

Zabrze, 24 stycznia 2025 r.

PA.1711.10.2024

PROTOKÓŁ KONTROLI

przeprowadzonej w Centrum Informacji Kulturalnej w Zabrzu przy ul. gen. Charles'a De Gaulle'a 17. Numer statystyczny jednostki (REGON) 38523176.

Kontrole przeprowadził:

Zespół ds. Doraźnej Kontroli Kompleksowej powołany Zarządzeniem Nr 1020/PA/2024 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 6 listopada 2024 r. w sprawie powołania Zespołu ds. Doraźnej Kontroli Kompleksowej w Centrum Informacji Kulturalnej w Zabrzu z siedzibą w Zabrzu przy ul. Charles'a de Gaulle'a 17, oraz Zarządzenia Nr 1056/PA/2024 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 19 listopada 2024 r. zmieniającego zarządzenie 1020/PA/2024 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 6 listopada 2024 r. w sprawie powołania Zespołu ds. Doraźnej Kontroli Kompleksowej w Centrum Informacji Kulturalnej w Zabrzu z siedzibą przy ul. Charles'a de Gaulle'a 17, w składzie:

Przemysław Majka – Przewodniczący Zespołu;

Sylwia Radecka – Członek Zespołu;

Joanna Prac – Członek Zespołu;

Edyta Zelosko – Członek Zespołu;

Beata Wanic – Członek Zespołu;

Joanna Boczek – Członek Zespołu;

Eugenia Michalik – Członek Zespołu;

Anna Mianowska – Członek Zespołu.

Termin kontroli:

od 12 listopada do 31 grudnia 2024 r.

Zakres kontroli:

- sprawy organizacyjne i pracownicze;
- wydatkowanie środków publicznych zgodnie z ustawą o finansach publicznych i ustaloną w jednostce polityką rachunkowości, realizacja planu finansowego, wiarygodność sprawozdań;
- weryfikacja umów cywilnoprawnych i faktur VAT,
- stosowanie przepisów ustawy o podatku od towarów i usług

- remonty i inwestycje, zamówienia publiczne;
- przestrzeganie przepisów o ochronie danych osobowych;
- przestrzeganie zapisów dot. infrastruktury teleinformatycznej.

Kontrolą objęto okres od 2023 r. do I półrocza 2024 r.

Spis treści:

Dane kontrolowanej jednostki:	2
Miejsce i podstawy prawne przeprowadzenia czynności kontrolnych:	3
Ustalenia kontroli:	5
Wnioski i zalecenia:	36

Dane kontrolowanej jednostki:

Centrum Informacji Kulturalnej w Zabrzu (CIK) jest samorządową instytucją kultury wpisaną od 16 stycznia 2020 r. do Rejestru Instytucji Kultury pod Nr RIK – 13/2019 i posiada osobowość prawną. Swoją działalność realizuje w oparciu o statut wprowadzony na podstawie Uchwały Rady Miasta Zabrze Nr XIII/185/19 z 21 października 2019 r. Zgodnie z § 9 Statutu CIK pokrywa koszty bieżącej działalności i zobowiązania z:

- dotacji podmiotowych i celowych przyznanych przez Miasto Zabrze;
- dochodów własnych pochodzących z prowadzonej działalności;
- darowizn.

Samorządowa Instytucja Kultury, jako jednostka organizacyjna posiadająca osobowość prawną cechuje się znacznym stopniem samodzielności, zarówno w zakresie wykonywania zadań, do których realizacji została utworzona, jak również prowadzenia gospodarki finansowej. CIK nie jest w pełni niezależne w zakresie gospodarki finansowej, gdyż głównym źródłem finansowania jego działalności są środki publiczne otrzymywane od organizatora – Miasta Zabrze -, który określa przeznaczenie przekazywanych środków.

Dyrektorem CIK za okres kontrolowany była Pani Katarzyna Kleczka-Zdebel – na podstawie powołania z dnia 16 stycznia 2020 r. (ZPU-I.2120.1.2020) na okres od 16 stycznia 2020 r. do 15 stycznia 2023 r., powołania z dnia 16 stycznia 2023 r. (ZPU-I.2120.1.2023) na okres od 16 stycznia 2023 r. do 15 stycznia 2028 r.

Główną księgową CIK jest Pani Urszula Gądek, zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony w kontrolowanym okresie w wymiarze 1 etatu, której powierzono obowiązki na podstawie art. 53 ust. 2 oraz art. 54 ust. 1. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 13 pkt 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, organizację wewnętrzną instytucji kultury określa regulamin organi-

zacyjny wprowadzony zarządzeniem Nr 1/2020 Dyrektora Centrum Informacji Kulturalnej w Zabrzu z dnia 20 lutego 2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego.

Miejsce i podstawy prawne przeprowadzenia czynności kontrolnych:

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie jednostki tj. w Zabrzu przy ul. gen Charles'a de Gaulle'a 17. .

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli: Dyrektor, Główny Księgowy. Przedmiotowa kontrola została zrealizowana w oparciu o dokumenty udostępnione przez kierownictwo jednostki oraz w oparciu o wyjaśnienia w formie ustnej i pisemnej.

Działalność objęta kontrolą prowadzona była m.in. w oparciu o obowiązujące przepisy:

- ustawę z dnia 8 marca 1190 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 609 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.);
- ustawę z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 194 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 87 ze zm.);
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.);
- ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1570 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 361 ze zm.);
- ustawę z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towaru i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 280 ze zm.);
- ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 344 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1145 ze zm.);
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.);
- ustawę z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. 2022 r., poz. 1510 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1465 ze zm.);
- ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 530 ze zm.);
- ustawę z 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 690 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 735 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 475 ze zm.);
- ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2647 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 226 ze zm.);
- ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U.

- z 2022 r., poz. 1009, ze zm.; t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1230 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 497 ze zm.);
- ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 923, ze zm.; t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 998 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 288 ze zm.);
 - ustawę z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1781 ze zm.);
 - ustawę z dnia 4 kwietnia 2019 r. o dostępności cyfrowej stron internetowych i aplikacji mobilnych podmiotów publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 poz. 1440 ze zm.);
 - ustawę z dnia 19 lipca 2019 r. o zapewnieniu dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami (t.j. Dz.U. z 2022 poz. 2240 ze zm.);
 - ustawę z dnia 5 lipca 2018 r. o krajowym systemie cyberbezpieczeństwa (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1863, ze zm.; t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 913 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1077 ze zm.);
 - rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2369 ze zm.);
 - rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 1949 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 728 ze zm.);
 - rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r., Nr 43 poz. 349 ze zm.);
 - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów u usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 1983 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 955 ze zm.);
 - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 999 ze zm.);
 - rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864);
 - rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342);
 - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144, ze zm.);

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1718 ze zm.);
- rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2020 r., poz. 2396 ze zm.);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 513, ze zm.);
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 21 maja 2024 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 773, ze zm.);
- chwałę Nr LIX/838/22 Rady Miasta Zabrze z dnia 19 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2023 r.;
- chwałę Nr LXXVI/1001/23 Rady Miasta Zabrze z dnia 18 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2024 r.;
- zarządzenie Nr 1181/BOV/2022 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 27 grudnia 2022 r. w sprawie jednolitych zasad prowadzenia ewidencji dla celów podatku od towarów i usług Miasta Zabrze.

Ustalenia kontroli:

Zgodnie z przedstawionym wykazem stan zatrudnienia na dzień 1 stycznia 2023 r. wynosił 13 osób w przeliczeniu na 13 etatów, na dzień 1 stycznia 2024 r. ilość zatrudnionych nie zmieniła się.

W art. 104 § 1¹ kodeksu pracy przewidziany został obowiązek wprowadzenia regulaminu pracy dla pracodawców zatrudniających co najmniej 50 pracowników. Dla pracodawców zatrudniających mniej niż 50 pracowników, zgodnie z art. 104 § 2 kodeksu pracy wprowadzenie regulaminu pracy jest dobrowolne. W Centrum Informacji Kulturalnej nie ustanowiono regulaminu pracy.

Swoją obecność w pracy pracownicy potwierdzają podpisem na liście. Listy są weryfikowane codziennie. Dla każdego pracownika prowadzona jest ewidencja czasu pracy, do której wpisywana jest ilość przepracowanych godzin oraz wykazywane są dni nieobecności z podziałem na ich przyczynę. Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń w tym zakresie. Na podstawie ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy oraz rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej CIK jest zobowiązany do prowadzenia akt osobowych dla każdego pracownika oddzielnie. Wśród wytypowanych losowo do kontroli akt osobowych nie stwierdzono uchybień w ich prowadzeniu. Na podstawie obowiązującego regulaminu wynagradzania wprowadzonego zarządze-

niem Dyrektora nr 0211/51/2018 z dnia 12 grudnia 2018 r. i zarządzeń aktualizujących dokonano analizy prawidłowości naliczeń indywidualnych wynagrodzeń dla wytypowanych pracowników. Kontrolujący zweryfikował zgodność naliczeń z zapisami zawartych z pracownikami umów o pracę i ich aneksów, prawidłowość naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne, prawidłowość odliczeń za okres choroby. Przedstawione dane kontrolujący porównał z przedstawionymi kartami wynagrodzeń, kartami zasiłkowymi oraz listami płac i stwierdził, że wszystkie składniki zostały wypłacone w prawidłowej wysokości. Zgodnie z zapisem ustawy z 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy w art. 104b pkt 2 określono wiek, do którego nalicza się składki na Fundusz Pracy. Granicą dla kobiet jest wiek 55 lat, a dla mężczyzn 60 lat. Natomiast w przypadku pracownika powracającego z urlopu macierzyńskiego lub wychowawczego okres zwolnienia pracodawcy z opłacania składek na Fundusz Pracy po 1 stycznia 2009 r. wynosi 36 miesięcy. Mówi o tym zapis art. 104a powyższej ustawy. Kontrolujący nie wnosi uwag w tym zakresie.

CIK, podobnie jak inni płatnicy składek ZUS, przekazuje dokumenty drogą elektroniczną. W tym celu wykorzystuje program udostępniony przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych (ZUS). Komunikacja z ZUS Zabrze odbywa się przy wykorzystaniu programu PŁATNIK. Analizę prawidłowości naliczeń indywidualnych przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy płac wytypowanych pracowników oraz deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za okres objęty kontrolą. Weryfikacji poddano prawidłowość naliczania składek na ubezpieczenia społeczne. Analizy naliczeń indywidualnych dokonano na podstawie kart wynagrodzeń za wybrane miesiące (tj. marzec, czerwiec, wrzesień, grudzień 2023 r., marzec, czerwiec 2024 r.) kontrolowanego okresu dla wytypowanych pracowników. Kontrolujący stwierdził, że w okresie objętym kontrolą stawki składek i podatków dla tych pracowników zostały ustalone prawidłowo.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych w okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące wysokości składek na ubezpieczenie społeczne:

Tabela Nr 1 - wysokość składek na ubezpieczenie społeczne w kontrolowanym okresie.

<i>Rodzaj ubezpieczenia</i>	<i>Stawka łącznie</i>	<i>Finansowana przez pracodawcę</i>	<i>Finansowana przez pracownika</i>
Emerytalne	19,52%	9,76%	9,76%
Rentowe	8,00%	6,50%	1,50%
Chorobowe	2,45%	-	2,45%
Fundusz Pracy	2,45%	2,45%	-
Zdrowotne	9,00%	-	9,00%
Składka na ubezpieczenie wypadkowe	1.04.2022 – 31.03.2023 – 0,93 %	1.04.2023 – 31.03.2024 – 0,93 %	1.04.2024 – 31.03.2025 – 0,93 %

Jednostka zobowiązana jest opłacić składki za dany miesiąc nie później niż do 15. dnia następnego miesiąca. W badanych okresie nie stwierdzono przekroczenia terminu zapłaty składek. Poddane analizie deklaracje DRA za wybrane wyżej miesiące były zgodne z zapisami list płac. Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń w tym zakresie. Składki za listopad 2023 r. zostały prolongowane na podstawie umowy Nr 480000/02490/230 z dnia 12 stycznia 2024 r. o odroczenie terminu płatności składek zawartej z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Zabrzu do 1 lutego 2024 r. W umowie o odroczenie terminu płatności składek wykazano kwotę składek w wysokości 29 138,43 zł oraz opłatę prolongacyjną w kwocie 278 zł. Podatnik jest zobowiązany dokonać wpłat na poczet podatku dochodowego za dany miesiąc nie później niż do 20. dnia następnego miesiąca. Nie stwierdzono przekroczenia terminu zapłaty zaliczek na podatek od wynagrodzeń pracowników.

W CIK działalność socjalna prowadzona jest w oparciu o przepisy zawarte w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych i rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych kontrolujący dokonał sprawdzenia prawidłowości naliczenia i realizacji odpisu na ZFŚS w roku 2023. Zgodnie z art. 6 ust. 2 ww. ustawy równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do 30 września tego roku, z tym że w terminie do 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów. Odpisy na ZFŚS w okresie objętym kontrolą zostały przekazane na konto funduszu w ustawowych terminach i w prawidłowych kwotach.

Dyrektor CIK ustalił w formie pisemnej zasady rachunkowości i wprowadził je Zarządzeniem Nr 2/2020 Dyrektora Centrum Informacji Kulturalnej w Zabrzu z dnia 1 marca 2020 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości oraz organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Centrum Informacji Kulturalnej i je aktualizuje.

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.

Zapisy Polityki rachunkowości były aktualizowane na podstawie zarządzeń Dyrektora Centrum Informacji Kulturalnej w sprawie zmiany polityki rachunkowości.

Zgodnie z Polityką do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania list płac wykorzysty-

wany jest licencjonowany system finansowo – księgowy Enova365 wykonanego przez Soneta Sp. z o.o. ul. Wadowicka 8, 30-415 Kraków, zakupionego w firmie COMPACT Maciej Marciniak. Program jest na bieżąco aktualizowany i wszelkie zmiany są odnotowane w Polityce Rachunkowości. Program finansowo-księgowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę rachunkową. Instrukcja programu z powodu jej obszerności nie jest w formie druku, natomiast dostępna jest na stronie producenta i można ją wyświetlić za pomocą przeglądarki internetowej.

Zbiory danych stanowiące księgi rachunkowe znajdują się na serwerze. Program działa na podstawie systemu operacyjnego Windows 10.

Księgi zabezpieczone są 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 pomieszczeniu zamykanym, całodobowo monitorowanym.

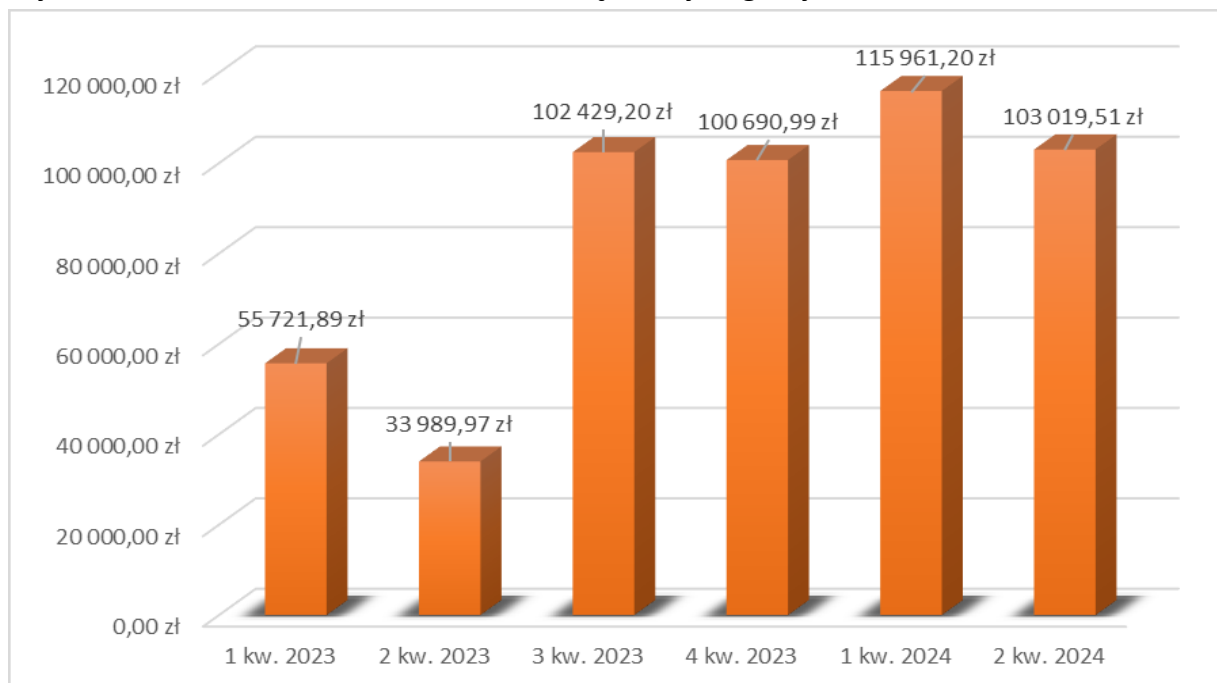
CIK prowadzi księgi rachunkowe na podstawie art. 2 ust. 1 pkt. 1 Ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W CIK jest prowadzona kasa zgodnie z Instrukcją Kasową. W zarządzeniu wprowadzającym Politykę Rachunkowości 2/2020 brak jest informacji o załączniku do Polityki Rachunkowości jakim jest Instrukcja Kasowa. Zwrócono się do Główniej Księgowej CIK z prośbą o wyjaśnienia w/w sytuacji. W trakcie kontroli zostało wprowadzone Zarządzenie numer 2/2024 Dyrektora Centrum Informacji Kulturalnej w Zabrzu z dnia 16 grudnia 2024 r. w sprawie wprowadzenia zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w CIK, na podstawie którego wprowadzono w dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości Załącznik nr 2 „Instrukcja Kasowa”

Poddano weryfikacji zobowiązania wynikające ze sprawozdania Rb-Z. W kolejnych kwartałach w okresie objętym kontrolą wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokościach, które przedstawia poniższa tabela i wykres. Do każdego okresu zostało przedstawione pismo wyjaśniające. Z przedstawionych wyjaśnień wynika, że przyczyną wystąpienia zobowiązań wymagalnych jest ogólnie trudna sytuacja finansowa CIK i brak wystarczających środków pieniężnych.

Tabela Nr 2 – zestawienie zobowiązań wymagalnych na koniec okresów sprawozdawczych.

L.p.	Na koniec okresu	Kwota w zł.	Pismo wyjaśniające	Data pisma
1	I kwartał 2023	55 721,89	CIK/231/2023	14 kwietnia 2023 r.
2	II kwartał 2023	33 989,97	CIK/395/2023	10 lipca 2023 r.
3	III kwartał 2023	102 429,20	CIK/555/2023	9 października 2023 r.
4	IV kwartał 2023	100 690,99	CIK/42/2024	24 stycznia 2024 r.
5	I kwartał 2024	115 961,20	CIK /181/2024	5 kwietnia 2024 r.
6	II kwartał 2024	103 019,51	CIK/343/2024	15 lipca 2024 r.

Wykres Nr 1. Kwartalne zestawienie zobowiązań wymagalnych.


Dokonano kontroli faktur pod względem kompletności opisów na fakturach i stwierdzono: brak daty przy podpisie Dyrektora jednostki – zalecono wzmożoną kontrolę oraz o wstawianie dat w celu potwierdzenia terminu akceptacji.

Zwrócono uwagę na umieszczanie na dokumentach pełniejszego opisu tzn. czego dotyczy płatność danej faktury, dopisanie, że płatność wynika z konkretnie wskazanej umowy.

Sprawdzono kartę wzorów podpisów osób uprawnionych do podpisu pod względem merytorycznym, rachunkowym i formalnym. Podpisy na dokumentach są zgodne.

W celu weryfikacji terminowości regulowania zobowiązań w CIK poddano kontroli płatności za faktury za miesiące: marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień 2023 roku oraz marzec i czerwiec 2024 roku.

Tabela Nr 3 – Regulowanie płatności wytypowanych FV.

Lp.	Data faktury	Data wpływu	Nr faktury	Wartość	Termin do zapłaty	Termin zapłaty	Dni po terminie
marzec 2023 r.							
1	01.03.2023	01.03.2023	F2182K2/4660/23	150,04	01.03.2023	01.03.2023	0
2	01.03.2023	01.03.2023	FV/18/3/23	424,35	15.03.2023	15.03.2023	0
3	28.02.2023	01.03.2023	FV 16368/MAG/2023	1 187,06	14.03.2023	14.03.2023	0
4	28.02.2023	01.03.2023	FV 16385/MAG/2023	838,90	01.03.2023	01.03.2023	0
5	28.02.2023	01.03.2023	FV 346/UMS/2023	36,42	14.03.2023	14.03.2023	0
6	28.02.2023	01.03.2023	FV 74/T/02/2023	1 230,00	01.03.2023	01.03.2023	0
7	28.02.2023	01.03.2023	FA/446/2023/R	221,40	14.03.2023	14.03.2023	0
8	28.02.2023	02.03.2023	FV 96/2023	615,00	02.03.2023	02.03.2023	0
9	27.02.2023	02.03.2023	FAS/614/02/2023	151,29	13.03.2023	13.03.2023	0
10	03.03.2023	03.03.2023	FV/6/03/2023	307,50	10.03.2023	10.03.2023	0
11	02.03.2023	03.03.2023	FV/001/3/23	3 690,00	10.03.2023	30.06.2023	112
12	28.02.2023	03.03.2023	FV/021/2/23	223,56	10.03.2023	15.05.2023	66

13	28.02.2023	03.03.2023	FV 5/AP/2023	2 460,00	30.03.2023	14.06.2023	76
14	28.02.2023	03.03.2023	SP/000010/02/2023	861,00	14.03.2023	12.04.2023	29
15	28.02.2023	03.03.2023	FB/00003/02/2023	492,00	14.03.2023	12.04.2023	29
16	28.02.2023	03.03.2023	FV 84/02/2023	2 460,00	03.03.2023	03.03.2023	0
17	01.03.2023	06.03.2023	F0082454104/003/23	97,17	15.03.2023	15.03.2023	0
18	28.02.2023	06.03.2023	FV 44/02/2023	69,12	14.03.2023	14.03.2023	0
19	07.03.2023	08.03.2023	FV/007/3/23	2 559,38	17.03.2023	14.06.2023	89
20	07.03.2023	08.03.2023	FV/008/3/23	485,17	17.03.2023	14.06.2023	89
21	07.03.2023	09.03.2023	FVT/0906954/03/2023-S098/E	64,80	28.03.2023	28.03.2023	0
22	09.03.2023	09.03.2023	PF 00092/0929	46,30	09.03.2023	09.03.2023	0
23	09.03.2023	09.03.2023	PF00101/0929	39,20	09.03.2023	09.03.2023	0
24	09.03.2023	09.03.2023	FV ICUBE/28/03/2023	615,00	16.03.2023	30.03.2023	14
25	01.03.2023	10.03.2023	F 2363K1/4660/23	250,28	10.03.2023	10.03.2023	0
26	12.03.2023	13.03.2023	F/20031487/03/23	412,10	27.03.2023	27.03.2023	0
27	13.03.2023	13.03.2023	KFV/001/23	-135,20	13.03.2023	13.03.2023	0
28	28.02.2023	13.03.2023	FV 017/2022	3 321,00	14.03.2023	15.03.2023	1
29	13.03.2023	14.03.2023	FV D078/03/2023	300,00	27.03.2023	27.03.2023	0
30	14.03.2023	14.03.2023	FV 491/2023	6 000,00	13.04.2023	12.05.2023	29
31	16.03.2023	16.03.2023	FV I23424B02002721	100,00	16.03.2023	16.03.2023	0
32	09.03.2023	16.03.2023	FV 2/03/2023	1 440,00	23.03.2023	30.03.2023	7
33	17.03.2023	17.03.2023	FV 1/03/2023	1 200,00	31.03.2023	31.03.2023	0
34	15.03.2023	21.03.2023	F 3031K1/4660/23	200,00	21.03.2023	21.03.2023	0
35	20.03.2023	21.03.2023	F001530032300264875 U	26,90	21.03.2023	21.03.2023	0
36	17.03.2023	22.03.2023	FV 31/2023	1 937,25	31.03.2023	27.03.2023	0
37	23.03.2023	24.03.2023	FV3/H/KZ/WWW/8186	22,60	23.03.2023	23.03.2023	0
38	27.03.2023	27.03.2023	FV 407/C/2023	441,57	10.04.2023	12.04.2023	2
39	28.03.2023	28.03.2023	FV 523/UMS/2023	121,66	11.04.2023	12.04.2023	1
40	28.03.2023	28.03.2023	FV 9/2023	4 059,00	25.04.2023	21.06.2023	57
41	27.03.2023	28.03.2023	FAS/867/03/2023	129,15	10.04.2023	12.04.2023	2
42	25.03.2023	28.03.2023	F 1626K2/3043/23	99,97	28.03.2023	28.03.2023	0
43	28.03.2023	29.03.2023	FV I23309B02003122	260,89	29.03.2023	29.03.2023	0
44	29.03.2023	31.03.2023	FS 1103/SD/2023	335,01	29.03.2023	29.03.2023	0
45	31.03.2023	31.03.2023	FV 01/03/2023/C	1 845,00	31.03.2023	31.03.2023	0
46	31.03.2023	31.03.2023	FV 21/03/2023	2 460,00	14.04.2023	14.06.2023	61
47	31.03.2023	31.03.2023	FA/691/2023/R	221,40	14.04.2023	14.04.2023	0
48	31.03.2023	31.03.2023	FV 03/03/2023	996,00	31.03.2023	31.03.2023	0
49	31.03.2023	31.03.2023	FV 77/T/03/2023	1 230,00	31.03.2023	31.03.2023	0
50	31.03.2023	31.03.2023	FV/017/3/23	223,56	10.03.2023	14.06.2023	96
51	27.03.2023	31.03.2023	FV 492/03/2023	1 918,80	10.04.2023	24.05.2023	44
52	31.03.2023	31.03.2023	FV 149/2023	615,00	31.03.2023	31.03.2023	0
czerwiec 2023 r.							
1	01.06.2023	01.06.2023	FV/001/6/23	4 900,96	10.06.2023	15.11.2024	524
2	01.06.2023	01.06.2023	FV/19/6/23	485,85	15.06.2023	20.06.2023	5
3	31.05.2023	02.06.2023	FV 249/2023	615,00	02.06.2023	02.06.2023	0

4	05.06.2023	05.06.2023	FU 803003/000074/23	24,98	05.06.2023	05.06.2023	0
5	06.06.2023	06.06.2023	F 2386K1/7304/23	99,90	06.06.2023	06.06.2023	0
6	01.06.2023	06.06.2023	F0082454104/006/23	97,17	15.06.2023	14.06.2023	0
7	31.05.2023	06.06.2023	FV 45/05/2023	160,92	14.06.2023	21.06.2023	7
8	31.05.2023	07.06.2023	FV/1664/2023	200,00	07.06.2023	21.06.2023	14
9	02.06.2023	07.06.2023	FVP/07894/06/23	121,77	17.06.2023	10.07.2023	23
10	31.05.2023	07.06.2023	FVP/08569/05/23	5,17	15.06.2023	10.07.2023	25
11	31.05.2023	07.06.2023	SP/000010/05/2023	861,00	14.06.2023	21.06.2023	7
12	31.05.2023	07.06.2023	FB/000003/05/2023	492,00	14.06.2023	21.06.2023	7
13	05.06.2023	07.06.2023	FV 1/06/2023	900,00	19.06.2023	21.06.2023	2
14	10.06.2023	13.06.2023	ICUBE/84/06/2023	615,00	17.06.2023	21.06.2023	4
15	30.05.2023	13.06.2023	FRT/M/001/2023/05/04 73	58,45	13.06.2023	21.06.2023	8
16	12.06.2023	13.06.2023	F/20185259/06/23	412,10	26.06.2023	26.06.2023	0
17	13.06.2023	13.06.2023	FV 19387/2023	32,75	13.06.2023	13.06.2023	0
18	06.06.2023	14.06.2023	FK/00028/06/23	110,70	21.06.2023	10.07.2023	19
19	06.06.2023	14.06.2023	FK/00027/06/23	3,56	21.06.2023	10.07.2023	19
20	14.06.2023	14.06.2023	FV 19600/2023	58,11	14.06.2023	14.06.2023	0
21	14.06.2023	14.06.2023	F 6060K1/3043/23	184,69	14.06.2023	14.06.2023	0
22	15.06.2023	16.06.2023	FA/68/06/2023	10 783,71	29.06.2023	10.07.2023	11
23	15.06.2023	16.06.2023	FV 224/06/2023	2 583,00	29.06.2023	30.08.2023	62
24	16.06.2023	16.06.2023	FV 1/06/2023	1 200,00	10.07.2023	10.07.2023	0
25	16.06.2023	16.06.2023	F001970062300276123 U	13,00	16.06.2023	16.06.2023	0
26	19.06.2023	19.06.2023	FVT/0916638/06/2023- S098/E	64,80	26.06.2023	26.06.2023	0
27	20.06.2023	20.06.2023	FV 171/C/2023	441,57	04.07.2023	10.07.2023	6
28	05.06.2023	21.06.2023	FV 1061/01024/050623/01	45,48	21.06.2023	21.06.2023	0
29	21.06.2023	21.06.2023	F 6518K2/4660/23	199,96	21.06.2023	21.06.2023	0
30	21.06.2023	21.06.2023	FV 100C1/002090/23	97,51	21.06.2023	21.06.2023	0
31	15.06.2023	22.06.2023	FV/009/6/23	1 089,98	25.06.2023	10.11.2023	138
32	22.06.2023	22.06.2023	KFV/006/23	1 174,80	02.07.2023	03.01.2024	185
33	22.06.2023	22.06.2023	KFV/007/23	935,31	02.07.2023	04.12.2023	155
34	22.06.2023	22.06.2023	KFV/008/23	868,71	02.07.2023	04.12.2023	155
35	22.06.2023	22.06.2023	KFV/009/23	692,47	02.07.2023	04.10.2023	94
36	22.06.2023	23.06.2023	FV 47655/MAG/2023	437,14	29.06.2023	10.07.2023	11
37	23.06.2023	23.06.2023	FV 244/UMS/2023	185,68	07.07.2023	10.07.2023	3
38	24.06.2023	26.06.2023	FV 1/06/2023	150,00	24.06.2023	28.06.2023	4
39	26.06.2023	26.06.2023	FAV/1177	79,99	26.06.2023	26.06.2023	0
40	21.06.2023	26.06.2023	KFM/203/2023/06/21/0 13	-3,20	21.06.2023	21.06.2023	0
41	21.06.2023	26.06.2023	KFM/203/2023/06/21/0 14	-3,20	21.06.2023	21.06.2023	0
42	21.06.2023	26.06.2023	KFM/203/2023/06/21/0 15	-3,69	21.06.2023	21.06.2023	0
43	21.06.2023	26.06.2023	KFM/203/2023/06/21/0 17	-4,36	21.06.2023	21.06.2023	0

44	21.06.2023	26.06.2023	KFM/203/2023/06/21/022	-3,38	21.06.2023	21.06.2023	0
45	21.06.2023	26.06.2023	KFM/203/2023/06/21/021	-4,85	21.06.2023	21.06.2023	0
46	21.06.2023	26.06.2023	KFM/203/2023/06/21/020	-2,75	21.06.2023	21.06.2023	0
47	21.06.2023	26.06.2023	KFM/203/2023/06/21/019	-9,26	21.06.2023	21.06.2023	0
48	26.06.2023	26.06.2023	KFM/203/2023/06/21/018	-2,77	21.06.2023	21.06.2023	0
49	27.06.2023	27.06.2023	FV 516/2023	150,00	27.06.2023	27.06.2023	0
50	26.06.2023	28.06.2023	FAS/1928/06/2023	129,15	10.07.2023	10.07.2023	0
51	27.06.2023	27.06.2023	FV 23/2023	4 059,00	25.07.2023	04.10.2023	71
52	30.06.2023	30.06.2023	FU 00018	19,98	30.06.2023	30.06.2023	0
53	30.06.2023	30.06.2023	FV 22/AP/2023	2 460,00	30.07.2023	10.11.2023	103
54	30.06.2023	30.06.2023	FV 01/06/2023/C	1 845,00	30.06.2023	30.06.2023	0
55	30.06.2023	30.06.2023	FA/1418/2023/R	221,40	14.07.2023	10.07.2023	0
56	30.06.2023	30.06.2023	FV 1/06/2023	2 460,00	14.07.2023	29.09.2023	77
57	20.06.2023	30.06.2023	F 7156K2/4660/23	205,21	30.06.2023	30.06.2023	0
wrzesień 2023 r.							
1	01.09.2023	01.09.2023	FV 26/IM/09/2023	270,60	15.09.2023	14.09.2023	0
2	31.08.2023	01.09.2023	FV 30/2023	4 059,00	29.09.2023	10.11.2023	42
3	31.08.2023	01.09.2023	FV 83/08/2023	1 230,00	01.09.2023	01.09.2023	0
4	01.09.2023	04.09.2023	F0082454104/009/23	97,17	15.09.2023	11.09.2023	0
5	04.09.2023	04.09.2023	FV/20/9/23	485,85	18.09.2023	18.09.2023	0
6	31.08.2023	04.09.2023	FB/000003/08/2023	492,00	14.09.2023	16.10.2023	32
7	31.08.2023	04.09.2023	SP/000008/08/2023	861,00	14.09.2023	10.11.2023	57
8	04.09.2023	04.09.2023	FVP/08310/09/23	232,47	19.09.2023	19.09.2023	0
9	31.08.2023	04.09.2023	FV 30/AP/2023	2 829,00	30.09.2023	03.01.2024	95
10	05.09.2023	05.09.2023	FV/3/09/2023	307,50	12.09.2023	15.09.2023	3
11	05.09.2023	05.09.2023	FV 1/09/2023	1 900,00	19.09.2023	19.09.2023	0
12	31.08.2023	05.09.2023	FV/008/8/23	223,56	14.09.2023	03.01.2024	111
13	01.09.2023	05.09.2023	FV/001/9/23	4 900,96	10.09.2023	15.11.2024	432
14	07.09.2023	07.09.2023	FV/004/9/23	737,88	21.09.2023	15.11.2024	421
15	07.09.2023	07.09.2023	FV 1/09/2023	200,00	21.09.2023	26.09.2023	5
16	07.09.2023	07.09.2023	FV 2/09/2023	220,00	07.09.2023	11.09.2023	4
17	31.08.2023	08.09.2023	FV 25/08/2023	36,72	14.09.2023	11.09.2023	0
18	10.09.2023	11.09.2023	ICUBE/204/09//2023	615,00	17.09.2023	04.10.2023	17
19	31.08.2023	11.09.2023	FV/2805/2023	150,00	11.09.2023	11.09.2023	0
20	07.09.2023	11.09.2023	FVT/0922344/09/2023-S098/E	64,80	28.09.2023	28.09.2023	0
21	11.09.2023	12.09.2023	FV/010/9/23	1 407,15	25.09.2023	15.11.2024	417
22	12.09.2023	13.09.2023	F/2076926/09/23	412,10	26.09.2023	26.09.2023	0
23	14.09.2023	14.09.2023	FA/73/09/2023	9 221,94	28.09.2023	11.10.2023	13
24	08.09.2023	14.09.2023	FV 218/09/2023	565,80	22.09.2023	29.09.2023	7
25	15.09.2023	15.09.2023	F 10889K2/4660/23	250,00	15.09.2023	15.09.2023	0
26	18.09.2023	18.09.2023	FV 1/09/2023	1 500,00	02.10.2023	02.10.2023	0
27	18.09.2023	20.09.2023	FAS/2885/09/2023	140,22	02.10.2023	04.10.2023	2

28	18.09.2023	21.09.2023	FV 161/09-2023	306,27	25.09.2023	22.09.2023	0
29	25.09.2023	26.09.2023	FSFIR/1886/09/2023	45,00	26.09.2023	26.09.2023	0
30	26.09.2023	26.09.2023	FV 614/C/2023	441,57	10.10.2023	13.10.2023	3
31	28.09.2023	28.09.2023	FV 33/2023	4 059,00	26.10.2023	18.12.2023	53
32	28.09.2023	28.09.2023	FV 889/UMS/2023	124,03	12.10.2023	13.10.2023	1
33	29.09.2023	29.09.2023	FV 13/09/2023	2 460,00	13.10.2023	03.01.2024	82
34	29.09.2023	29.09.2023	FA/2134/2023/R	221,40	13.10.2023	13.10.2023	0
grudzień 2023 r.							
1	01.12.2023	01.12.2023	FV/19/12/23	485,85	15.12.2023	15.12.2023	0
2	01.12.2023	01.12.2023	FV 26/IM/12/2023	233,70	15.12.2023	15.12.2023	0
3	30.11.2023	01.12.2023	FV 99522/MAG/2023	476,74	07.12.2023	07.12.2023	0
4	30.11.2023	01.12.2023	FV 47/2023	4 120,50	28.12.2023	05.02.2024	39
5	30.11.2023	01.12.2023	FV/027/11/23	223,56	14.12.2023	15.11.2024	337
6	01.12.2023	01.12.2023	F0082454104/012/23	97,17	15.12.2023	15.12.2023	0
7	01.12.2023	04.12.2023	FVS/2/12/2023	820,00	15.12.2023	18.12.2023	3
8	01.12.2023	04.12.2023	FV/001/12/23	4 900,96	10.12.2023	15.11.2024	341
9	30.11.2023	05.12.2023	SP/000009/11/2023	861,00	14.12.2023	03.01.2024	20
10	30.11.2023	05.12.2023	FB/000002/11/2023	492,00	14.12.2023	03.01.2024	20
11	05.12.2023	06.12.2023	FVP/08475/12/23	232,47	20.12.2023	20.12.2023	0
12	30.11.2023	06.12.2023	FV 46/AP/2023	2 829,00	30.12.2023	26.01.2024	27
13	07.12.2023	07.12.2023	FV/011/12/23	2 296,25	21.12.2023	15.11.2024	330
14	05.12.2023	08.12.2023	109/12/2023/FVS	369,00	15.12.2023	18.12.2023	3
15	01.12.2023	08.12.2023	FV 38/12/2023	1 894,20	15.12.2023	07.02.2024	54
16	06.12.2023	08.12.2023	FV 109/12//2023	2 469,35	06.12.2023	06.12.2023	0
17	10.12.2023	11.12.2023	ICUBE/336/12/2023	615,00	17.12.2023	03.01.2024	17
18	07.12.2023	11.12.2023	FVT/0936281/12/2023-S098/E	64,80	28.12.2023	28.12.2023	0
19	11.12.2023	12.12.2023	FV/6/12/2023	153,75	18.12.2023	18.12.2023	0
20	12.12.2023	12.12.2023	FA/62/12/2023	10 613,40	09.01.2024	09.01.2024	0
21	12.12.2023	13.12.2023	F/20078076/12/23	622,75	27.12.2023	27.12.2023	0
22	05.12.2023	13.12.2023	F 15494K1/4660/23	260,77	13.12.2023	13.12.2023	0
23	16.11.2023	13.12.2023	HOME/2023/0585429	204,18	16.11.2023	16.11.2023	0
24	06.12.2023	14.12.2023	FRT/M/001/2023/12/0091	65,53	20.12.2023	20.12.2023	0
25	14.12.2023	14.12.2023	FV 1/12/2023	1 500,00	03.01.2024	03.01.2024	0
26	12.12.2023	15.12.2023	FAS/3907/12/2023	88,56	26.12.2023	27.12.2023	1
27	18.12.2023	18.12.2023	FV 2/12/2023	640,00	18.12.2023	18.12.2023	0
28	15.12.2023	19.12.2023	FV/016/12/23	1 099,25	29.12.2023	15.11.2024	322
29	18.12.2023	20.12.2023	FV 319/12/2023	344,40	01.01.2024	03.01.2024	2
30	21.12.2023	21.12.2023	FV 1113/C/2023	441,57	04.01.2024	04.01.2024	0
31	13.12.2023	22.12.2023	FV 16/12/2023	2 000,00	20.12.2023	22.12.2023	2
32	27.12.2023	28.12.2023	FV 431/12/2023	1 894,20	10.01.2024	07.02.2024	28
33	29.12.2023	29.12.2023	FV 01/12/2023/C	1 845,00	29.12.2023	29.12.2023	0
34	29.12.2023	29.12.2023	SRP/11/01061/23	2 214,00	29.12.2023	29.12.2023	0
35	29.12.2023	29.12.2023	FV 53/2023	4 059,00	26.01.2024	21.02.2024	26
36	29.12.2023	29.12.2023	FV 80/T/12/2023	1 230,00	29.12.2023	29.12.2023	0

37	29.12.2023	29.12.2023	FV 533/2023	615,00	29.12.2023	29.12.2023	0
38	29.12.2023	29.12.2023	FV 15/12/2023	2 460,00	12.01.2024	28.02.2024	47
39	29.12.2023	29.12.2023	FA/2851/2023/R	221,40	12.01.2024	17.01.2024	5
40	29.12.2023	29.12.2023	FV/023/12/23	223,56	12.01.2024	15.11.2024	308
41	29.12.2023	29.12.2023	FV 74/12/2023	1 230,00	29.12.2023	29.12.2023	0
42	29.12.2023	29.12.2023	FV 50/AP/2023	2 829,00	28.01.2024	15.02.2024	18
43	29.12.2023	29.12.2023	FV 155/2023	2 460,00	15.01.2024	09.04.2024	85
44	29.12.2023	29.12.2023	FB/000002/12/2023	492,00	12.01.2024	28.02.2024	47
45	29.12.2023	29.12.2023	SP/000007/12/2023	861,00	10.01.2024	24.01.2024	14
46	29.12.2023	29.12.2023	FV 1529/UMS/2023	168,55	12.01.2024	17.01.2024	5
47	12.06.2023	29.12.2023	FV/007/6/23	1 285,83	22.06.2023	03.01.2024	195
48	31.10.2023	29.12.2023	FV/023/10/23	223,56	29.12.2023	15.11.2024	322
marzec 2024 r.							
1	01.03.2024	01.03.2024	FV 25/IM/03/2024	246,00	15.03.2024	22.04.2024	38
2	29.02.2024	01.03.2024	FV 12/2024	4 059,00	28.03.2024	03.06.2024	67
3	29.02.2024	01.03.2024	FA/433/2024/R	221,40	14.03.2024	15.03.2024	1
4	29.02.2024	01.03.2024	FV/022/2/24	223,56	14.03.2024	15.11.2024	246
5	01.03.2024	01.03.2024	FV/001/3/24	5 459,66	10.03.2024	15.11.2024	250
6	01.03.2024	01.03.2024	FV 28/03/2024	2 460,00	03.01.2024	03.06.2024	152
7	01.03.2024	04.03.2024	F0082454104/003/24	161,95	15.03.2024	15.03.2024	0
8	04.03.2024	04.03.2024	FV/20/3/24	485,85	18.03.2024	20.03.2024	2
9	29.02.2024	04.03.2024	FV 85/2024	615,00	04.03.2024	04.03.2024	0
10	29.02.2024	04.03.2024	SP/000004/02/2024	861,00	14.03.2024	09.04.2024	26
11	29.02.2024	04.03.2024	FB/000003/02/2024	492,00	14.03.2024	09.04.2024	26
12	01.03.2024	04.03.2024	FVP/08499/03/24	232,47	15.03.2024	15.03.2024	0
13	05.03.2024	05.03.2024	FV/007/3/24	2 176,92	19.03.2024	15.11.2024	241
14	29.02.2024	05.03.2024	FV 3/AP/2024	2 829,00	30.03.2024	09.04.2024	10
15	08.03.2024	08.03.2024	FV 1/03/2024	450,00	15.03.2024	20.03.2024	5
16	29.02.2024	08.03.2024	FV 82/02/2024	1 230,00	08.03.2024	08.03.2024	0
17	10.03.2024	11.03.2024	ICUBE/100/03/2024	615,00	17.03.2024	24.04.2024	38
18	11.03.2024	11.03.2024	FA/66/03/2024	10 909,08	08.04.2024	10.04.2024	2
19	11.03.2024	11.03.2024	FV 24103/MAG/2024	563,73	25.03.2024	27.03.2024	2
20	12.03.2024	12.03.2024	FV/014/3/24	1 209,23	26.03.2024	15.11.2024	234
21	12.03.2024	12.03.2024	FV 2/03/2024	300,00	12.03.2024	25.03.2024	13
22	06.03.2024	13.03.2024	FVT/0927488/03/2024-S098/E	64,80	27.03.2024	27.03.2024	0
23	12.03.2024	13.03.2024	F/20153589/03/24	610,45	26.03.2024	27.03.2024	1
24	13.03.2024	13.03.2024	FV 1/03/2024	1 500,00	29.03.2024	29.03.2024	0
25	21.03.2024	21.03.2024	FV 312/C/2024	490,77	04.04.2024	29.04.2024	25
26	25.03.2024	25.03.2024	FV 438/UMS/2024	333,61	08.04.2024	29.04.2024	21
27	22.03.2024	25.03.2024	FAS/856/03/2024	151,29	05.04.2024	10.04.2024	5
28	26.03.2024	26.03.2024	FV 3/03/2024	300,00	02.04.2024	10.04.2024	8
29	22.03.2024	26.03.2024	FV 1231/03/2024	123,00	26.03.2024	26.03.2024	0
30	27.03.2024	27.03.2024	FV 10/03/2024	2 460,00	10.04.2024	03.06.2024	54
31	11.03.2024	28.03.2024	F 2997K2/4660/24	200,22	28.03.2024	28.03.2024	0
32	29.03.2024	29.03.2024	FV 01/03/2024/C	1 845,00	29.03.2024	29.03.2024	0

33	29.03.2024	29.03.2024	FV 5/AP/2024	2 829,00	28.04.2024	03.06.2024	36
34	29.03.2024	29.03.2024	FA/678/2024/R	221,40	12.04.2024	10.04.2024	0
35	29.03.2024	29.03.2024	FV/021/3/24	223,56	12.04.2024	15.11.2024	217
36	29.03.2024	29.03.2024	FV 039/03/2024	2 460,00	12.04.2024	03.06.2024	52
37	29.03.2024	29.03.2024	FA/175/03/2024	16 974,72	26.04.2024	03.06.2024	38
czerwiec 2024 r.							
1	31.05.2024	03.06.2024	FA/1167/2024/R	221,40	14.06.2024	18.06.2024	4
2	31.05.2024	03.06.2024	FV/013/5/24	223,56	14.06.2024	15.11.2024	154
3	31.05.2024	03.06.2024	FV 81/T/05/2024	1 230,00	03.06.2024	03.06.2024	0
4	03.06.2024	03.06.2024	FV 15/06/2024	2 091,00	03.06.2024	03.06.2024	0
5	03.06.2024	03.06.2024	FV/001/6/24	5 459,66	10.06.2024	15.11.2024	158
6	03.06.2024	04.06.2024	FV 25/IM/06/2024	246,00	17.06.2024	19.06.2024	2
7	01.06.2024	04.06.2024	F0082454104/006/24	97,17	17.06.2024	17.06.2024	0
8	31.05.2024	04.06.2024	FV 9/AP/2024	2 829,00	30.06.2024	13.08.2024	44
9	04.06.2024	04.06.2024	FVP/08698/06/24	232,47	19.06.2024	19.06.2024	0
10	31.05.2024	06.06.2024	SP/000004/05/2024	861,00	14.06.2024	28.06.2024	14
11	31.05.2024	06.06.2024	FB/000002/05/2024	492,00	14.06.2024	28.06.2024	14
12	06.06.2024	07.06.2024	FV/003/6/24	1 068,28	20.06.2024	15.11.2024	148
13	07.06.2024	07.06.2024	FU 00168	23,96	07.06.2024	07.06.2024	0
14	10.06.2024	10.06.2024	ICUBE/225/06/2024	615,00	17.06.2024	28.06.2024	11
15	06.06.2024	11.06.2024	FVT/0931255/06/2024-S098/E	64,80	27.06.2024	27.06.2024	0
16	12.06.2024	12.06.2024	FV/005/6/24	1 121,30	26.06.2024	15.11.2024	142
17	12.06.2024	13.06.2024	F/20347578/06/24	247,60	26.06.2024	27.06.2024	1
18	03.06.2024	13.06.2024	FV/20/6/24	485,85	17.06.2024	18.06.2024	1
19	19.06.2024	19.06.2024	FA/98/06/2024	7 743,23	17.07.2024	28.06.2024	0
20	14.06.2024	20.06.2024	K/00031948/06/24	-69,34	12.06.2024	12.06.2024	0
21	19.06.2024	20.06.2024	FV 57402/MAG/2024	550,43	26.06.2024	28.06.2024	2
22	17.06.2024	24.06.2024	FAS/1856/06/2024	162,36	01.07.2024	11.07.2024	10
23	24.06.2024	24.06.2024	FV 728/C/2024	490,77	08.07.2024	09.08.2024	32
24	28.06.2024	28.06.2024	FV/009/6/24	223,56	12.07.2024	15.11.2024	126
25	28.06.2024	28.06.2024	FV 080/06/2024	2 460,00	12.07.2024	13.08.2024	32
26	28.06.2024	28.06.2024	FV 01/06/2024/C	1 845,00	28.06.2024	28.06.2024	0
27	28.06.2024	28.06.2024	FA/1406/2024/R	221,40	12.07.2024	17.07.2024	5
28	19.06.2024	28.06.2024	F 7591K2/4660/24	250,18	28.06.2024	28.06.2024	0
29	28.06.2024	28.06.2024	FV 7/06/2024	2 460,00	12.07.2024	09.09.2024	59
30	29.06.2024	29.06.2024	FV 230/2024	615,00	29.06.2024	29.06.2024	0

Kontrolujący stwierdzili, że 55 procent skontrolowanych płatności CIK uregulował po terminie ich zapłaty.

Dyrektor CIK wyjaśnił, że nieterminowe płatności są przyczyną trudnej sytuacji finansowej. Jednostka negocjowała terminy zapłaty z kontrahentami, żaden z nich do końca trwania kontroli nie wystawił noty odsetkowej. Kontrolowany nie przedstawił dokumentacji potwierdzającej powyższe ustalenia z kontrahentami.

Ponadto wrywkowo dokonano weryfikacji faktur dotyczących kontrahenta P4 Sp. z o.o. za okres I półrocza 2024 roku.

Zgodnie z opisami na w/w fakturach zweryfikowano figurujące na nich pozycje. Pozycja z opisem „Pozostałe wspólne opłaty dla konta”, zgodnie z wyjaśnieniem Głównej Księgowej dotyczy ochrony wyświetlaczy - ubezpieczenie telefonów i zgodnie z dekreacją jest prawidłowo księgowana na koncie 409-005. Nie stwierdzono nieprawidłowości na wskazanych fakturach.

Oprócz sprawozdania Rb-Z składane jest przez CIK sprawozdanie finansowe dotyczące należności. Dane tego rodzaju są prezentowane w sprawozdaniu Rb-N. W części A – Należności oraz wybrane aktywa finansowe 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, II, III, IV 2023 r. i I oraz II 2024 r. Zweryfikowano stan należności z ewidencją księgową.

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

Tabela Nr 4 – porównanie danych księgowych i sprawozdań za I kw. 2023 r.

Konto	Nazwa konta	Saldo w zł	Saldo Rb-N w zł
100	Kasa	652,68	652,68
130	Rachunki bankowe	57 454,76	57 454,76
201	Należności od odbiorców	19 627,40	19 627,40

Poddano kontroli:

1. pozycję „Kasa”, kwota wynikająca ze sprawozdania 652,68 zł jest zgodna z zestawieniem obrotów i sald dla konta 100 za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 marca 2023 r.
2. pozycję Rachunki Bankowe, kwota wynikająca ze sprawozdania 57 454,76 zł jest zgodna z zestawieniem obrotów i sald dla kont 130 i 133 za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 marca 2023 r.
3. Poddano kontroli pozycję „Należności od odbiorców” w tym „Należności wymagalne” w kwocie 3 727,50 zł oraz „Pozostałe należności” w kwocie 15 900,40 zł. Na pozycję „Pozostałe należności” składają się kwoty dotyczące należności z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 8 954,40 zł oraz należności z tytułów innych niż wymienione w kwocie 6 948,00 zł. Kwoty wynikające ze sprawozdania są zgodne z zestawieniem obrotów i sald dla kont 201 i 223 za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 marca 2023 r.

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

Tabela Nr 5 – porównanie danych księgowych i sprawozdań za II kw. 2023 r.

Konto	Nazwa konta	Saldo w zł	Saldo Rb-N w zł
100	Kasa	1 670,48	1 670,48
130	Rachunki bankowe	48 915,52	48 915,52
201	Należności od odbiorców	25 835,06	25 835,06

Poddano kontroli:

1. pozycję „Kasa”, kwota wynikająca ze sprawozdania 1 670,48 zł jest zgodna

z zestawieniem obrotów i sald dla konta 100 za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r.

2. pozycję Rachunki Bankowe, kwota wynikająca ze sprawozdania 48 915,52 zł jest zgodna z zestawieniem obrotów i sald dla konta 130 za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r.
3. Poddano kontroli pozycję „Należności od odbiorców” w tym „Należności wymagalne” w kwocie 3 666,00 zł oraz „Pozostałe należności” w kwocie 22 169,06 zł. Na pozycję „Pozostałe należności” składa się kwota dotycząca należności z tytułu dostaw towarów i usług. Kwoty wynikające ze sprawozdania są zgodne z zestawieniem obrotów i sald dla kont 201 i 202 za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r.

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

Tabela Nr 6 – porównanie danych księgowych i sprawozdań za III kw. 2023 r.

Konto	Nazwa konta	Saldo w zł	Saldo Rb-N w zł
100	Kasa	1 451,45	1 451,45
130	Rachunki bankowe	62 624,67	62 624,67
201	Należności od odbiorców	10 763,10	10 763,10

Poddano kontroli:

1. pozycję „Kasa”, kwota wynikająca ze sprawozdania 1 451,45 zł jest zgodna z zestawieniem obrotów i sald dla konta 100 za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r.
2. pozycję Rachunki Bankowe, kwota wynikająca ze sprawozdania 62 624,67 zł jest zgodna z zestawieniem obrotów i sald dla konta 130 za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r.
3. Poddano kontroli pozycję „Należności od odbiorców” w tym „Należności wymagalne” w kwocie 2 313,00 zł oraz „Pozostałe należności” w kwocie 8 450,10 zł. Na pozycję „Pozostałe należności” składa się kwota dotycząca należności z tytułu dostaw towarów i usług. Kwoty wynikające ze sprawozdania są zgodne z zestawieniem obrotów i sald dla konta 201 za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r.

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

Tabela Nr 7 – porównanie danych księgowych i sprawozdań za IV kw. 2023 r.

Konto	Nazwa konta	Saldo w zł	Saldo Rb-N w zł
100	Kasa	2 219,06	2 219,06
130	Rachunki bankowe	38 672,12	38 672,12
201	Należności od odbiorców	8 364,60	8 364,60

Poddano kontroli:

1. pozycję „Kasa”, kwota wynikająca ze sprawozdania 2 219,06 zł jest zgodna z zestawieniem obrotów i sald dla konta 100 za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

2. pozycję Rachunki Bankowe, kwota wynikająca ze sprawozdania 38 672,12 zł jest zgodna z zestawieniem obrotów i sald dla konta 130 za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.
3. Poddano kontroli pozycję „Należności od odbiorców” w tym „Należności wymagalne” w kwocie 2 313,00 zł oraz „Pozostałe należności” w kwocie 6 015,60 zł. Na pozycję „Pozostałe należności” składa się kwota dotycząca należności z tytułu dostaw towarów i usług. Kwoty wynikające ze sprawozdania są zgodne z zestawieniem obrotów i sald dla konta 201 za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

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

Tabela Nr 8 – porównanie danych księgowych i sprawozdań za I kw. 2024 r.

Konto	Nazwa konta	Saldo w zł	Saldo Rb-N w zł
100	Kasa	1 365,47	1 365,47
130	Rachunki bankowe	58 819,56	58 819,56
201	Należności od odbiorców	20 773,00	20 773,00

Poddano kontroli:

1. pozycję „Kasa”, kwota wynikająca ze sprawozdania 1 365,47 zł jest zgodna z zestawieniem obrotów i sald dla konta 100 za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 marca 2024 r.
2. pozycję Rachunki Bankowe, kwota wynikająca ze sprawozdania 58 819,56 zł jest zgodna z zestawieniem obrotów i sald dla kont 130 i 133 za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 marca 2024 r.
3. Poddano kontroli pozycję „Należności od odbiorców” w tym „Należności wymagalne” w kwocie 6 014,20 zł oraz „Pozostałe należności” w kwocie 14 758,80 zł. Na pozycję „Pozostałe należności” składa się kwota dotycząca należności z tytułu dostaw towarów i usług. Kwoty wynikające ze sprawozdania są zgodne z zestawieniem obrotów i sald dla konta 201 za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 marca 2024 r.

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

Tabela Nr 9 – porównanie danych księgowych i sprawozdań za II kw. 2024 r.

Konto	Nazwa konta	Saldo w zł	Saldo Rb-N w zł
100	Kasa	1 196,41	1 196,41
130	Rachunki bankowe	64 689,98	64 689,98
201	Należności od odbiorców	9 287,10	9 287,10

Poddano kontroli:

1. pozycję „Kasa”, kwota wynikająca ze sprawozdania 1 196,41 zł jest zgodna z zestawieniem obrotów i sald dla konta 100 za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 r.
2. pozycję Rachunki Bankowe, kwota wynikająca ze sprawozdania 64 689,98 zł jest zgodna z zestawieniem obrotów i sald dla konta 130 za okres od 1 stycznia 2024 r. do 30 czerwca 2024 r.

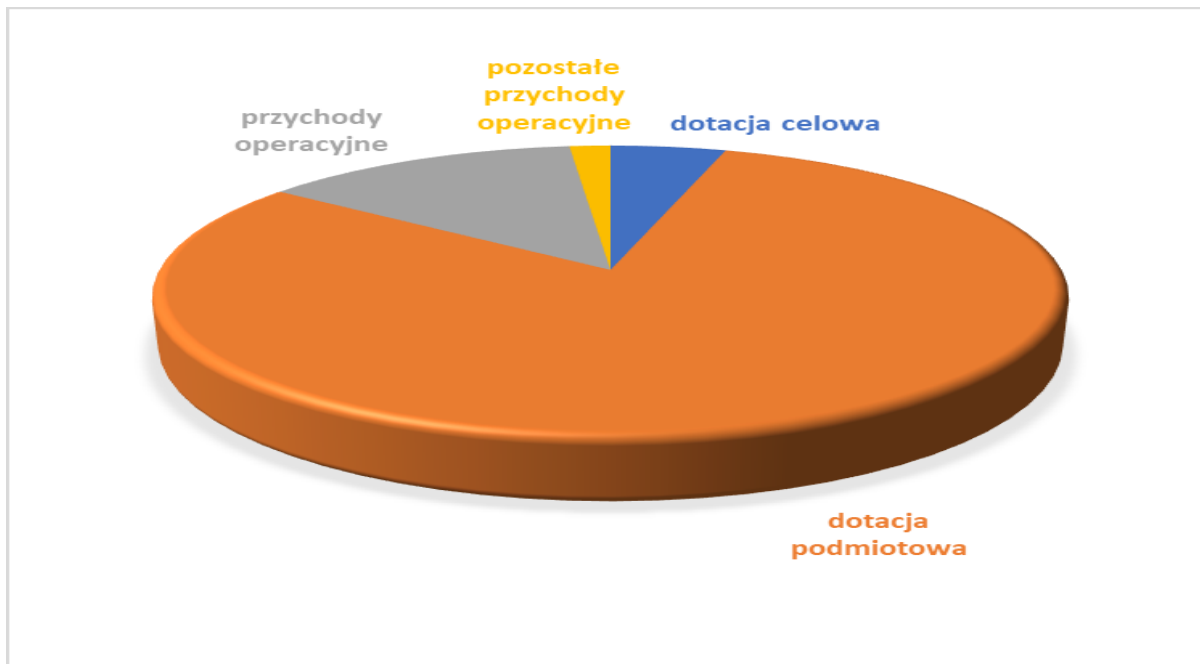
3. Poddano kontroli pozycję „Należności od odbiorców” w tym „Należności wymagalne” w kwocie 5 412,60 zł oraz „Pozostałe należności” w kwocie 3 874,50 zł. Na pozycję „Pozostałe należności” składa się kwota dotycząca należności z tytułu dostaw towarów i usług. Kwoty wynikające ze sprawozdania są zgodne z zestawieniem obrotów i sald dla konta 201 za okres od 1 stycznia 2024 r. do 30 czerwca 2024 r.

Przychody CIK za 2023 rok po korekcie zostały zaplanowane w wysokości 2 049 450,00 zł. Zostały one zrealizowane w kwocie 1 613 970,98 zł co stanowi 78,75 % planowanych przychodów. Dotacje podmiotowe i celowe stanowią 85,22 procent zrealizowanych przychodów. Dotacja podmiotowa otrzymana z Miasta Zabrze wynosząca 1 299 450,00 zł została przeznaczona głównie na wydatki na usługi związane z działalnością statutową, wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi oraz najem pomieszczeń na prowadzenie działalności statutowej. CIK w 2023 r. otrzymał również z Miasta Zabrze dotacje celowe na kwotę 76 000,00 zł z przeznaczeniem na:

- 24 000,00 zł – „Transmitowanie i nagrywanie obrad Rady Gminy”
- 30 000,00 zł – przygotowanie i wyemitowanie w Telewizji Zabrze kampanii informacyjno-edukacyjnej poświęconej promocji elektromobilności jako kontynuacja zadania z lat 2021 i 2022.
- 20 000,00 zł – przygotowanie filmu krótkometrażowego o tematyce poświęconej młodzieżowym liderom profilaktyki, 7 materiałów telewizyjnych o tematyce problemów alkoholowych, profilaktyki w zakresie uzależnienia od alkoholu i środków psychoaktywnych oraz zredagowanie i publikację w miesięczniku „Nasze Zabrze Samorządowe” 5 artykułów dotyczących problematyki i profilaktyki uzależnień. Powyższe przedsięwzięcia zrealizowano w ramach Gminnego Programu Profilaktyki, Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2022-2024.
- 2 000,00 zł – przygotowanie i wyemitowanie w Telewizji Zabrze edukacyjnego programu telewizyjnego z zakresu promocji zdrowia o tematyce związanej z depresją wśród młodych ludzi.

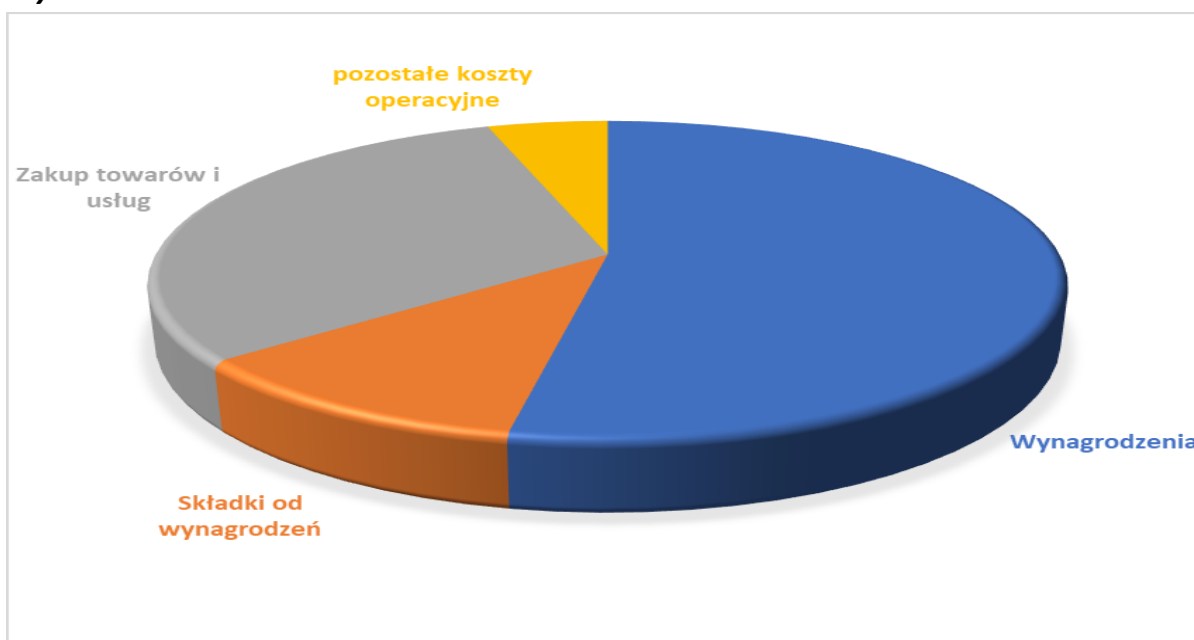
Zaplanowane przychody operacyjne na kwotę 574 000,00 złote zrealizowano w 36,86 procentach tj. w kwocie 211 603,51 zł co stanowi 13,11 procent ogółu przychodów, pochodzą one z wykonywanych usług na rzecz podmiotów komercyjnych. Zaplanowane pozostałe przychody operacyjne w kwocie 100 000,00 zł zrealizowano w 26,92 procentach tj. w kwocie 26 917,47 zł stanowiącej 1,67 ogółu przychodów.

Wykres Nr 2. Realizacja przychodów za 2023 r.



Poniesione koszty na działalność CIK w 2023 r. zamknęły się kwotą 1 688 324,16 zł wśród nich największą kwotę stanowią koszty dotyczące wynagrodzeń oraz ich pochodnych oraz inne świadczenia na rzecz pracowników (badania, odpis na ZFŚS) w kwocie 1 085 185,07 zł stanowiące 64,28 procent ogółu kosztów. Pozostałe koszty działalności to zakup towarów i usług – 30,75 procent ogółu oraz amortyzacja, podatki i opłaty oraz inne koszty operacyjne – 4,97 procent ogółu kosztów.

Wykres Nr 2. Podział kosztów za 2023 r.



Przychody CIK za I półrocze 2024 rok po korekcie zostały zaplanowane w wysokości 1 948 700,00 zł w ujęciu rocznym. Do 30 czerwca 2024 r. zostały one zrealizowane w kwocie

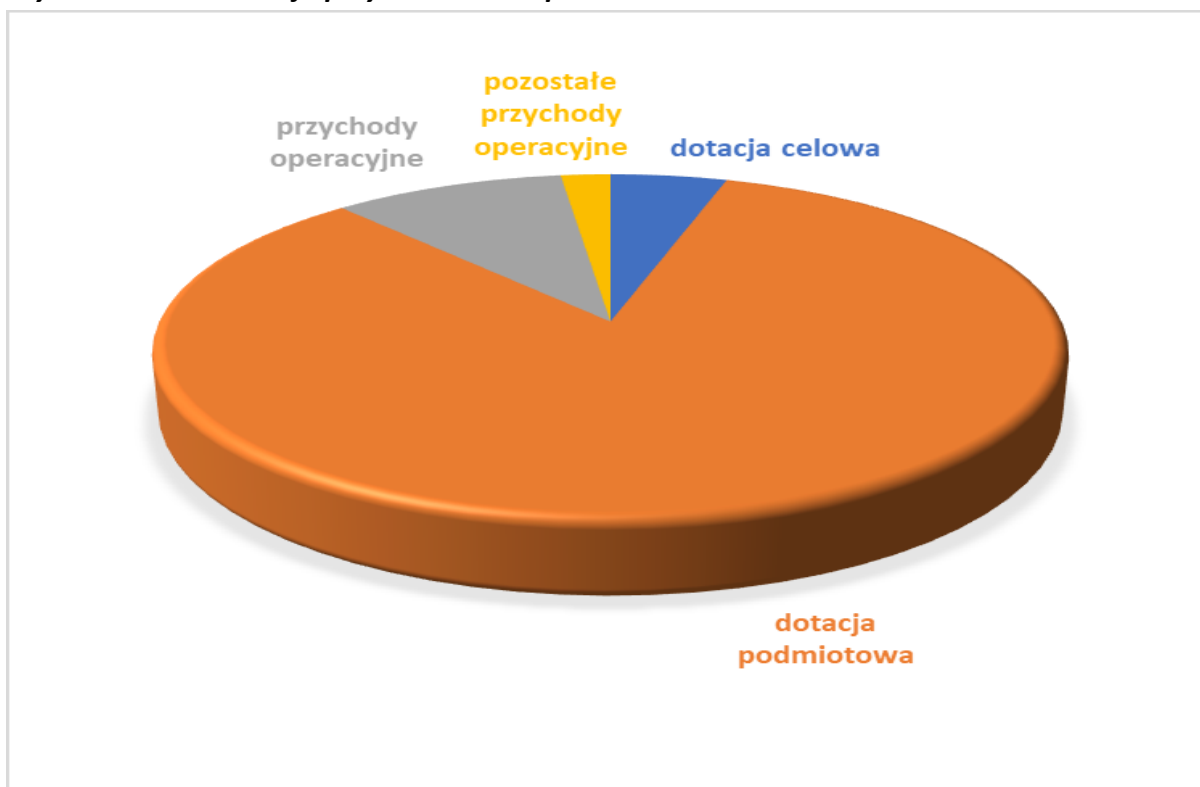
989 160,43 zł co stanowi 50,76 % planowanych przychodów. Dotacje podmiotowe i celowe stanowią 88,45 procent zrealizowanych przychodów w I półroczu 2024 r.

Dotacja podmiotowa otrzymana z Miasta Zabrze wynosząca 874 930,00 zł została przeznaczona głównie na wydatki na usługi związane z działalnością statutową, wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi. CIK w I półroczu 2024 r. otrzymał również z Miasta Zabrze dotacje celowe na kwotę 47 000,00 zł z przeznaczeniem na:

- 24 000,00 zł – „Transmitowanie i nagrywanie obrad Rady Gminy”
- 23 000,00 zł – przygotowanie filmu krótkometrażowego o tematyce profilaktyki uzależnień, 7 materiałów telewizyjnych, 5 artykułów w „Nasze Zabrze Samorządowe” o tematyce problemów alkoholowych i uzależnień od środków psychoaktywnych, w ramach Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałaniu Narkomanii na lata 2022 – 2024.

Zaplanowane przychody operacyjne na kwotę 553 770,00 złote zrealizowano w 17,01 procentach tj. w kwocie 94 187,87 zł co stanowi 9,52 procent ogółu przychodów, pochodzą one z wykonywanych usług na rzecz podmiotów komercyjnych. Zaplanowane pozostałe przychody operacyjne w kwocie 36 000,00 zł zrealizowano w 55,67 procentach tj. w kwocie 20 042,56 zł stanowiącej 2,03 ogółu przychodów.

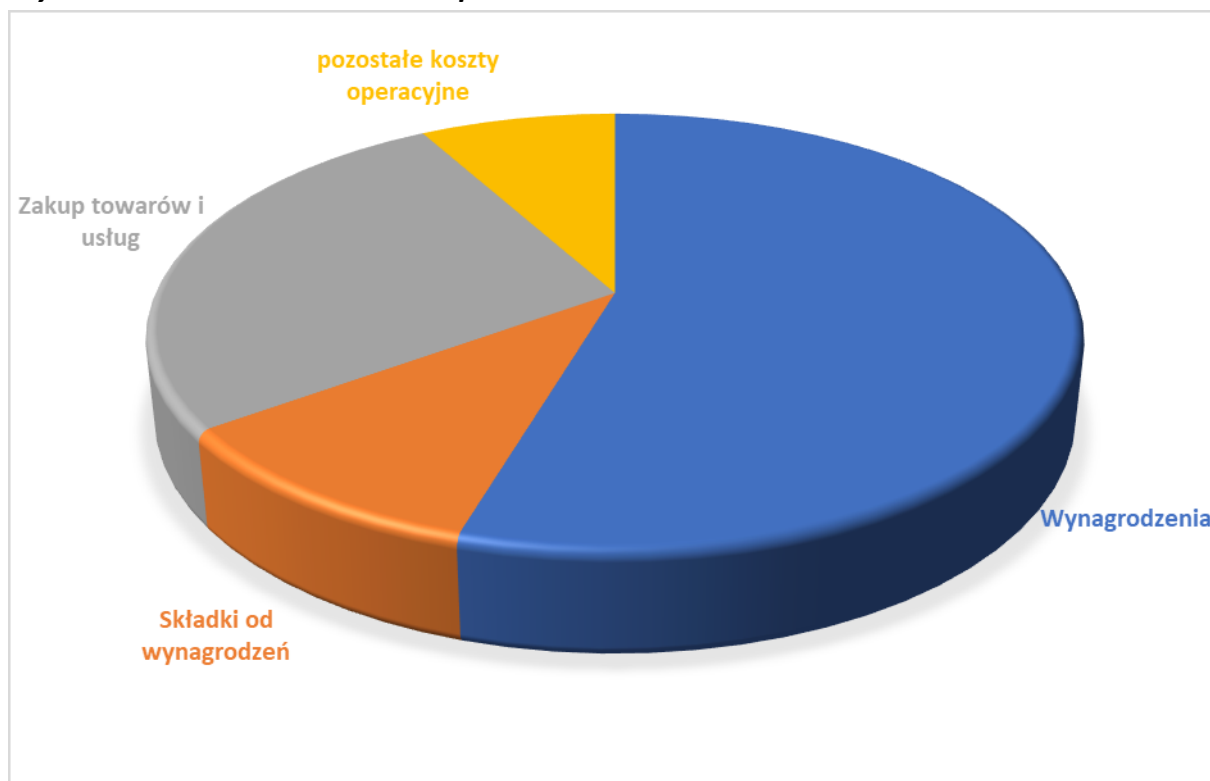
Wykres Nr 3. Realizacja przychodów za I półrocze 2024 r.



Poniesione koszty na działalność CIK w I półroczu 2024 r. zamknęły się kwotą 950 758,09 zł wśród nich największą kwotę stanowią koszty dotyczące wynagrodzeń oraz ich pochodnych oraz inne świadczenia na rzecz pracowników (badania, odpis na ZFŚS) w kwocie 618 288,17 zł stanowiące 65,03 procent ogółu kosztów. Pozostałe koszty działalności to zakup towarów

i usług – 26,91 procent ogółu oraz amortyzacja, podatki i opłaty oraz inne koszty operacyjne – 8,06 procent ogółu kosztów.

Wykres Nr 4. Podział kosztów za I półrocze 2024 r.



1 lutego 2020 r. CIK został zarejestrowany jako czynny podatnik VAT i jest zidentyfikowany dla celów podatku VAT pod numerem NIP 648 279 80 33. Jako czynny podatnik VAT jest zobligowany do stosowania przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (dalej: „u.p.t.u.”) oraz rozporządzeń wykonawczych.

Do podpisywania deklaracji składanej za pomocą środków komunikacji elektronicznej do Urzędu Skarbowego pełnomocnictwo posiada główna księgowa CIK.

Zgodnie z uzyskanym wyjaśnieniem, CIK nie świadczy usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, zatem nie prowadzi ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących (fiskalnych), o którym mowa w art. 111 ust. 1 u.p.t.u.

Z punktu widzenia ustawy o podatku od towarów i usług, CIK prowadzi działalność mieszaną, tzn.

- działalność gospodarczą (w rozumieniu art. 15 ust. 2 u.p.t.u.) podlegającą opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług - wg stawki 23% - jest to głównie działalność reklamowa prowadzona w Telewizji i gazecie „Nasze Zabrze Samorządowe” oraz

- działalność nieodpłatną statutową na rzecz mieszkańców Zabrze, polegającą, m.in. na ochronie dóbr kultury niematerialnej poprzez archiwizowanie i digitalizację materiałów dot. najważniejszych wydarzeń z dziedziny kultury i dziedzictwa związanych z Miastem Zabrze, opracowywanie i publikowanie materiałów ze szczególnym uwzględnieniem dziedzictwa kulturowego miasta Zabrze

i promocji działalności kulturalnej miejskich instytucji kultury, Rad Dzielnic oraz organizacji pozarządowych – niepodlegającą opodatkowaniu podatkiem VAT.

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 VAT danego podatnika.

CIK dokonuje:

- bezpośredniego obniżenia podatku VAT od sprzedaży w przypadku zakupów w 100% związanych z działalnością opodatkowaną podatkiem VAT wg stawek oraz
- częściowego obniżenia podatku VAT od sprzedaży w oparciu o proporcję wyliczoną zgodnie ze wzorem określonym w § 4 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników, zwanej dalej: „prewspółczynnikiem VAT”.

Zgodnie z art. 86 ust. 2d u.p.t.u. (dla prewspółczynnika VAT) do wyliczenia udziału stosowane są dane za rok poprzedni.

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

- dla 2023 r. (na podstawie danych za rok 2022) – 15 %;
- dla 2024 r. (na podstawie danych za rok 2024) – 13 %.

Na podstawie ww. Rozporządzenia, prewspółczynnik VAT winien być zaokrąglony w górę do najbliższej liczby całkowitej. Zgodnie z przedstawioną Informacją: „Obliczenie prewspółczynnika dla Centrum Informacji Kulturalnej na 2024 r.” z dnia 19 stycznia 2024 r., wyliczenie prewspółczynnika zawiera błąd rachunkowy, który następnie rzutuje na nieprawidłowe zaokrąglenie, a dalej na obniżenie o 1 % prewspółczynnika VAT, a mianowicie:

$$x = \frac{211\,603,51 \times 100}{1\,618\,020,98} = 13,00\%, \text{ natomiast prawidłowy wynik wynosi } 13,08\% \approx 14,00\%$$

Do kontroli poprawności rozliczenia podatku VAT zostały wybrane dwa miesiące: czerwiec 2023 r. i czerwiec 2024 r.

Za czerwiec 2023 r. – w zakresie sprzedaży – został przedstawiony Rejestr VAT – Typ ewidencji: Należny za okres od 1 do 30 czerwca 2023 r.

Tabela Nr 11 – zestawienie zbiorcze podatku VAT należnego za 06-2023 r.

	Stawka	Netto	VAT	Brutto
	23%	50 820,00 zł	11 688,60 zł	62 508,60 zł
Razem:		50 820,00 zł	11 688,60 zł	62 508,60 zł

Porównano dane wykazane w przedstawionym JPK_V7M (Jednolity Plik Kontrolny wysłany do Urzędu Skarbowego), zaokrąglone do liczby całkowitej, z prowadzonym Rejestrem VAT – należny za okres od 1 do 30 czerwca 2023 r.

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

- Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22% lub 23% - podstawa opodatkowania (pole P_19): 50.820 zł i podatek należny (pole P_20): 11.689 zł – zgodne z rejestrem VAT - należny,
- Razem: podstawa opodatkowania (pole P_37): 50.820 zł i podatek należny (pole P_38): 11.689 zł – zgodne z rejestrem VAT - należny.

Porównywane dane były zgodne.

Do sprawdzenia wybrano następujące faktury VAT:

- 1) nr FV/001/06/23 z 2 czerwca 2023 r. dla kontrahenta: Dom Muzyki i Tańca, na wartość brutto: 3 690,00 zł, ujęta pod poz. 1 w Rejestrze VAT – należny,
- 2) nr FV/002/06/23 z 2 czerwca 2023 r. dla kontrahenta: Miasto Zabrze, na wartość brutto: 35 670,00 zł, ujęta pod poz. 2 w Rejestrze VAT – należny,
- 3) nr FV/006/06/23 z 30 czerwca 2023 r. dla kontrahenta: Zabrzeńskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. (dalej: ZPWik), na wartość brutto: 14 268,00 zł, ujęta pod poz. 6 w Rejestrze VAT – należny,
- 4) nr FV/007/06/23 z 30 czerwca 2023 r. dla kontrahenta: Stadion w Zabrzu Sp. z o.o. (dalej: Spółka), na wartość brutto: 2 460,00 zł, ujęta pod poz. 7 w Rejestrze VAT – należny,
- 5) nr FV/008/06/23 z 30 czerwca 2023 r. dla kontrahenta: „Konkurent” Spółka cywilna Anna Juraszek, Adrian Juraszek, na wartość brutto: 615,00 zł, ujęta pod poz. 8 w Rejestrze VAT – należny,
- 6) nr FV/009/06/23 z 30 czerwca 2023 r. dla kontrahenta: Wioletta Kasprzyk Studio Fryzjerskie Effect (dalej: Studio), na wartość brutto: 1 845,00 zł, ujęta pod poz. 9 w Rejestrze VAT – należny.

W kontrolowanych dokumentach VAT stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) W fakturze nr FV/006/06/23 z 30 czerwca 2023 r. wystawionej dla ZPWik określono nazwę usługi: „Usługa wykonana zgodnie z umową U/NZO/39/II/2023”, który to zapis nie jest zgodny z przepisami art. 106e ust. 1 u.p.t.u., w którym wśród wymaganych elementów faktury wymienia się: nazwę (rodzaj) towaru lub usługi (pkt 7).

W przedmiotowej sprawie, rodzaje usług świadczonych przez CIK na rzecz ZPWik zostały ustalone w zawartej Umowie nr U/NZO/39/II/2023 z dnia 9 czerwca 2023 r. w § 1 ust. 1 lit. a) do m), niemniej przedmiot świadczenia Wykonawcy (CIK), termin wykonania oraz wysokość wynagrodzenia są ustalane na podstawie odrębnych zleceń (wg § 1 ust. 2

zawartej umowy). Dopiero na podstawie zlecenia jest możliwe ustalenie świadczonej przez CIK usługi oraz prawidłowe ustalenie stawki VAT.

- 2) W fakturze nr FV/007/06/23 z 30 czerwca 2023 r. wystawionej dla Spółki określono nazwę usługi: „Usługa wykonana zgodnie z umową o wzajemnej współpracy z dnia 19 lipca 2022 r.”, który to zapis nie jest zgodny z przepisami art. 106e ust. 1 u.p.t.u., w którym wśród wymaganych elementów faktury wymienia się: nazwę (rodzaj) towaru lub usługi (pkt 7).

W przedmiotowej sprawie, rodzaje usług świadczonych przez CIK na rzecz Spółki zostały ustalone w zawartej Umowie o wzajemnej współpracy nr 12/2022 z dnia 19 lipca 2022 r., w § 1 ust. 1 i 2, niemniej nie można ustalić, która z usług została zrealizowana i udokumentowana fakturą.

- 3) W fakturze nr FV/009/06/23 z 30 czerwca 2023 r. wystawionej dla Studio, określono nazwę usługi: „Usługi zgodnie z umową współpracy z dnia 1 lutego 2020 r.”, który to zapis nie jest zgodny z przepisami art. 106e ust. 1 u.p.t.u., w którym wśród wymaganych elementów faktury wymienia się: nazwę (rodzaj) towaru lub usługi (pkt 7).

W przedmiotowej sprawie, rodzaje usług świadczonych przez CIK na rzecz Kontrahenta zostały ustalone w zawartej Umowie współpracy nr 4/2020 z dnia 1 lutego 2020 r., w § 2 ust. 1 i 2, niemniej nie można ustalić, która z usług została zrealizowana i udokumentowana fakturą.

W stosunku do stwierdzonych nieprawidłowości należy zwrócić uwagę na interpretacje indywidualne (np. sygn. 2461-IBPP3.4512.200.2017.2.AW z 22 maja 2017 r. wydana przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, sygn. IPPP2/443-345/13-4/KOM z 10 lipca 2013 r. wydana przez Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie), zgodnie z którymi nazwa towaru / usługi wskazana na fakturze musi być tak skonstruowana, aby można było jednoznacznie określić, jaki towar/usługa zostały nabyte oraz pozwalać na prawidłowe przyporządkowanie stawki VAT właściwej dla danej transakcji. Wskazana nazwa usługi na fakturze powinna odzwierciedlać charakter danej czynności oraz być zgodna ze stanem faktycznym.

Za czerwiec 2023 r. – w zakresie zakupów – został przedstawiony Rejestr VAT – Naliczony za okres od 1 do 30 czerwca 2023 r. dla odliczenia: TAK/Mieszane*Prewsp.

Tabela Nr 12 – zestawienie zbiorcze podatku VAT naliczonego za 06-2023 r.

Odliczenie	Wartość netto	Podatek VAT	Wartość brutto
Podlegające odliczeniu VAT	6 745,25 zł	1 268,69 zł	8 013,94 zł

W przedstawionym JPK_V7M (Jednolity Plik Kontrolny wysyłany do Urzędu Skarbowego) – wydruk pomocniczy - za miesiąc czerwiec 2023 r. w części D. Rozliczenie podatku naliczonego zostały wykazane następujące wartości (zaokrąglone do liczby całkowitej):

- Nabycie towarów i usług pozostałych:

wartość netto (pole P_42): 6 745 zł

podatek naliczony (pole P_43): 1 269 zł

- Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia (pole P_48): 1 269 zł.

Porównywane dane były zgodne.

W rejestrze zakupów za miesiąc czerwiec 2023, które są odliczane z tytułu podatku VAT wybrano następujące faktury:

- 1) Nr FV/001/6/23 z 1 czerwca 2023 r. (data wpływu do CIK: 1 czerwca 2023 r.), wystawiona przez kontrahenta: Dom Muzyki i Tańca, na wartość brutto: 4 900,96 zł, odliczona wg prewspółczynnika 15%: 735,14 zł, ujęta pod poz. 1 w Rejestrze VAT – naliczony,
- 2) Nr FV 249/2023 z 31 maja 2023 r. (data wpływu do CIK: 2 czerwca 2023 r.), wystawiona przez kontrahenta: „Konkurent” Spółka cywilna Anna Juraszek, Adrian Juraszek, na wartość brutto: 615,00 zł, odliczona wg prewspółczynnika 15%: 92,25 zł, ujęta pod poz. 3 w Rejestrze VAT – naliczony,
- 3) Nr FA/68/06/2023 z 15 czerwca 2023 r. (data wpływu do CIK: 16 czerwca 2023 r.) wystawiona przez kontrahenta: Kolumb Krzysztof Jański, na wartość brutto: 10 783,71 zł, odliczona wg prewspółczynnika 15%: 1 617,56 zł, ujęta pod poz. 17 w Rejestrze VAT – naliczony,
- 4) nr KfV/006/23 z 22 czerwca 2023 r. (data wpływu do CIK: 22 czerwca 2023 r.) wystawiona przez kontrahenta: Dom Muzyki i Tańca, na wartość brutto: 1 174,80 zł, odliczona wg prewspółczynnika 15%: 176,22 zł, ujęta pod poz. 22 w Rejestrze VAT – naliczony,
- 5) nr FV 01/06/2023/C z 30 czerwca 2023 r. (data wpływu do CIK: 30 czerwca 2023 r.) wystawiona przez kontrahenta: Wioletta Kasprzyk Studio Fryzjerskie Effect, na wartość brutto: 1 845,00 zł, odliczona wg prewspółczynnika 15%: 276,75 zł, ujęta pod poz. 42 w Rejestrze VAT – naliczony.

Faktury: nr 249/2023 z 31 maja 2023 r. oraz nr 01/06/2023/C z 30 czerwca 2023 r. zostały nieprawidłowo wpisane do Rejestru VAT – naliczony poprzez dodanie do numeracji zapisu „FV”.

JPK_V7M – wydruk pomocniczy za miesiąc 06/2023 został sporządzony na podstawie rejestru sprzedaży VAT oraz na podstawie rejestru zakupów VAT. W JPK_V7M został wykazany podatek podlegający wpłacie do urzędu skarbowego (pole P_51) w wysokości 10 420 zł. Zapłata zobowiązania z tytułu podatku VAT do Urzędu Skarbowego wyniosła 7 987,00 i została dokonana w dniu 19 lipca 2023 r. Zgodnie z informacją uzyskaną w CIK, rozliczono nadpłatę w wys. 2 433 zł poprzez potrącenie z przelewu tej kwoty.

Za czerwiec 2024 r. – w zakresie sprzedaży – został przedstawiony Rejestr VAT – Typ ewidencji: Należny za okres od 1 do 30 czerwca 2024 r.

Tabela Nr 13 – zestawienie zbiorcze podatku VAT należnego za 06-2024 r.

	<i>Stawka</i>	<i>Netto</i>	<i>VAT</i>	<i>Brutto</i>
	23%	13 600,00 zł	3 128,00 zł	16 728,00 zł
Razem:		13 600,00 zł	3 128,00 zł	16 728,00 zł

Porównano dane wykazane w przedstawionym JPK_V7M (Jednolity Plik Kontrolny wysłanym do Urzędu Skarbowego), zaokrąglone do liczby całkowitej, z prowadzonym Rejestrem VAT – należny za okres od 1 do 30 czerwca 2024 r.

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

- Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22% lub 23% - podstawa opodatkowania (pole P_19): 13 600 zł i podatek należny (pole P_20): 3 128 zł – zgodne z rejestrem VAT - należny,
- Razem: podstawa opodatkowania (pole P_37): 13 600 zł i podatek należny (pole P_38): 3 128 zł – zgodne z rejestrem VAT - należny.

Porównywane dane były zgodne.

Do sprawdzenia wybrano następujące faktury VAT:

- 1) nr FV/001/06/24 z 3 czerwca 2024 r. dla kontrahenta: Dom Muzyki i Tańca, na wartość brutto: 4 305,00 zł, ujęta pod poz. 1 w Rejestrze VAT – należny,
- 2) nr FV/003/06/24 z 28 czerwca 2024 r. dla kontrahenta: Zrzeszenie Transportu Prywatnego (dalej: ZTP), na wartość brutto: 2 091,00 zł, ujęta pod poz. 3 w Rejestrze VAT – należny,
- 3) nr FV/006/06/24 z 28 czerwca 2024 r. dla kontrahenta: Zarząd Budynków Mieszkaniowych - Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o., na wartość brutto: 799,50 zł, ujęta pod poz. 5 w Rejestrze VAT – należny,
- 4) nr FV/007/06/24 z 28 czerwca 2024 r. dla kontrahenta: Stadion w Zabrzu Sp. z o.o. (dalej: Spółka), na wartość brutto: 1 230,00 zł, ujęta pod poz. 7 w Rejestrze VAT – należny,
- 5) nr FV/008/06/24 z 28 czerwca 2024 r. dla kontrahenta: Ogrodnictwo Tomanek Adam Tomanek (dalej: Ogrodnictwo), na wartość brutto: 1 845,00 zł, ujęta pod poz. 8 w Rejestrze VAT – należny.

W nw. dokumentach VAT stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) W fakturze nr FV/003/06/24 z 28 czerwca 2024 r. wystawionej dla ZTP określono nazwę usługi: „Usługa wykonana na podstawie umowy wzajemnej z dnia 1 marca 2024” z dnia 19 lipca 2022 r.”, który to zapis nie jest zgodny z przepisami art. 106e ust. 1 u.p.t.u., w którym wśród wymaganych elementów faktury wymienia się: nazwę (rodzaj) towaru lub usługi (pkt 7).

W przedmiotowej sprawie, rodzaje usług świadczonych przez CIK na rzecz ZTP zostały ustalone w zawartej Umowie wzajemnych świadczeń nr 2/2024 z dnia 1 marca 2024 r., w § 2 ust. 1 i 2, niemniej nie można ustalić, która z usług została zrealizowana i udokumentowana fakturą.

- 2) W fakturze nr FV/007/06/24 z 28 czerwca 2024 r. wystawionej dla Spółki określono nazwę usługi: „Usługa wykonana zgodnie z umową o wzajemnej współpracy z dnia 31 lipca 2023”, który to zapis nie jest zgodny z przepisami art. 106e ust. 1 u.p.t.u., w którym wśród wymaganych elementów faktury wymienia się: nazwę (rodzaj) towaru lub usługi (pkt 7).

W przedmiotowej sprawie, rodzaje usług świadczonych przez CIK na rzecz Spółki zostały ustalone w zawartej Umowie o wzajemnej współpracy nr 13/2023 z dnia 31 lipca 2023 r., w § 1, niemniej nie można ustalić, która z usług została zrealizowana i udokumentowana fakturą.

- 3) W fakturze nr FV/008/06/24 z 28 czerwca 2024 r. wystawionej dla Ogrodnictwa określono nazwę usługi: „Usługa wykonana zgodnie z umową barterową z dnia 1 kwietnia 2024 r.”, który to zapis nie jest zgodny z przepisami art. 106e ust. 1 u.p.t.u., w którym wśród wymaganych elementów faktury wymienia się: nazwę (rodzaj) towaru lub usługi (pkt 7).

W przedmiotowej sprawie, rodzaje usług świadczonych przez CIK na rzecz Kontrahenta zostały ustalone w zawartej Umowie barterowej nr 3/2024 z dnia 1 kwietnia 2024 r., w § 3, niemniej nie można ustalić, która z usług została zrealizowana i udokumentowana fakturą.

Za czerwiec 2024 r. – w zakresie zakupów – został przedstawiony Rejestr VAT – Naliczony za okres 1 - 30.06.2024 r. dla odliczenia: TAK/Mieszane*Prewsp.

Tabela Nr 14 – zestawienie zbiorcze podatku VAT naliczonego za 06-2024 r.

Odliczenie	Wartość netto	Podatek VAT	Wartość brutto
Podlegające odliczeniu VAT	3 772,23 zł	685,78 zł	4 458,02 zł

W podsumowaniu Rejestru występuje błąd rachunkowy, wartość brutto jest zawyżona o 1 gr. Powodem jest faktura korygująca nr K/00031948/06/24 z dnia 14 czerwca 2024 r., wystawiona przez kontrahenta: P4 Sp. z o.o., zarejestrowana pod poz. 20 na wartości:

- netto 23%: (-) 7,33 zł,
- VAT 23%: (-) 1,69 zł,
- brutto: (-) 9,01 zł (prawidłowo winno być -9,02 zł)

W przedstawionym JPK_V7M (Jednolity Plik Kontrolny wysyłany do Urzędu Skarbowego) – wydruk pomocniczy - za miesiąc 06/2024 w części D. Rozliczenie podatku naliczonego zostały wykazane następujące wartości (zaokrąglone do liczby całkowitej):

- Nabycie towarów i usług pozostałych:
 - wartość netto (pole P_42): 3 772 zł
 - podatek naliczony (pole P_43): 686 zł
- Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia (pole P_48): 686 zł.

Porównywane dane były zgodne.

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

- 1) nr FV 15/06/2024 z 3 czerwca 2024 r. (data wpływu do CIK: 3 czerwca 2024 r.), wystawiona przez kontrahenta: Zrzeszenie Transportu Prywatnego, na wartość brutto: 2 091,00 zł, odliczona wg prewspółczynnika 13%: 271,83 zł, ujęta pod poz. 3 w Rejestrze VAT – naliczony,
- 2) nr FV/001/6/24 z 3 czerwca 2024 r. (data wpływu do CIK: 3 czerwca 2024 r.), wystawiona przez kontrahenta: Dom Muzyki i Tańca, na wartość brutto: 5 459,66 zł, odliczona wg prewspółczynnika 13%: 709,76 zł, ujęta pod poz. 4 w Rejestrze VAT – naliczony,
- 3) nr FV 9/AP/2024 z 31 maja 2024 r. (data wpływu do CIK: 4 czerwca 2024 r.) wystawiona przez kontrahenta: „Edicom” Sp. z o.o., na wartość brutto: 2 829,00 zł, odliczona wg prewspółczynnika 13%: 367,77 zł, ujęta pod poz. 8 w Rejestrze VAT – naliczony,
- 4) nr FA/98/06/2024 z 19 czerwca 2024 r. (data wpływu do CIK: 19 czerwca 2024 r.) wystawiona przez kontrahenta: Kolumb Krzysztof Jański, na wartość brutto: 7 743,23 zł, odliczona wg prewspółczynnika 13%: 1 006,62 zł, ujęta pod poz. 19 w Rejestrze VAT – naliczony,
- 5) nr FV 080/06/2024 z 28 czerwca 2024 r. (data wpływu do CIK: 28 czerwca 2024 r.) wystawiona przez kontrahenta: Viribus Unitis Krzysztof Sawicki Adwokat Doradztwo prawne i gospodarcze, na wartość brutto: 2 460,00 zł, odliczona wg prewspółczynnika 13%: 319,80 zł, ujęta pod poz. 25 w Rejestrze VAT – naliczony.
- 6) nr FV 7/06/2024 z 28 czerwca 2024 r. (data wpływu do CIK: 28 czerwca 2024 r.) wystawiona przez kontrahenta: We Say Group Sp. z o.o., na wartość brutto: 2 460,00 zł, odliczona wg prewspółczynnika 13%: 319,80 zł, ujęta pod poz. 28 w Rejestrze VAT – naliczony.

Faktury: nr 15/06/2024 z 3 czerwca 2024 r., nr 9/AP/2024 z 31 maja 2024 r., nr 080/06/2024 z 28 czerwca 2024 r. oraz nr 7/06/2024 z 28 czerwca 2024 r. zostały nieprawidłowo wpisane do Rejestru VAT – naliczony poprzez dodanie do numeracji zapisu „FV”.

JPK_V7M – wydruk pomocniczy za m-c 06/2024 został sporządzony na podstawie rejestru sprzedaży VAT oraz na podstawie rejestru zakupów VAT. W JPK_V7M został wykazany podatek podlegający wpłacie do urzędu skarbowego (pole P_51) w wysokości 2 442 zł, który został wpłacony do Urzędu Skarbowego w dniu 17 lipca 2024 r.

Porównywane dane były zgodne.

Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (dalej Pzp) nie wprowadza normy, która obligowałaby jednostki zamawiające do opracowania regulaminu zamówień publicznych. W CIK zarządzeniem nr 5/2022 Dyrektora Centrum Informacji Kulturalnej z dnia 21 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień o wartości

poniżej 130 000 zł w Centrum Informacji Kulturalnej,. wprowadzono procedurę udzielania zamówień, do których nie stosuje się ustawy Pzp, w tym zamówień, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty 130 000,00 zł netto. Do kontroli z zakresu stosowania przepisów dotyczących zamówień publicznych wybrano z Rejestru zawartych umów w 2023 r. następujące umowy i aneksy:

1. umowa, której wg rejestru zawartych umów w 2023 r. nadano numer 1/2023, zawarta 2.01.2023 r. z adwokatem Krzysztofem Sawickim prowadzącym działalność gospodarczą pn. Viribus Unitis Krzysztof Sawicki Adwokat Doradztwo prawne i gospodarcze z siedzibą w Gliwicach (44-100) przy ul. Plebiscytowej 1;
2. umowa barterowa, której wg rejestru zawartych umów w 2023 r. nadano numer 5/2023, zawarta 23.03.2023 r. z Maciejem Radwanem prowadzącym działalność gospodarczą pn. Maciej Radwan z siedzibą w Krakowie (31-038) przy ul. Starowiślanej 45/6,
3. umowa, której wg rejestru zawartych umów w 2023 r. nadano numer 22/2023, zawarta 27.11.2023 r. z Miastem Zabrze z siedzibą w Urzędzie Miejskim przy ul. Powstańców Śląskich 5-7,
4. aneks nr 1, który uwzględniono w rejestrze zawartych umów w 2023 r. i nadano mu numer 15/2023, zawarty 31.07.2023 r. z Wykonawcą EDICOM Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Zabrzu (41-800) przy ul. Kopalnianej 9

Zespół kontrolny zwrócił się do Kontrolowanego o przekazanie całej dokumentacji poprzedzającej zawarcie umowy oznaczonej w Rejestrze zawartych umów jako nr 1/2023 oraz 5/2023. W odpowiedzi Kontrolowany przekazał informację, że zgodnie z obowiązującym w CIK Regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 tysięcy złotych, zawarcie niniejszych umów zostało poprzedzone szacunkiem. Przeprowadzono rozeznanie rynku poprzez telefoniczne jak również osobiste zapytania. Na potwierdzenie powyższego Kontrolowany przekazał jedynie Notatkę służbową z 17 marca 2023 r. dotyczącą przeprowadzenia szacowania usługi prania foteli tapicerowanych w CIK oraz zrzut ekranu z danymi adresowymi firmy „CzystyAndrzej pranie tapicerki”. Z przedstawionej notatki wynika, że w okresie od 1 do 15 marca 2023 r. przeprowadzono rozmowy telefoniczne z 4 Wykonawcami w celu ustalenia ceny usługi polegającej na wypraniu zabrudzonych tapicerek foteli oraz ustalono, iż tylko jeden z Wykonawców wyraził zgodę na rozliczenie usługi barterowo. Kontrolowany wyjaśnił, iż firmę Wykonawcy Macieja Radwana wybrano ze względu na cenę, jakość (dużo pozytywnych opinii klientów na stronach internetowych) oraz termin realizacji usługi. Ponadto jako jedyna firma oferująca usługi prania tapicerki, firma przystała na rozliczenie w barterze. Zamówienie było celowe.

Zespół kontrolny stwierdza, że szacowania dokonano zgodnie z obowiązującym w jednostce Regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000,00 zł, który nie określa procedury wyboru wykonawcy oferty najkorzystniejszej. Zespół kontrolny nie wnosi uwag w tym zakresie.

W Rejestrze umów wskazano termin obowiązywania umowy wpisanej pod numerem 5/2023: od 24 marca 2023 r. do 25 kwietnia 2024 r., natomiast z przedstawionej umowy wynika, iż została ona zawarta na okres od 24 marca 2023 r. do 25 kwietnia 2023 r. Zespół kontrolny zwraca uwagę na prawidłowe ujmowanie dat w rejestrze.

W odniesieniu do umowy zarejestrowanej pod numerem 1/2023 Kontrolowany nie przekazał żadnej dokumentacji poprzedzającej zawarcie umowy dotyczącej szacowania wartości zamówienia. Zespół kontrolny nie jest w stanie ocenić czy szacowanie wartości zamówienia odbyło się zgodnie z Regulaminem. Kontrolowany nie przekazał również żadnej dokumentacji poprzedzającej wybór oferty najkorzystniejszej, natomiast wyjaśnił, że wybór kancelarii prawnej oparto na kryteriach ceny, doświadczenia w obsłudze jednostek sektora publicznego oraz kwalifikacji zespołu prawników. Doświadczenie to gwarantuje zrozumienie specyfiki funkcjonowania instytucji kultury, jaką jest Centrum Informacji Kulturalnej w Zabrzu, jej potrzeb oraz obowiązujących regulacji prawnych. Kancelaria Virbus Unitis Krzysztof Sawicki Doradztwo prawne i gospodarcze przedstawiła ofertę o najkorzystniejszym stosunku ceny do jakości. Posiada znaczące doświadczenie w obszarze prawa administracyjnego oraz dysponuje zespołem prawników o wysokich kwalifikacjach, co zapewnia terminowe i profesjonalne wykonanie usługi. Zaprezentowana oferta cenowa została uznana za najkorzystniejszą w stosunku do zakresu i jakości oferowanych usług. Kancelaria zaproponowała: stałą stawkę miesięczną, brak dodatkowych opłat za dojazd, konsultacje telefoniczne lub mailowe w zakresie bieżącej obsługi prawnej, oraz preferencyjne warunki finansowe w przypadku konieczności reprezentowania zamawiającego w długotrwałych postępowaniach sądowych. Wybrana firma najlepiej odpowiadała potrzebom zamawiającego.

Przyjęty regulamin nie określa procedury wyboru oferty najkorzystniejszej, w związku z czym Zespół kontrolny nie wnosi uwag co do wyboru powyższej oferty.

Kontrolujący przypominają o potrzebie dokumentowania całej procedury szacowania wartości zamówienia oraz procedury wyboru oferty najkorzystniejszej.

Poddano również analizie aneks do umowy z 1.sierpnia 2021 r., zmieniający m.in. brzmienie paragrafu 8 ust. 1 przedmiotowej umowy, zatytułowanego „Wypowiedzenie umowy”. W paragrafie tym po zmianie wskazano, iż umowa jest zawarta na czas oznaczony 24 miesięcy tj. do dnia 31 lipca 2025 r.

Na podstawie powyższego zespół kontrolny wywnioskował, iż umowa, biorąc pod uwagę zawarty aneks, została zawarta na okres 48 miesięcy. Kontrolowany wyjaśnił, że jest to kontynuacja usługi, a zakres umowy pozostaje bez zmian. Nie zmienia się treść umowy, tylko termin jej trwania o kolejne 24 miesiące. Na potwierdzenie powyższego Kontrolowany przedstawił umowę zawartą 1 sierpnia 2021 r. z Wykonawcą EDICOM Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Zabrzu (41-800) przy ul. Kopalnianej 9. Kontrolujący stwierdzili na podstawie przedstawionych dokumentów i wyjaśnień, że umowa została zawarta na czas oznaczony tj. 48 miesięcy i obowiązuje do 31 lipca 2025 r.

Zgodnie z art. 23 ustawy Pzp, zamawiający publiczni, o których mowa w art. 4 pkt 1 i 2 Pzp, oraz ich związki sporządzają plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidują przeprowadzić w danym roku finansowym.

Kontrolowany wyjaśnił, że w roku 2023 jak również w 2024 nie zamierzała zawrzeć zamówień publicznych udzielanych na kwotę powyżej 130 000 zł netto. Obowiązek prawny sporządzenia i publikacji planu postępowań dotyczy wyłącznie zamówień, w odniesieniu do których realizuje się obowiązek stosowania przepisów ustawy Pzp. Zamawiający nie są zatem zobowiązani do uwzględnienia w planach postępowań zamówień, których wartość nie przekracza kwoty 130 000 złotych netto, jak również zamówień wyłączonych spod obowiązku stosowania przepisów ustawy Pzp. W związku z powyższym nie kontrolowany nie miała obowiązku sporządzania planów zamówień publicznych na 2023 ani 2024 rok. Kontrolujący nie wnoszą uwag w tym zakresie.

Kontrolowany przedstawił. Rejestr zamówień publicznych za rok 2023 i I półrocze 2024 roku. Rejestry zawierają jedynie dwie kolumny tj. kolumnę pn. Kontrahent oraz kolumnę pn. Obroty netto. Nie ma ustawowego obowiązku prowadzenia rejestru zamówień publicznych, ale zespół kontrolny zwraca uwagę, że prowadzenie rejestru zamówień publicznych z dodatkowym podziałem np. na ich przedmiot, wskazaniem ich wartości, daty udzielenia zamówienia co usprawni funkcjonowanie jednostki w tym zakresie i pomoże zachować i urzeczywistnić zasady wynikające z prawidłowej interpretacji przepisów i celów Pzp. Taka ewidencja jest również przydatnym narzędziem, które pozwoli prawidłowo wypełnić obowiązki sprawozdawcze wynikające z art. 82 Pzp. Zgodnie z tym przepisem zamawiający przekazuje Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach (dalej zwane: sprawozdaniem) w terminie do 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie. Kontrolowany 21 listopada 2024 r. złożył sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2023. Sprawozdanie te zostało złożone po upływie terminu wskazanego ustawą Pzp. Kontrolowany w sprawozdaniu w sekcji IX pt. 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, wskazał łączną wartość udzielonych zamówień bez podatku od towarów i usług: 622 811,94 zł.

Kontrolowany wyjaśnił, że na tę kwotę składa się suma obrotów za 2023 576 465,85 zł. oraz umowy zlecenie netto 46 3460,09 zł. razem 622 811,94 zł. Kwota 576 465,85 zł jest sumą wszystkich wykazanych wartości w dokumencie pn. Rejestr zamówień publicznych (obroty netto w 2023). W ww. dokumencie w poz. 60 wskazano kontrahenta "EDICOM Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością" i obroty netto w 2023 na kwotę 29 520,00 zł. Z wyjaśnień Kontrolowanego wynika, że na wartość tej pozycji składają się kwoty z faktur wystawionych w związku z realizacją umowy zawartej 1 sierpnia 2021 r. na wykonanie spersonalizowanej aplikacji mobilnej i udzielenie licencji na korzystanie. W ww. rejestrze w poz. 76 wskazano Kontrahenta "Viribus Unitis Krzysztof Sawicki Adwokat Doradztwo prawne i gospodarcze" i obroty netto za 2023 na kwotę 20 541,00 zł. Z wyjaśnień Kontrolowanego wynika,

że na wartość tej pozycji składają się kwoty z faktur wystawionych w związku z realizacją umowy na świadczenie pomocy prawnej z 2 stycznia 2023 r.

Na podstawie powyższych danych zespół kontrolny stwierdził, że w sprawozdaniu za rok 2023 Kontrolowany uwzględnił część wynagrodzenia Wykonawcy EDICOM Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością wynikającego z umowy, która została zawarta w roku 2021. Wartość tę należało wykazać w sprawozdaniu za rok 2021.

W przypadku wykonawcy Viribus Unitis Krzysztof Sawicki Adwokat Doradztwo prawne i gospodarcze – zespół kontrolny stwierdził, że w sprawozdaniu za rok 2023 uwzględniono tylko część wartości umowy. Zgodnie z wytycznymi Urzędu Zamówień Publicznych (dalej UZP) znajdujących się na stronie UZP w zakładce Repozytorium wiedzy, zakładka PZP – Opinie, stanowiska i wzorcowe dokumenty: PYTANIA i ODPOWIEDZI dotyczące zasad sporządzania rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach na podstawie ustawy Pzp z 2019 r., w przypadku zawarcia umowy na okres powyżej 12 miesięcy zamawiający jest zobowiązany do wykazania jej w sprawozdaniu za rok, w którym udzielono zamówienia, podając jej wartość za cały okres obowiązywania umowy.

Również zgodnie z Zasadami sporządzania i przekazywania rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach na podstawie ustawy Pzp z 2019 r., opublikowanymi na stronie Urzędu Zamówień Publicznych w zakładce zasady sporządzania i przekazywania rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach na podstawie ustawy pzp z 2019 r., zamawiający podaje informacje o łącznej wartości udzielonych zamówień (w złotych, bez podatku od towarów i usług) odnoszące się do umów zawartych w roku, którego dotyczy sprawozdanie, również w przypadku, gdy te umowy nie zostały jeszcze w całości wykonane i zamawiający nie wydatkował pełnych kwot, na jakie zostały zawarte.

Kontrolowany złożył wyjaśnienia, że w sporządzonym i przekazanym Rejestrze Zamówień Publicznych był błąd. Został on skorygowany. Zgodnie z art. 82 ust. 3 Pzp Zamawiający może skorygować sprawozdanie, jeżeli stwierdzi, że zawarte w nim informacje są nieaktualne lub niepoprawne. Kontrolujący zalecają zwiększenie nadzoru w zakresie realizacji obowiązków wynikających z przepisów Pzp.

W trakcie kontroli ustalono, że Kontrolowany posiada dokumentację dotyczącą ochrony danych osobowych, którą stanowi Polityka Ochrony Danych Osobowych w Centrum Informacji Kulturalnej z 2 grudnia 2020 r. Zakładka Historia dokumentu wskazuje, że jest to pierwsza wersja dokumentu z 2 grudnia 2020 r.

Kontrolowany okazał rejestr czynności przetwarzania danych osobowych, okazany dokument wymaga uzupełnienia o informacje dotyczące nazwy i danych kontaktowych administratora oraz imienia i nazwiska oraz danych kontaktowych Inspektora Ochrony Danych (dalej: IOD), co wynika z art. 30 ust 1 lit. a RODO.

Dyrektor Centrum Informacji Kulturalnych w Zabrzu 26 października 2024 r. w ramach zawartej 26 października 2024 r. umowy z zewnętrznym Wykonawcą powołał IOD. Ponadto zgodnie z wymogami art. 10 ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych, przez pełnomocnika zawiadomił Prezesa Urzędu Ochrony Danych o wyznaczeniu IOD.

Wskazane na stronie internetowej Kontrolowanego dane kontaktowe IOD (adres e-mail) wymagają uzupełnienia w zakresie imienia i nazwiska, zgodnie z wymogami art 11 ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych.

Kontrolowany wskazał, że każdy nowo przyjęty pracownik bierze udział w szkoleniu z zakresu cyberbezpieczeństwa z elementami RODO. Szkolenia przeprowadzane są przez informatyka. Ponadto szkolenia w zakresie ochrony danych osobowych były przeprowadzone przez IOD w momencie wprowadzenia Polityki Ochrony Danych Osobowych tj. w 2020 r. Kontrolowany przedstawił ponadto plan szkoleń na rok 2025, zgodnie z którym wszyscy pracownicy CIK mają odbyć stacjonarne szkolenia z zakresu ochrony danych osobowych w I i IV kwartale 2025 r. w dwóch zakresach tematycznych.

Nadanie upoważnień do przetwarzania danych osobowych oraz uprawnień do zasobów odbywa się zgodnie z obowiązującymi procedurami. Upoważnienia obejmują przetwarzanie danych osobowych w systemach informatycznych oraz w wersji papierowej.

Stwierdzono, że Kontrolowany wypełnia wymogi wynikające z art. 13 RODO dotyczące obowiązku informacyjnego w procesie rekrutacji, zatrudnienia pracowników. Obowiązek informacyjny wobec klientów spełniany jest m. in. poprzez umieszczenie go na stronie internetowej w Polityce prywatności.

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

Zespół kontrolny zweryfikował proces przetwarzania danych osobowych w ramach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, w tym fakt nadania upoważnień do przetwarzania danych osobowych członkom komisji socjalnej. Stosowanie do art. 8 ust. 1d ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych raz w roku przeprowadzany jest przegląd danych osobowych podczas którego niszczono są oświadczenia.

Zweryfikowano również 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.

Poddano weryfikacji umowę powierzenia przetwarzania danych osobowych z ICUBE.PL Sp. z o.o. z siedzibą w Zabrzu z 20 listopada 2020 r. dotyczącą świadczenia usług IT. Umowa nie określa kategorii osób oraz rodzaju powierzonych do przetwarzania danych osobowych, co jest wymagane zgodnie art. 28 ust. 3 RODO.

Kontrolowany oświadczył, że prowadzi rejestr naruszeń, w okresie objętym kontrolą nie odnotowano przypadków naruszeń ochrony danych osobowych/incydentów bezpieczeństwa informacji.

Audyty zgodności przetwarzania danych osobowych, o których mowa w art. 39 ust. 1 lit b RODO przeprowadzane były przez IOD. W okresie objętym kontrolą Kontrolowany okazał sprawozdanie z audytu zgodności przetwarzania danych osobowych z przepisami o ochronie danych osobowych z 29 listopada 2023 r.

W zakresie zarządzania ryzykiem Kontrolowany przedstawił dokumenty: Polityka zarządzania ryzykiem w bezpieczeństwie danych osobowych, analiza ryzyka, plan postępowania. Okazane dokumenty nie określają okresu w jakim przeprowadzona została analiza ryzyka.

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 w tym obszarze stanowi: Polityka Ochrony Danych Osobowych w Centrum Informacji Kulturalnej w Zabrzu z dnia 2 grudnia 2020 r. (dokument do użytku wewnętrznego), Instrukcja Zarządzania Systemem Informatycznym w Centrum Informacji Kulturalnej w Zabrzu z dnia 2 grudnia 2020 r. (dokument do użytku wewnętrznego) oraz Polityka Zarządzania Ryzykiem W Bezpieczeństwie Danych Osobowych.

W dokumentach tych Kontrolowany odnosi się tylko do rozporządzenia RODO natomiast brak odwołania się do Rozporządzenia KRI obowiązującego również Kontrolowanego. Dokumenty nie były aktualizowany od ich wydania.

W Polityce określono podmioty obowiązane do stosowania dokumentacji oraz ich obowiązki.

Kontrolowany w dokumentacji określił zasady i procedurę zarządzania uprawnieniami. Natomiast nie ujęto w dokumentach następujących zagadnień: polityka haseł (dostarczona jako oddzielny dokument), przechowywanie logów systemowych, zarządzania incydentami.

W dokumentacji monitorowanie systemów informatycznych skupia się na awarii systemów i zawodności procesów. Zakres powinien zostać rozszerzony o aspekty monitorowania m.in. dostępu do informacji, wykrywania nieautoryzowanych działań oraz cyberbezpieczeństwa.

Kontrolowany w dokumentacji uregulował zasady korzystania z poczty elektronicznej, telepracy oraz zarządzania elektronicznymi kopiami danych.

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

Utrzymywanie aktualności inwentaryzacji sprzętu i oprogramowania służącego do przetwarzania informacji, Kontrolowany udokumentował poprzez przekazanie wykazu sprzętu i zainstalowanego oprogramowania. Wykazy należy rozszerzyć o sprzęt i oprogramowanie dotyczące infrastruktury technicznej typu: serwery, urządzenia sieciowe, rozwiązania zabezpieczające, backupy, ochrona antywirusowa. Zgodnie z Rozporządzeniem KRI Kontrolujący zobowiązany jest do zapewnienia aktualności inwentaryzacji sprzętu i oprogramowania służącego do przetwarzania informacji obejmującej ich rodzaj i zakres. Z przedstawionego dokumentu wynika, że Kontrolowany posiada oprogramowanie firmy Microsoft, które nie jest wspierane przez producenta. Brak wsparcia oznacza brak aktualizacji oprogramowania, pomocy technicznej oraz brak poprawek zabezpieczeń. Rozporządzenie KRI wymaga dbałości o aktualizacje oprogramowania.

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. Metodyka szacowania ryzyka i plan postępowania z ryzykiem została opisana w Polityce Zarządzania Ryzykiem W Bezpieczeństwie Danych Osobowych. Na dowód spełnienia wymagań Kontrolowany przekazał aktualną analizę ryzyka. Kontrolujący zwraca uwagę na brak daty wykonania analizy, niezrozumiałe ryzyko dla urządzeń drukujących jak również brak ujęcia cyberzagrożeń.

Sposób przeprowadzania szkoleń w zakresie bezpieczeństwa informacji Kontrolowany przedstawił w piśmie. Kontrolowany zwraca uwagę na wymaganie dokumentowania odbytych szkoleń. W ramach podnoszenia świadomości pracowników odnośnie do zagrożeń związanych z cyberbezpieczeństwem Kontrolowany przedstawił materiały jakie były przekazywane pracownikom. Dodatkowo Kontrolowany przekazał plan szkoleń na 2025 rok.

Kontrolujący rekomenduje korzystanie ze szkoleń organizowanych przez Ministerstwo Cyfryzacji (informacje o szkoleniach: <https://www.gov.pl/web/baza-wiedzy/szkolenia>).

Dodatkowo na dowód spełnienia wymagań ustawy o zwalczaniu nadużyć w komunikacji elektronicznej Kontrolowany przekazał raport z wynikami testów mechanizmów zabezpieczeń poczty e-mail: SPF, DMARC i DKIM wykonanych na stronie CERT.PL. Podsumowanie sprawdzenia: 3 mechanizmy z 3 skonfigurowane bez zastrzeżeń.

Kontrolowany przekazał Raport 2/2023 ze zleconego audytu zgodności z wymaganiami Krajowych Ram Interoperacyjności (KRI) przeprowadzonego we wrześniu 2023 roku.

Wnioski i zalecenia:

Kontrolujący oceniają działalność CIK z jako prawidłową z uchybieniami w kontrolowanych obszarach. Uwagi i wnioski Zespół Kontrolny na bieżąco przekazywał w trakcie kontroli, a Kontrolowany składał wyjaśnienia. Sformułowano następujące zalecenia:

- wzmocnić kontrolę w zakresie terminowego regulowania zobowiązań;

- stosować realne kwoty przy planowaniu budżetu jednostki;
- wzmocnić kontrolę w zakresie wstawiania dat w celu potwierdzenia terminu akceptacji, pod względem kompletności opisów na fakturach;
- skorygować wysokość podatku naliczonego w JPK_V7M CIK za 2024 r. z uwzględnieniem prawidłowo zaokrąglonego przewspółczynnika VAT oraz mając na uwadze korektę roczną realizowaną w JPK_V7M za miesiąc styczeń 2024 r. (w stosunku do roku 2023);
- określać jednoznacznie nazwę usługi na fakturze VAT, zgodnie z zapisami zawartej umowy oraz innych dokumentów (np. zleceń), jeśli one stanowiły podstawę wystawienia faktury;
- doprowadzić do zgodności numerację faktur otrzymanych od kontrahentów z zapisami w Rejestrze VAT – Naliczony;
- uzupełnić dane IOD w zakresie imię i nazwisko na stronie internetowej Kontrolowanego;
- uzupełnić rejestr czynności przetwarzania danych osobowych o dane administratora (nazwa oraz dane kontaktowe) oraz IOD (imię i nazwisko oraz dane kontaktowe);
- dostosować postanowienia umowy powierzenia przetwarzania danych osobowych z firmą Icecube.pl z siedzibą w Zabrzu do wymogów art. 28 ust. 3 RODO.;
- dokonywać regularnych udokumentowanych przeglądów dokumentacji ochrony danych osobowych, dokonane zmiany wprowadzać Zarządzeniem Dyrektora Centrum Informacji Kulturalnej w Zabrzu;
- dokumentować realizację szkoleń pracowników z zakresu ochrony danych osobowych oraz przeglądy dokonanej analizy ryzyka;
- aktualizować dokumentację w zakresie bezpieczeństwa teleinformatycznego;
- utrzymywać aktualność inwentaryzacji sprzętu i oprogramowania służącego do przetwarzania informacji obejmującej ich rodzaj i konfigurację;
- wycofać z użytkowania oprogramowanie, które jest nieaktualizowane;
- dokumentować szkolenia.

Kontrolowany zobowiązany jest w ciągu 30 dnia od otrzymania protokołu, przesłać informację o zrealizowaniu bądź stanie realizacji zaleceń pokontrolnych i udokumentować swoje działania w tym zakresie. W razie niezrealizowania zaleceń, należy podać konkretne powody uniemożliwiające ich realizację oraz ostateczny termin realizacji.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 38 stron.

Dyrektor jednostki Pani Katarzyna Kleczka-Zdebel została poinformowana o przysługującej mu z mocy przepisów § 16 Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Wydział Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu (Załącznik do Zarządzenia Nr 1086/PA/2024 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 2 grudnia 2024 r. w sprawie nadania Regulaminu przeprowadzenia kontroli instytucjonalnych przez Wydział Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu) prawie do pisemnego zgłaszania uzasad-

nionych, co do ustaleń zawartych w niniejszym protokole w terminie 3 dni od daty otrzymania 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.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Pani Katarzynie Kleczce-Zdebel.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 2.

Zabrze, dnia 24 stycznia 2025 r.

Przewodniczący Zespołu

Zespół Kontrolny