąglone do liczby całkowitej, z prowadzonym Rejestrem zakupów VAT za m-c 6/2024.

W części D. Rozliczenie podatku naliczonego zostały wykazane następujące wartości :

- Wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad należnym z poprzedniej deklaracji (pole P_39): 35.064 zł
- Nabycie towarów i usług pozostałych:
 - wartość netto (pole P_42): 176.190 zł
 - podatek naliczony (pole P_43): 23.462 zł
- Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia (pole P_48): 58.526 zł.

Dane dotyczące m-ca 6/2024 są zgodne.

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

- 1) nr 17/2024 z 29.05.2024 r. (data wpływu do DMI: 03.06.2024 r.), wystawiona przez kontrahenta: Agencja Kultury „KONKRET” Andrzej Mrowiec, na wartość brutto: 113.200,00 zł, ujęta pod poz. 6 w Rejestrze VAT - zakup,
- 2) nr SP/000010/05/2024 z 31.05.2024 r. (data wpływu do DMI: 06.06.2024 r.) wystawiona przez kontrahenta: TRAWIPOL-AZ SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ, na wartość brutto: 1.783,50 zł, ujęta pod poz. 16 w Rejestrze VAT - zakup,
- 3) nr 26/05/2024 z 31.05.2024 r. (data wpływu do DMI: 20.06.2024 r.) wystawiona przez kontrahenta: KANCELARIA RADCY PRAWNEGO SŁUPSKA KATARZYNA na wartość brutto: 3.075,00 zł, ujęta pod poz. 39 w Rejestrze VAT - zakup,
- 4) nr FS/000041/06/2024 z 26.06.2024 r. (data wpływu do DMI: 26.06.2024 r.) wystawiona przez kontrahenta: Lifts4U Konrad Mrówka, na wartość brutto: 2.226,30 zł, ujęta pod poz. 51 w Rejestrze VAT - zakup,
- 5) nr SP/000011/06/2024 z 28.06.2024 r. (data wpływu do DMI: 28.06.2024 r.) wystawiona przez kontrahenta: TRAWIPOL-AZ SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ, na wartość brutto: 1.783,50 zł, ujęta pod poz. 59 w Rejestrze VAT - zakup,
- 6) nr ZFV/24/06/429 z 28.06.2024 r. (data wpływu do DMI: 28.06.2024 r.) wystawiona przez kontrahenta: INSTALCOMPACT-SERVICE SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ, na wartość brutto: 5.043,00 zł, ujęta pod poz. 61 w Rejestrze VAT - zakup.

W nw. dokumentach VAT stwierdzono następującą nieprawidłowość:

- 1) W odniesieniu do faktury nr 17/2024 z 29.05.2024 r. wystawionej przez Agencja Kultury KONKRET Andrzej Mrowiec z tytułu sprzedaży biletów na koncert „Dzień Matki po śląsku” w dniu 26.05.2024 r., do której został podłączony Raport sprzedaży biletów wg obszarów cenowych z 27.05.2024 r. dla ww. imprezy oraz dwa dokumenty Kompensata należności i zobowiązań nr KOM/2024/05/0001 z 31.05.2024 r. i nr KOM/2024/10/0001 z 29.10.2024 r.

Wyjaśnienia dokonano dla uwagi do faktury nr 0015/6/2023 z 05.06.2023 r.

DMI: stosuje nieprawidłowo obie formuły do danej transakcji, z jednej strony DMI: otrzymuje fakturę organizatora za sprzedaż biletów wstępu na wydarzenie kulturalne (np. faktura nr 17/2024), a z drugiej oprócz sprzedaży biletów we własnym imieniu na rzecz uczestników wydarzenia, dodatkowo wystawia fakturę VAT na rzecz organizatora z tytułu prowizji od sprzedaży biletów - obciążonej stawką 23% (wg informacji na Raporcie sprzedaży biletów - faktura nr FV/012/5/24), którą następnie kompensuje z fakturą organizatora z tytułu sprzedaży biletów (obciążonej stawką 8%). Należy też zwrócić uwagę, iż różnica w stawkach VAT, powoduje, iż kompensata należności i zobowiązań (co do wartości netto) nie jest tożsama i jednocześnie niekorzystna w stosunku do wynagrodzenia DMI.

Faktura VAT wystawiona przez organizatora winna uwzględniać wszelkie obniżenia wartości transakcji, zgodnie z art. 29a ust. 1 i ust. 7 u.p.t.u.

Prawidłowy sposób rozliczania biletów wstępu na wydarzenia z organizatorami wydarzeń winien być opisany w przyjętej w DMiT polityce rachunkowości.

JPK_V7M za m-c 06/2024 został sporządzony na podstawie Rejestru VAT - sprzedaż oraz na podstawie Rejestru VAT – zakup. W dokumencie VAT-7(22) – wydruk pomocniczy, który odpowiada JPK_V7M (Jednolity Plik Kontrolny wysłany do Urzędu Skarbowego) została wykazana nadwyżka podatku naliczonego nad należnym (pole P_53) wynosząca 47.974 zł, natomiast zgodnie z polem P_62 wskazano do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy.

JPK_V7M za m-c 06/2024 został wysłany do Urzędu Skarbowego w Zabrzu w dniu 23.07.2023 r. (zgodnie z Urzędowym Poświadczeniem Odbioru Dokumentu Elektronicznego).

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 nie obowiązuje *Regulamin dokonywania zakupów dostaw, usług i remontów bieżących, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 130 000 zł.*

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

Do przeprowadzenia czynności kontrolnych wykorzystano następujące dokumenty:

1. Umowa zawarta w dniu: 21.06.2024 r.

- a) Wykonawca: On Time Best Sp. z o.o. ul. Jesienna 1, 41-810 Zabrze, NIP 648-282-02-58.
- b) Wartość umowy: wg. stawek określonych w umowie za określone czynności (brak wskazania górnego limitu wynagrodzenia).
- c) Termin realizacji umowy: od dnia 21.06.2024 r., na czas nieokreślony.
- d) Strony zawierające umowę:
 - pan Wiesław Śmietana - dyrektor Domu Muzyki i Tańca, upoważniony na podstawie zarządzenia nr 65/KS/2008 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 19.02.2008 r., w sprawie powołania na stanowisko Dyrektora Domu Muzyki i Tańca w Zabrzu.
 - pan Zbigniew Mikociak – prezes zarządu On Time Best Sp. z o.o. umocowany do samodzielnego składania oświadczeń w imieniu spółki.
- e) Przedłożone dokumenty do kontroli:
 - kopia zawartej umowy.
- f) Podstawa prawna zawarcia umowy: Brak. Zarządzeniem nr 8/2014 Dyrektora Domu Muzyki i Tańca z dnia 8.10.2014 r. został uchylony *Regulamin udzielania zamówień publicznych* oraz *Regulamin w sprawie realizacji wydatków o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Pzp.*

2. Umowa 4/01/2023 zawarta w dniu 4.01.2022 r. (błąd w dacie zawarcia umowy)

- a) Wykonawca: Lifts4U Konrad Mrówka ul. Częstochowska 34C, 42-130 Wręczyca Wielka, NIP 949-126-37-41.

- b) Wartość umowy: wg. stawek określonych w umowie za określone czynności w załączniku nr 2 do umowy (brak wskazania górnego limitu wynagrodzenia).
- c) Termin realizacji umowy: 04.01.2023 r. – 31.12.2023 r.
- d) Strony zawierające umowę:
 - pan Wiesław Śmietana - dyrektor Domu Muzyki i Tańca, upoważniony na podstawie zarządzenia nr 65/KS/2008 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 19.02.2008 r., w sprawie powołania na stanowisko Dyrektora Domu Muzyki i Tańca w Zabrzu.
 - pan Konrad Mrówka – właściciel Lifts4U.
 - kontrasygnata pani Agnieszki Kałuża – głównej księgowej Domu Muzyki i Tańca, umocowana na podstawie powierzenia obowiązków (pismo z dnia 26.07.2020 r., podpisane przez pana Wiesława Śmietanę).
- e) Przedłożone dokumenty do kontroli:
 - kopia zawartej umowy.
- f) Podstawa prawna zawarcia umowy: Brak. Zarządzeniem nr 8/2014 Dyrektora Domu Muzyki i Tańca z dnia 8.10.2014 r. został uchylony *Regulamin udzielania zamówień publicznych oraz Regulamin w sprawie realizacji wydatków o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Pzp.*
- g) W zakresie daty zawarcia umowy, pani Agnieszka Kałuża (tj. główna księgowa Domu Muzyki i Tańca) w dniu 13.12.2024 r. złożyła wyjaśnienie (wiadomość email z 13.12.2024 r.) że: „(...) w umowie nastąpiła pomyłka w dacie zawarcia umowy, prawidłowa data powinna być 04.01.2023.”

3. Umowa 4/01/2024 zwarta w dniu 4.01.2024 r.

- a) Wykonawca: Lifts4U Konrad Mrówka ul. Częstochowska 34C, 42-130 Wręczyca Wielka, NIP 949-126-37-41.
- b) Wartość umowy: wg. stawek określonych w umowie za określone czynności w załączniku nr 2 do umowy (brak wskazania górnego limitu wynagrodzenia).
- c) Termin realizacji umowy: 04.01.2024 r. – 31.12.2024 r.
- d) Strony zawierające umowę:
 - pan Wiesław Śmietana - dyrektor Domu Muzyki i Tańca, upoważniony na podstawie zarządzenia nr 65/KS/2008 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 19.02.2008 r., w sprawie powołania na stanowisko Dyrektora Domu Muzyki i Tańca w Zabrzu.
 - pan Konrad Mrówka – właściciel Lifts4U.
 - kontrasygnata pani Agnieszki Kałuża – głównej księgowej Domu Muzyki i Tańca, umocowana na podstawie powierzenia obowiązków (pismo z dnia 26.07.2020 r., podpisane przez pana Wiesława Śmietanę).
- e) Przedłożone dokumenty do kontroli:
 - kopia zawartej umowy.
- f) Podstawa prawna zawarcia umowy: Brak. Zarządzeniem nr 8/2014 Dyrektora Domu Muzyki i Tańca z dnia 8.10.2014 r. został uchylony *Regulamin udzielania zamówień publicznych oraz Regulamin w sprawie realizacji wydatków o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Pzp.*

4. Sprawozdanie o dzielonych zamówieniach za rok 2023 oraz Plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2023 i 2024.

Dom Muzyki i Tańca złożył skan oświadczenia z 4.12.2024 r., o treści: „Oświadczam, że nie sporządzałam rocznego sprawozdania za 2023 r. do Urzędu Zamówień Publicznych i nie mam wiedzy by ktokolwiek z pracowników takie sprawozdanie sporządził.” Ww. oświadczenie zostało podpisane przez głównego specjalistę ds. administracyjno-biurowych w Domu Muzyki i Tańca w Zabrzu.

Ponadto, p.o. Dyrektor Domu Muzyki i Tańca w wiadomości e-mail z dnia 11.12.2024 r. poinformował, iż: „*Jednocześnie z informacji uzyskanych od pracowników wynika, że nie był tworzony plan zamówień publicznych. Nie sporządzano i nie wysyłano również sprawozdania z realizacji zamówień publicznych do Prezesa UZP.*” Nie stwierdzono uwag w zakresie braku opracowania planu zamówień.

I. Nieprawidłowości:

Ad. pkt 1, 2, 3.

1. Brak dokumentów potwierdzających czynność oszacowania wartości zamówienia.
2. Brak dokumentów potwierdzających czynność przeprowadzenia rozeznania rynkowego.

Dodatkowo, w zakresie pkt 1.

- 1) Zawarcie umowy bez terminu granicznego obowiązywania, tj. na czas nieokreślony.

Analiza dokumentów złożonych przez DMiT wykazała, że przed zawarciem umów (dot. pkt 1, 2 oraz 3) nie dokonano szacowania wartości zamówienia, zatem zawierając umowy Zamawiający, nie posiadał wiedzy, czy wydatki należy procedować w trybach wskazanych w ustawie z dnia 11 września 2019 r., a ponadto z treści zawartych umów nie wynika jaka jest ich całkowita wartość. Powyższe wskazuje na ewentualną możliwość zaistnienia ryzyka ominięcia stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, ponieważ zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1) Pzp:

„Przepisy ustawy stosuje się do udzielania zamówień klasycznych oraz organizowania konkursów, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130 000 złotych, przez zamawiających publicznych.”

Aby prawidłowo zakwalifikować wydatek, należy w pierwszej kolejności dokonać oszacowania, a następnie procedować wydatek w stosownej procedurze, gdyż szacowanie wartości zamówienia pozwala jednoznacznie stwierdzić, czy w zakresie konkretnego wydatku zachodzi konieczność stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych. Ponadto, w kontekście art. 44 ust. 3 ustawy o Finansach publicznych, który stanowi, że:

„Wydatki publiczne powinny być dokonywane:

- 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”*, niecelowe i wątpliwe wydaje się udzielanie zamówienia bez uprzedniego rozeznania rynku. Jeżeli Zamawiający nie dokonuje rozeznania rynku, (tak jak w niniejszych przypadkach nie przeprowadzono rozeznania w jakiejkolwiek formie), to nie nabywa wiedzy o potencjalnych podmiotach zdolnych do wykonania usługi i tym samym nie jest w stanie udzielić zamówienia w sposób wskazany w ww. cytowanym artykule, a nadto takie działanie może doprowadzić do ominięcia stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.

Dalej stwierdzono, że w umowie nr 1 w § 3 ust. 1) zawarto zapis:

„Za gotowość do pracy raz w roku we wrześniu za kolejny sezon zimowy będzie naliczana opłata w wysokości 6000,00 zł i będzie ona odliczana od pierwszej faktury za odśnieżanie w danym sezonie zimowym.”

Należy zauważyć, że Wykonawca podpisując umowę decyduje się na realizację umowy zgodnie z poleceniami Zamawiającego. Ponadto środki, którymi dysponuje Zamawiający są środkami publicznymi, i zgodnie ww. cytowanym art. 44 ust. 3 ustawy o Finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane m.in. w sposób celowy i oszczędny. Sam fakt zawarcia w umowie postanowień dotyczących naliczania opłaty za ‘gotowość do pracy’ wydaje się wątpliwy w sytuacji, gdy Wykonawca nie dokonał żadnej odpłatnej czynności wynikającej z umowy. Takie postanowienia

umowne nie znajdują uzasadnienia w zawartej umowie (Zamawiający nie wskazał żadnych argumentów zastosowania ww. w umowie). Zawarcie w umowie ww. zapisów stawia Wykonawcę w uprzywilejowanej pozycji, ponieważ może on dochodzić roszczeń finansowych/prawnych za niezrealizowane płatności mimo braku realizacji jakkolwiek zleceń w ramach zwartej umowy.

W zakresie umowy nr 1 w pełnej informacji z Krajowego Rejestru Sądowego w dziale nr 3, w rubryce 1 *Przedmiot działalności* (która nadal w tym zakresie pozostaje aktualna), brak jest informacji, że w ramach kompetencji posiadanych przez Wykonawcę On Time Best Sp. z o.o., może on wykonywać czynności związane z usuwaniem śniegu z powierzchni dachowej. Z klasyfikacji Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD), wskazanej w Krajowym Rejestrze Sądowym Wykonawcy On Time Best Sp. z o.o. wynika, że posiada on kompetencje wyłącznie do:

- 41, 20, *Z roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieskalnych*
- 96, 09, *Z pozostała działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana*
- 70, 22, *Z, pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania*
- 42, 22, *Z roboty związane z budową linii telekomunikacyjnych i elektroenergetycznych*
- 42, 21, *Z roboty związane z budową rurociągów przesyłowych i sieci rozdzielczych*
- 42, 99, *Z roboty związane z budową pozostałych obiektów inżynierii lądowej i wodnej, gdzie indziej niesklasyfikowane*
- 42, 91, *Z roboty związane z budową obiektów inżynierii wodnej*
- 43, 12, *Z przygotowanie terenu pod budowę*
- 43, 11, *Z rozbiórka i burzenie obiektów budowlanych*
- 68, 32, *Z zarządzanie nieruchomościami wykonywane na zlecenie.*

Odnosząc powyższe informacje, w kontekście braku przeprowadzenia rozeznania rynku, wątpliwe wydaje się zawarcie umowy z podmiotem, który w ramach swoich kompetencji nie posiada w Krajowym Rejestrze Sądowym informacji w zakresie kodów PDK, które wskazywałyoby, że może on świadczyć usługi związane z usuwaniem śniegu z powierzchni dachowej.

Dalej stwierdzono, że w zawartej umowie (nr 1) nie wskazano terminu realizacji, co oznacza, że umowa została zawarta na czas nieokreślony. Powyższe działanie należy w pierwszej kolejności odnieść przez pryzmat braku oszacowania wydatku, ponieważ w sytuacji, gdy Zamawiający nie ma pewności czy wydatek powinien być procedowany zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych, nie można być pewnym, czy nie narusza się art. 435 ust. 1 i 2 który stanowi, że:

„1. Na czas nieoznaczony może być zawierana umowa, której przedmiotem są dostawy:

1) wody za pomocą sieci wodno-kanalizacyjnej lub odprowadzanie ścieków do takiej sieci; 2) gazu z sieci gazowej;

3) ciepła z sieci ciepłowniczej;

4) licencji na oprogramowanie komputerowe.

2. Na czas nieoznaczony może być również zawierana umowa, której przedmiotem są usługi przesyłowe lub dystrybucyjne energii elektrycznej lub gazu ziemnego.”

Należy wskazać, że zawarcie umowy na czas nieokreślony również pod kątem gospodarczym, budzi wątpliwości w kontekście art. 44 ustawy o finansach publicznych. Jak wskazano w artykule pn.: *Umowa o wartości do 130.000 złotych netto – czy można ją zawrzeć na czas nieoznaczony?* autorka wskazuje, że: *„Zawierając umowę o progu nieprzekraczającym 130 000 złotych netto na czas nieoznaczony Zamawiający nie jest w stanie wykazać, że tak zawarta umowa prowadzi do wydatkowania środków publicznych w sposób:*

1) celowy – oznacza, że dany wydatek jest niezbędny do prawidłowego funkcjonowania danej instytucji lub jest niezbędny do wykonania ustawowych lub statutowych celów dla jakich dana jednostka została utworzona lub powołana,

2) oszczędny – co do zasady oznacza, że zakup ma być dokonany za niską cenę, ale przy zachowaniu

odpowiedniej jakości tj. uzyskanie najlepszych efektów z danych nakładów, 3) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów – oznacza, że w ramach posiadanych środków publicznych na dany cel Zamawiający ma uzyskać bardzo dobry efekt tj. produkt, usługę, robotę. (...), 4) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów – niniejszy czynnik ma wpływ na uzyskanie określonego efektu w stosunku do posiadanych środków finansowych. Oznacza to, że przed wszczęciem postępowania np. w trybie określonym wewnętrznym regulaminem, a w przypadku jego braku przed wyborem Wykonawcy danej roboty, dostawy lub usługi należy przeanalizować, co będzie dla Zamawiającego najlepsze. To może przełożyć się na postawieniu też Wykonawcy w bardziej komfortowej sytuacji, a to tylko dlatego, aby zachować równowagę ekonomiczną stron, a także, aby wykonać dane zamówienie w sposób prawidłowy i w terminie. To oznacza, że Zamawiający może zastosować w postępowaniu regulaminowym zaliczkowanie, płatności częściowe, szeroki katalog zmian do umowy, możliwe opcje. Innym przykładem będzie np. dobór procedury wyłonienia Wykonawcy, zastosowanie pozacenowych kryteriów oceny ofert, negocjacje nie tylko cenowe, ale też jakościowe np. długość gwarancji, serwis itp. Ważnym też czynnikiem, który przełoży się na efekt jest plan zamówień publicznych w tym, tych podprogowych, gdyż w jednostkach jest ich najwięcej. Planowanie zamówień publicznych pozwala na ustalenie tożsamyh grup zakupowych, a także na zachowanie planowanych terminów (zasada terminowej realizacji zadań). Dobrym sposobem na rozpiasanie tych przemyśleń może być analiza potrzeb i wymagań, która może być przygotowana na podstawie art. 83 ust. 2 ustawy PZP.”

Tym samym zawarcie umowy, której źródłem finansowania są środki publiczne musi być poprzedzona stosownymi czynnościami, tak aby zadośćuczynić zasadom wyrażonym w ustawie o Finansach publicznych. Dodatkowo należy zaznaczyć, że zapisy umów są nieprecyzyjne.

Dyskusyjne i niecelowe wydaje się również uchylenie *Regulamin udzielania zamówień publicznych* oraz *Regulamin w sprawie realizacji wydatków o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Pzp*. Tym bardziej, że w uzasadnieniu dla takiego działania wskazano wyłącznie, że: „W związku z brakiem prawnego obowiązku do uregulowania zasad udzielania zamówień publicznych poniżej progu przetargowego (...)”. Dokument, który w sposób precyzyjny i usystematyzowany opisuje procedurę i zasady wydatkowania środków publicznych dla zamówień których wartość nie przekracza kwoty 130 000 zł netto, jest postrzegany jako dobra praktyka stosowana przez rzetelnych i profesjonalnych Zamawiających. Taki dokument, pozwala również Zamawiającemu na ujednolicenie praktyk w zakresie udzielania takich wydatków, jak również pozwoli uniknąć naruszenia zasad wynikających z ustawy o Finansach publicznych/Prawo zamówień publicznych.

Ad. pkt 4

Zgodnie z art. 4 pkt 1 i 2 Pzp w powiązaniu z art. 82 ust. 1 i 2 Pzp:

[art. 4 pkt 1) i 2) Pzp] *Przepisy ustawy stosuje się do zamawiających publicznych, którymi są: 1) jednostki sektora finansów publicznych w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.5)); 2) inne, niż określone w pkt 1, państwowe jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej;”*

[art. 82 pkt 1) i 2) Pzp] „1. Zamawiający sporządza roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach, zwane dalej „sprawozdaniem”, w tym o zamówieniach wyłączonych na podstawie niniejszego działu rozdziału 1 oddziału 2, zamówieniach klasycznych, których wartość jest mniejsza niż 130 000 złotych, a także o zamówieniach sektorowych oraz zamówieniach w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa, których wartość jest mniejsza niż progi unijne.

2. Sprawozdanie zamawiający przekazuje Prezesowi Urzędu w terminie do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie.”

Brak przygotowania i przesłania takiego oświadczenia w terminie określonym w art. 82 ust. 2 Pzp,

stanowi naruszenie ustawy Prawo zamówień publicznych. Należy zauważyć, że nawet gdy środki publiczne, które nie są wydatkowane w procedurze określonej ustawą Prawo zamówień publicznych, to Zamawiający ma obowiązek wskazania w rocznym sprawozdaniu informacji o wydatkowaniu środków, których wartość nie przekracza kwoty 130 000 złotych netto, tj.:

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:

Lp.	Niestosowanie przepisów ustawy z uwagi na wartość zamówienia	Łączna wartość udzielonych zamówień bez podatku od towarów i usług (w złotych)
1	zamówienia klasyczne, których wartość jest mniejsza niż 130 000 złotych	
2	zamówienia sektorowe, których wartość jest mniejsza niż progi unijne, udzielone na roboty budowlane	
3	zamówienia sektorowe, których wartość jest mniejsza niż progi unijne, udzielone na dostawy	
4	zamówienia sektorowe, których wartość jest mniejsza niż progi unijne, udzielone na usługi	
5	zamówienia w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa, których wartość jest mniejsza niż progi unijne, udzielone na roboty budowlane	
6	zamówienia w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa, których wartość zamówienia jest mniejsza od progów unijnych, udzielone na dostawy	
7	zamówienia w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa, których wartość zamówienia jest mniejsza od progów unijnych, udzielone na usługi	
Razem poz. 1-7:		

Kontrolujący wskazują na następujące wnioski w związku z ujednoliceniem zasad udzielania wydatków finansowanych ze środków publicznych i przestrzeganiem przepisów prawa:

- 1) Wydatki, których źródłem są środki publiczne powinny być dokonywane w sposób wskazany w 44 ust. 3 ustawy o Finansach publicznych.
- 2) Każdy wydatek powinien być poprzedzony szacowaniem wartości zamówienia.
Wprowadzenie obowiązkowej, fundamentalnej zasady szacowania wartości zamówienia w zakresie wydatków finansowanych ze środków publicznych wraz z obowiązkiem dokumentowania przeprowadzonego szacowania,
- 3) Sposób oraz zasady dokonywania wyboru Wykonawców powinie być usystematyzowany, sprecyzowany i przejrzysty.
Pomimo, że zapisy ustawy Prawo zamówień publicznych, jak również akty wykonawcze do ww. ustawy, nie formułują obowiązku przyjęcia przez Zamawiających regulaminu udzielania zamówień, których wartość nie przekracza kwoty 130 tysięcy złotych netto, zaleca się jego wprowadzenie (w zgodzie z zasadami wynikającymi z ustawy o Finansach publicznych oraz ustawy Prawo zamówień publicznych) w celu ujednolicenia i usystematyzowania, zarówno dla Zamawiającego, jak również dla Wykonawców zasad i procedur wydatkowania wydatków do kwoty 130 tysięcy złotych netto.
- 4) Sposób kształtowania zapisów umów, których źródłem finansowania są finanse publiczne, powinien być zgodny z zasadami wynikającymi z art. 44 ust. 3 ustawy o Finansach publicznych,
- 5) Brak przekazywania sprawozdania rocznego z przeprowadzonych zamówień publicznych wskazuje na niedopełnienie obowiązków wynikających z art. 82 ust. 1 i 2 Pzp.

4. Gospodarowanie mieniem

Zasady dotyczące ewidencji księgowej i prowadzenia ewidencji mienia w DMI 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 1/2016 z dn. 04.01.2016 r. w Instrukcji ws. gospodarki majątkiem trwałym. W DMI obowiązuje Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona Zarządzeniem Nr 1/2017 z dn. 02.01.2017 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 na koniec każdego roku kalendarzowego.

Pismem z dn. 18.01.2024 r. (data wpływu do Wydziału Kultury i Dziedzictwa UM – 19.01.2024 r.) została przekazana przez DMI informacja o stanie mienia na dn. 31.12.2023 r.

Rodzaj mienia	Wartość początkowa	Umorzenia	Stan bilansowy	Uwagi
Grunty	1 055 700,00	-	1 055 700,00	Użytkowanie wieczyste
Budynki	23 982 538,04	9 912 554,04	14 069 984,00	Własność
Wyposażenie	645 736,71	613 931,25	31 805,46	-
Środki transportu	54 360,16	54 360,16	0,00	-
Wartości niematerialne i prawne	45 154,99	45 154,99	0,00	-

Powyższe informacje są zgodne z przedłożonym przez DMiT Zestawieniem obrotów i sald na dn. 31.12.2023 r.

Natomiast dalszej analizie należy poddać kwotę wykazaną w Zestawieniu obrotów i sald za I półrocze 2024 r. w wysokości 8 100,00 zł (konto 011-7 „Środki transportu”). Stan tego konta na koniec 2023 r. po uwzględnieniu amortyzacji wyniósł bowiem 0,00 zł. Środek trwały został zamortyzowany w 100%. Nieuzasadnione jest więc dalsze pomniejszanie wartości Środka trwałego, który widnieje jako całkowicie zamortyzowany. Do wydruków nie przedstawiono żadnej informacji, która wyjaśniałaby powyższe.

DMiT w odniesieniu do wartości niematerialnych i prawnych prowadzi ewidencję księgową na kontach:

- 020-01 – Programy certyfikowane o wartości 43 691,58 zł (w 100% zamortyzowane);
- 020-02 – Programy emisyjne i montażowe o wartości 1 463,41 zł (w 100% zamortyzowane).

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. Częstotliwość inwentaryzacji środków trwałych znajdujących się na terenie strzeżonym uważa się za dochowaną, jeśli jest przeprowadzona raz w ciągu 4 lat. W DMiT dochowano wymogu stawianego w ustawie w odniesieniu do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury. Zarządzeniem Dyrektora DMiTu nr 3/2023 z dn. 28.12.2023 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych w używaniu, wyposażenia niezaliczanego do środków trwałych Domu Muzyki i Tańca powołana została Komisja inwentaryzacyjna oraz zespoły spisowe.

Brak jest w treści Polityki Rachunkowości informacji dotyczącej czy jednostka jest usytuowana na terenie strzeżonym (zamkniętym). Przesłano „Oświadczenie” dotyczące informacji, że jednostka jest usytuowana na terenie strzeżonym (zamkniętym), ale zaleca się zaktualizowanie Polityki Rachunkowości w zakresie podstaw prawnych oraz dodanie w/w zapisu.

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, w którym wskazano, iż inwentaryzację rozpoczęto dnia 28.12.2023 r. i zakończono dnia 08.01.2024 r. w obecności osób materialnie odpowiedzialnych. Zweryfikowano także konto „020” – „Wartości niematerialne i prawne” i potwierdzono ten fakt w Protokole weryfikacji z dn. 15.01.2024 r.

Oprócz inwentaryzacji okresowej przeprowadza się corocznie inwentaryzację kasy, potwierdzany jest stan salda środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz zweryfikowane i potwierdzone są należności i zobowiązania wynikające z sald ksiąg rachunkowych. Przedstawione zostały protokoły:

- Protokół weryfikacji – salda konta na dzień 31.12.2023 r. (konto 130 – „Bieżący rachunek bankowy”);
- Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji w kasie w dn. 29.12.2023 r.;

- Protokół weryfikacji salda konta na dzień 31.12.2023 r. (konto 220 – „Rozrachunki publicznoprawne”).

Nie przedłożono dokumentu z weryfikacji sald z pozostałymi kontrahentami. Kontrolujący przypominają, że przed sporządzeniem bilansu salda te muszą być sprawdzone i zweryfikowane w sposób udokumentowany.

5. Bezpieczeństwo informacji i ochrona danych

W ramach działań kontrolnych przeprowadzono sprawdzenie spełnienia przez Kontrolowanego 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 obszaru bezpieczeństwa stanowi Zarządzenie nr 2/2021 Dyrektora Domu Muzyki i Tańca z dnia 28 maja 2021 r. w sprawie wprowadzenia Polityki Bezpieczeństwa Informacji, Instrukcji Zarządzania Systemem Informatycznym oraz Instrukcji Alarmowej. Kontrolowany dodatkowo przekazał „Informacje dot. polityki bezpieczeństwa sieciowego oraz ogólną strukturę sieci LAN”.

W dokumentach tych Kontrolowany odnosi się tylko do rozporządzenia RODO i ustawy o ochronie danych osobowych, natomiast brak odwołania do Rozporządzenia KRI obowiązującego również Kontrolowanego. Kontrolowany skupił się głównie na ochronie danych osobowych.

W dokumentacji nie uregulowane zostały m.in. następujące zagadnienia: role i odpowiedzialności za bezpieczeństwo, zarządzanie, monitorowanie i ochrona systemów teleinformatycznych, przechowywanie logów systemowych, dostęp zdalny.

W zakresie „backupów” brak informacji o wykonywaniu kopii środowiska teleinformatycznego, jak również testowania kopii. Natomiast do ustalenia jest nowa polityka haseł zgodnie z aktualnymi rekomendacjami.

Kontrolowany w dokumentacji uregulował zasady korzystania z poczty elektronicznej i z Internetu oraz procedurę zarządzania uprawnieniami. Kontrolowany posiada również procedurę zarządzania incydentami. Rekomenduje się jednak uzupełnienie jej o zgłaszanie incydentów w obszarze cyberbezpieczeństwa.

Przy dostosowywaniu dokumentacji do obowiązujących przepisów rekomendujemy uwzględnić również wg potrzeb następujące źródła: 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, Dyrektywa NIS2. 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.

Zgodnie z Rozporządzeniem KRI Kontrolowany zobowiązany jest do zapewnienia aktualności inwentaryzacji sprzętu i oprogramowania służącego do przetwarzania informacji obejmującej ich rodzaj i zakres. Kontrolowany nie przekazał takiego wykazu. Przekazał natomiast informację dot. polityki bezpieczeństwa sieciowego oraz ogólną strukturę LAN, gdzie zawarte są pewne elementy tego wykazu.

Rozporządzenie KRI wymaga również przeprowadzania okresowych analiz ryzyka utraty integralności, dostępności lub poufności informacji oraz podejmowania działań minimalizujących to ryzyko, stosownie do wyników przeprowadzonej analizy. Na dowód spełnienia wymagań Kontrolowany przekazał „Rejestr ryzyk”. Kontrolujący zwraca uwagę na brak daty wykonania analizy oraz brak opisu metodyki jej wykonania w dokumentacji w Zarządzeniu nr 2/2021. W przedstawionym rejestrze ryzyk nie uwzględniono zagrożeń związanych z korzystaniem ze środowiska teleinformatycznego oraz podłączeniem do Internetu.

Na spełnienie wymagań dotyczących zapewnienia okresowego audytu wewnętrznego w zakresie bezpieczeństwa informacji, nie rzadziej niż raz na rok przedstawił tylko raport 1/2024 z października 2024 r. Sposób przeprowadzania szkoleń Kontrolowany zawarł w Polityce Bezpieczeństwa. Szkolenia dotyczyły tylko ochrony danych osobowych i przed dopuszczeniem do pracy z systemem informatycznym. Kontrolowany przedstawił zaświadczenia o przeszkoleniu w 2023 roku dwóch osób oraz jednej osoby w 2025 roku z cyberbezpieczeństwa. Rozporządzenie KRI wymaga zapewnienia szkolenia osób zaangażowanych w proces przetwarzania informacji. Ze względu na pojawianie się nowych zagrożeń szkolenia powinny odbywać się cyklicznie i w szerszym zakresie niż ujęte w polityce.

Kontrolowany nie przedstawił wyników testów mechanizmów zabezpieczeń wykorzystywanej poczty e-mail: SPF, DMARC i DKIM na dowód spełnienia wymagań ustawy o zwalczaniu nadużyć w komunikacji elektronicznej. Kontrolujący w dniu sporządzania raportu sam wykonał test dla domeny: dmit.com.pl na stronie <https://bezpiecznapoczta.cert.pl/>. Podsumowanie sprawdzenia: 2 mechanizmy SPF i DMARC konfiguracja prawidłowa bez zastrzeżeń. Kontrolujący nie mogli jednak wykonać sprawdzenia mechanizmu DKIM, bo do tego konieczne jest wysłanie testowego e-maila z domeny Kontrolowanego.

W czasie czynności kontrolnych ustalono, że Kontrolowany posiada dokumentację dotyczącą ochrony danych osobowych wprowadzoną Zarządzeniem nr 2/2021 Dyrektora Domu Muzyki Tańca w Zabrze z 28 maja 2021 r. w sprawie wprowadzenia Polityki Bezpieczeństwa Informacji, Instrukcji Zarządzanie Systemem Informatycznym oraz Instrukcji Alarmowej w Domu Muzyki i Tańca w Zabrze, które jednocześnie uchyliło wcześniejszą dokumentację wprowadzoną Zarządzeniem 4/2014 z dnia 29.04.2014 r., okazaną przez Kontrolowanych.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że wdrożenie dokumentacji i jej stosowanie nie było w wystarczający sposób nadzorowane.

Kontrolowany nie przedłożył dokumentacji z przeprowadzenia audytów, analizy ryzyka w zakresie bezpieczeństwa informacji i ochrony danych osobowych, treści obowiązków informacyjnych w związku procesem zatrudnienia, przeglądów danych osobowych przetwarzanych w ramach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z okresu objętego kontrolą.

Dyrektor kontrolowanej instytucji wyjaśnił, że „dostrzegając konieczność uporządkowania działalności jednostki w obszarze ochrony danych osobowych wraz z Wykonawcą świadczącym usługi wsparcia z zakresu ochrony danych osobowych rozpoczął proces przeglądu wprowadzonych rozwiązań przedmiotowym obszarze w zakresie ich zgodności z RODO”.

Kontrolowany uzupełnił następnie dowody w zakresie przeprowadzenia audytu wewnętrznego o raport Inspektora Ochrony Danych (dalej: IOD) z 22.10.2024 r. oraz analizy ryzyka (brak daty), a także spełnienia obowiązku informacyjnego w procesie rekrutacji, zatrudnienia pracowników oraz dla celów działalności socjalnej.

Obowiązek informacyjny wobec klientów spełniany jest, m. in. poprzez umieszczenie go na stronie internetowej. W holu budynku umieszczono klauzulę informacyjną o stosowanym na terenie budynku monitoringu.

Kontrolowany okazał rejestr czynności przetwarzania danych osobowych w Domu Muzyki i Tańca w Zabrze. Rejestr powinien zostać uzupełniony o dane kontaktowe Administratora, imię i nazwisko i dane kontaktowe IOD zgodnie z art. 30 ust. 1 lit. a RODO oraz w zakresie przetwarzania danych osobowych w związku realizacją procedury ochrony małoletnich (zalecenia z raportu IOD 1/2024 z 22.10.2024 r.) i koniecznością przetwarzania danych osobowych na potrzeby weryfikacji personelu w stosownych rejestrach.

Rejestr naruszeń ochrony danych osobowych i incydentów stanowi załącznik nr 1 do Instrukcji Alarmowej. Kontrolowany oświadczył, że w okresie objętym kontrolą nie odnotowano przypadków naruszeń ochrony danych osobowych/incydentów bezpieczeństwa informacji.

Kontrolowany wskazał, że pracownicy byli szkoleni w zakresie ochrony danych osobowych. Szkolenia z zakresu ochrony danych osobowych wobec wszystkich pracowników nie zostały w pełni udokumentowane. Upoważnienia do przetwarzania danych osobowych obejmują przetwarzanie danych osobowych w systemach informatycznych oraz w wersji papierowej. Kontrolujący zweryfikowali fakt nadania upoważnień do przetwarzania danych osobowych członkom komisji socjalnej.

Dyrektor Domu Muzyki Tańca w Zabrzu w ramach umowy zawartej z zewnętrznym Wykonawcą wyznaczył IOD oraz zgodnie z wymogami art. 10 ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych 11.10.2024 r. o wyznaczeniu IOD zawiadomił Prezesa Urzędu Ochrony Danych. W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że zgodnie z wymogiem art 11 ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych, dane IOD w zakresie imienia, nazwiska oraz danych kontaktowych (adres e-mail) zostały upublicznione na stronie internetowej w zakładce „Dane osobowe”. Należy rozważyć uzupełnienie imienia i nazwiska IOD również w zakładce „Kontakt” (wskazane są tylko dane kontaktowe IOD - adres e-mail).

Kontrolujący zweryfikowali fakt zawarcia przez Kontrolowanego i poprawność postanowień umowy powierzenia przetwarzania danych osobowych zakresie:

- świadczenia usług poczty elektronicznej i strony www;
- świadczenia usług w zakresie powszechnego udostępniania informacji publicznej za pośrednictwem sieci Internet;
- realizacji umowy na świadczenie usług serwisowych związanych z oprogramowaniem enova365 (wymaga uzupełnienia w zakresie wymaganych zgodnie z art. 28 ust. 3 elementów tj. kategorie osób, rodzaj danych osobowych powierzonych do przetwarzania podmiotowi przetwarzającemu);
- świadczenia usług Bezpieczeństwa i Higieny Pracy (wymaga uzupełnienia w zakresie wymaganych zgodnie z art. 28 ust. 3 elementów tj. kategorii osób oraz rodzaju danych osobowych powierzonych do przetwarzania podmiotowi przetwarzającemu).

Kontrolujący rekomendują kontynuację działań w celu doprowadzenia do zgodności przetwarzania danych osobowych w przepisami prawa we wszystkich kontrolowanych obszarach, niezwłoczną realizację zaleceń oraz przedstawienie dowodów lub oświadczeń na ich wykonanie związku z:

1. zauważonymi spostrzeżeniami oraz uchybieniami wskazanymi przez IOD w raporcie 1/2024 z 22.10.2024 r.;
2. zaleceniami w toku niniejszej Kontroli.

III. ZALECENIA I WNIOSKI

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Kontrolujący oceniają działalność DMiT w kontrolowanym okresie negatywnie. DMiT zobowiązany został do realizacji poniższych zaleceń:

- 1) Uzupełnić wpisy w Księżce Obiektów Budowlanych o przeprowadzone przeglądy oraz wskazać osobę odpowiedzialną do bieżącego uzupełniania książki.
- 2) Zaktualizować regulamin organizacyjny – nieaktualne podstawy prawne, postanowienia regulaminu oraz schemat organizacyjny.
- 3) Sporządzić korekty sprawozdań Rb-Z za II i III kw. 2023 r. oraz za II kw. 2024 r. w odniesieniu do wymagalnego odpisu z ZFŚS.
- 4) Zaktualizować politykę rachunkowości (uwagi wskazane w treści protokołu) oraz dokonać przeglądu uregulowania dot. prowadzenia gospodarki kasowej.
- 5) Ustalić wysokość zapłaconych odsetek w roku 2024 od zobowiązań wymagalnych w celu stwierdzenia naruszenia dyscypliny finansów publicznych w świetle art. 26 ust 1 i art. 93 ust 1 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz.U.2024.104 z 29.01.2024).
- 6) Wzmocnić nadzór w obszarze sporządzania planu finansowego oraz monitorowania należności i zobowiązań wraz z wyliczeniem ilości dni po terminie.

- 7) Stosować rozliczenie podatku VAT w Urzędzie Skarbowym w terminach zgodnych momentami powstania obowiązku podatkowego, (wynikających z obowiązujących przepisów o podatku od towarów i usług), z uwzględnieniem wyjątków dla niektórych usług.
- 8) Zweryfikować umowy zawierane z organizatorami wydarzeń kulturalnych w zakresie rozliczenia biletów wstępu, z uwzględnieniem należnej DMiT prowizji od usługi pośrednictwa w dystrybucji biletów.
- 9) Opisać prawidłowy sposób rozliczania biletów wstępu na wydarzenia z organizatorami wydarzeń w przyjętej w DMiT polityce rachunkowości.
- 10) Wprowadzić obowiązek zasady szacowania wartości zamówienia w zakresie wydatków finansowanych ze środków publicznych wraz z obowiązkiem dokumentowania przeprowadzonego szacowania.
- 11) Określić pisemnie zasady udzielania zamówień, których wartość nie przekracza kwoty 130 tysięcy złotych netto.
- 12) Wzmocnić nadzór nad pracownikami dokonującymi wydatków, których źródłem są finanse publiczne.
- 13) Wypracować metody kształtowania zapisów umów, których źródłem finansowania są finanse publiczne, w zgodzie z zasadami wynikającymi z art. 44 ust. 3 ustawy o Finansach publicznych.
- 14) Przestrzegać obowiązków wynikających z art. 82 ust. 1 i 2 Pzp – sporządzić roczne sprawozdanie.
- 15) Dokumentować weryfikację sald na koniec roku wszystkich kontrahentów.
- 16) Opracować dokumentację dot. bezpieczeństwa informacji zgodnie z obowiązującymi przepisami i wdrożyć ją, w szczególności przeprowadzić analizę ryzyka.
- 17) Utrzymywać w aktualności inwentaryzację sprzętu i oprogramowania służącego do przetwarzania informacji obejmującej ich rodzaj i konfigurację.
- 18) Cyklicznie przeprowadzać szkolenia pracowników z zakresu ochrony danych osobowych i cyberbezpieczeństwa.
- 19) Przeprowadzić konfigurację wykorzystywanej poczty e-mail celem uzyskania sprawdzenia bez zastrzeżeń mechanizmów SPF, DMARC i DKIM.
- 20) Uzupełnić rejestr czynności przetwarzania danych osobowych o dane kontaktowe administratora, imię i nazwisko oraz dane kontaktowe IOD oraz dane osobowe przetwarzanie w związku realizacją procedury ochrony małoletnich i koniecznością weryfikacji personelu w stosownych rejestrach.
- 21) Dostosować postanowienia umów powierzenia przetwarzania danych osobowych do wymogów art. 28 ust. 3 RODO, w szczególności w zakresie wskazania kategorii osób oraz rodzaju danych osobowych powierzonych do przetwarzania podmiotowi przetwarzającemu.
- 22) Dokonywać regularnych udokumentowanych przeglądów dokumentacji ochrony danych osobowych.
- 23) Dokumentować realizację cyklicznych szkoleń pracowników z zakresu ochrony danych osobowych oraz przeglądów dokonanej analizy ryzyka.
- 24) Przedstawić dowód z przeglądu danych osobowych przetwarzanych w ramach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych stosownie do art. 8 ust. 1d ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

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

W odniesieniu do powyższych zaleceń zobowiązuje się p.o. Dyrektora DMiT Adriana Lipińskiego 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 39 stron paraflowanych przez Zespół Kontrolujący. Dokumentacja dostępna jest w siedzibie DMiT.

P.o. Dyrektor jednostki Pan Adrian Lipiński został poinformowany o przysługującym mu, z mocy przepisów § 18 *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 przekazania 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.

Zabrze, dnia 30.01.2025 r.

Strona Kontrolująca – Zespół

.....
(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)