



DAK-K.1711.22.2024
EOD:26885/06/2024

PROTOKÓŁ POKONTROLNY

I. Dane identyfikacyjne kontroli

1. Dane identyfikacyjne jednostki kontrolującej

Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego (dalej: *Urząd*).
Departament Kontroli i Audytu Wewnętrznego.

2. Dane identyfikacyjne Jednostki kontrolowanej

Teatr Wybrzeże, ul. Świętego Ducha 2, 80-834 Gdańsk (dalej: *Teatr, Jednostka, Zamawiający*).
Kierownikiem jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą był Pan Adam Orzechowski.

3. Zakres przedmiotowy kontroli

1. Gospodarowanie środkami publicznymi w ramach planu finansowego na rok 2023.
2. Udzielanie zamówień publicznych.
3. Kontrola zarządcza w wybranych obszarach.
4. Zasady gospodarowania pojazdami służbowymi.
5. Polityka płacowa w zakresie realizacji podwyżek.

4. Podstawy prawne wszczęcia kontroli

1. Art. 69 ust. 1 pkt 2 i art. 247 ust. 2 Ustawy z 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.), dalej: *ustawa o finansach publicznych*;
2. Art. 41 ust. 2 pkt 6 w zw. z art. 45 ust. 1 Ustawy z 05.06.1998 r. o samorządzie województwa (Dz.U. z 2024 r. poz. 566) dalej: *ustawa o samorządzie*;
3. § 5 ust. 2 i § 9 ust. 1 załącznika nr 1 do Uchwały Nr 174/430/23 Zarządu Województwa Pomorskiego (dalej: *WP*) z 21.02.2023 r. w sprawie przyjęcia *Instrukcji planowania i przeprowadzania kontroli przez Departament Kontroli i Audytu Wewnętrznego (DAK) w jednostkach organizacyjnych WP oraz innych jednostkach otrzymujących środki finansowe z budżetu WP*.

5. Członkowie zespołu kontrolującego

Ewa Kaczmarzyk, główny specjalista, kierownik zespołu kontrolującego.
Beata Pajda, główny specjalista, członek zespołu kontrolującego
Bożena Szczepaniuk, główny specjalista, członek zespołu kontrolującego.

[nr stron dowodów kontroli: 2-3]

6. Dane identyfikujące kontrolę

Rodzaj kontroli: planowa.

Okres objęty kontrolą: od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

Okres przeprowadzenia kontroli: od 20.05.2024 r. do 29.05.2024 r.



II. Stan faktyczny oraz oceny obszarów

1. Gospodarowanie środkami publicznymi w ramach planu finansowego na rok 2023

1.1 Plan finansowy i sprawozdanie finansowe.

Zgodnie z art. 249 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, Teatr sporządził plan finansowy na 2023 rok, dostosowany do budżetu WP uchwalonego¹ przez Sejmik WP. W pierwotnym planie² zaplanowano przychody i koszty w wysokości 28 184 760 zł. Wynik finansowy (bez amortyzacji) planowano w kwocie 200 000 zł. W ciągu roku dokonywano zmian w planie finansowym Jednostki. W ostatecznym planie finansowym (stan na 31.12.2023 r.) zaplanowało przychody i koszty w wysokości 32 332 323 zł (wzrost o 4 147 563 zł). Wynik finansowy w wysokości (bez amortyzacji) 680 000 zł (wzrost o 480 000 zł).

Jednostka sporządziła i przekazała w terminie (28.02.2024 r.) do Urzędu sprawozdanie z wykonania planu finansowego Teatru za rok 2023. Realizację wykonania planu finansowego Teatru za 2023 rok przedstawiono w poniższej tabeli 1.

Tabela 1: Realizacja wykonania planu finansowego na dzień 31.12.2023 r.

Wyszczególnienie	Plan pierwotny na 01.01.2023 r. (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie planu za 2023 rok (zł)	Wykonanie do planu po zmianach (%)
Dotacja podmiotowa z budżetu Województwa	18 078 760	18 673 760	18 673 760	100,0
Pozostałe dotacje ³ :	3 228 000	4 778 563	4 778 563	100,0
Inne środki publiczne				
PRZYCHODY Z PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI:	6 878 000	8 880 000	8 298 692	93,5
Sprzedaż biletów	2 500 000	3 400 000	2 857 566	87,0
Sprzedaż towarów i wydawnictw	3 000	5 000	3 559	71,2
Przychody z najmu i dzierżawy	300 000	300 000	285 945	95,3
Zmiana stanu produktów ⁴	25 000	-50 000	81 306	-162,6
Inne przychody	250 000	625 000	576 879	92,3
Amortyzacja	3 800 000	4 600 000	4 393 437	95,5
PRZYCHODY RAZEM	28 184 760	32 332 323	31 751 015	98,2
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	16 346 000	18 677 000	17 985 975	96,3
POZOSTAŁE KOSZTY:	11 838 760	13 655 323	13 302 386	97,4
Amortyzacja	4 000 000	5 280 000	5 276 249	99,9
Zużycie materiałów	1 200 000	1 600 000	1 516 146	94,8
Zużycie energii	2 000 000	1 200 000	1 120 411	93,4
Zakup usług obcych - remontowe	300 000	390 000	374 194	95,9
Zakup usług obcych - honoraria	100 000	350 000	345 635	98,8
Zakup usług obcych - ochrona	475 000	490 000	469 514	95,8
Zakup usług obcych - sprzątanie	575 000	560 000	529 919	94,6
Zakup usług obcych - inne	1 993 760	2 070 323	2 060 954	99,5
Świadczenia dla pracowników	235 000	270 000	258 049	95,6
Podróże służbowe	50 000	110 000	97 923	89,0
Koszty promocji, reprezentacji i reklamy	200 000	200 000	128 512	64,3
Podatki i opłaty	480 000	520 000	513 643	98,8
Tantiemy	150 000	280 000	278 888	96,6
Inne koszty	80 000	335 000	332 349	99,2
KOSZTY RAZEM	28 184 760	32 332 323	31 288 361	96,8

¹ Uchwała Nr 608/XLIX/22 z 21.12.2022 r. (ze zm.).

² Plan finansowy sporządzony i przekazany do Urzędu 04.01.2023 r.

³ Podmiotowa na działalność bieżącą z budżetu państwa ogółem 3 860 000 zł (w pierwotnym planie 2 338 000 zł), podmiotowa na działalność bieżącą z budżetu Gminy Miasta Sopot ogółem 890 000 zł (taka sama kwota w planie pierwotnym).

⁴ Zgodnie z art. 6 ust 2 ustawy o rachunkowości dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego zaliczane będą koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione.



URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

Wyszczególnienie	Plan pierwotny na 01.01.2023 r. (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie planu za 2023 rok (zł)	Wykonanie do planu po zmianach (%)
WYNIK FINANSOWY NETTO z amortyzacją	-	-	462 654	-
WYNIK FINANSOWY NETTO bez amortyzacji	200 000	680 000	1 345 466	-
Środki na wydatki majątkowe:	13 724 200	18 695 200	14 514 340	77,6
W tym z dotacji celowej z budżetu Województwa Pomorskiego	1 024 200	5 125 200	3 766 930	73,5

Źródło: opracowanie własne na podstawie dokumentów źródłowych

Sprawozdanie finansowe zostało zbadane (12.03.2023 r.) przez niezależnego biegłego rewidenta⁵. W opinii wskazano, że sprawozdanie finansowe *Teatru* przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej na dzień 31.12.2023 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych.

Teatr zrealizował przychody ogółem w kwocie 31 751 015 zł, co stanowiło 98,2% wykonania planu (po zmianach), a koszty prowadzonej działalności w kwocie 31 288 361 zł, co stanowiło 96,8% wykonania planu (po zmianach). Na koniec 2023 roku *Teatr* wykazał zysk w wysokości 462 654 zł netto z amortyzacją (bez amortyzacji 1 345 466 zł). Istotnym czynnikiem mającym wpływ na uzyskany dodatni wynik finansowy były przychody własne oraz szacunek ostrożnościowy poniesionych kosztów w związku z uruchomieniem Dużej Sceny po zakończeniu kilkuletniej inwestycji.

Zobowiązania *Teatru* ogółem stanowiły kwotę 23 124 635 zł i nie były zobowiązaniami wymagalnymi.

1.2 Wydatki

W okresie objętym kontrolą w *Teatrze* obowiązywała Polityka rachunkowości⁶.

Kontrolą objęto realizację umowy⁷ podpisanej z NORD SECURITY Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku na świadczenie usługi w zakresie całodobowej, fizycznej ochrony osób i mienia w obiektach *Teatru* zlokalizowanych w Gdańsku przy ul. Św. Ducha 2 i ul. Teatralnej 2 oraz w Sopocie przy ul. Bohaterów Monte Cassino 30:

1. Faktura nr 07/02/2023 z 28.02.2023 r. na kwotę 48 378,85 zł za usługę ochrony w lutym, wpłynęła 28.02.2023 r., zapłacono w terminie wskazanym w umowie.
2. Faktura nr 09/03/2023 z 31.03.2023 r. na kwotę 48 378,85 zł za usługę ochrony w marcu, wpłynęła 31.03.2023 r., zapłacono przelewem w terminie wskazanym w umowie.
3. Faktura nr 07/04/2023 z 30.04.2023 r. na kwotę 48 378,85 zł za usługę ochrony w kwietniu, wpłynęła 02.05.2023 r., zapłacono przelewem w terminie wskazanym w umowie.
4. Faktura nr 09/05/2023 z 31.05.2023 r. na kwotę 48 378,85 zł za usługę ochrony w maju, wpłynęła 31.05.2023 r., zapłacono przelewem w terminie wskazanym w umowie.
5. Faktura nr 11/06/2023 z 30.06.2023 r. na kwotę 48 378,85 zł za usługę ochrony w czerwcu, wpłynęła 30.06.2023 r., zapłacono przelewem w terminie wskazanym w umowie.
6. Faktura nr 16/07/2023 z 31.07.2023 r. na kwotę 48 378,85 zł za usługę ochrony w lipcu, wpłynęła 31.07.2023 r., zapłacono przelewem w terminie wskazanym w umowie.
7. Faktura nr 09/08/2023 z 31.08.2023 r. na kwotę 48 378,85 zł za usługę ochrony w sierpniu, wpłynęła 31.08.2023 r., zapłacono przelewem w terminie wskazanym w umowie.
8. Faktura nr 13/09/2023 z 30.09.2023 r. na kwotę 48 378,85 zł za usługę ochrony we wrześniu, wpłynęła 02.10.2023 r., zapłacono przelewem w terminie wskazanym w umowie.

⁵ Gdańska Grupa Audytorów Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Cedrowej 31/U3. 80-126 Gdańsk, wpisana na listę firm audytorskich pod numerem 3385.

⁶ Zarządzenie nr 12/2016 Dyrektora *Teatru* Wybrzeże z 30.12.2016 r. w sprawie wprowadzenia jednolitego tekstu Polityki rachunkowości, ze zmianami. Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych stanowi załącznik nr 2 do zarządzenia.

⁷ Umowa zawarta 09.12.2022 r. (wpisana do Rejestru Umów pod nr 150/22) na czas określony od 01.02.2023 r. do 31.01.2024 r. Miesięczne wynagrodzenie Wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy ustalono na łączną kwotę 48 378,85 zł brutto (39 332,40 zł netto). Wynagrodzenie płatne na konto Wykonawcy wskazane w umowie, w terminie 14 dni od dnia złożenia *Teatrowi* poprawnie wystawionej faktury VAT.



9. Faktura nr 09/10/2023 z 31.10.2023 r. na kwotę 48 378,85 zł za usługę ochrony w październiku, wpłynęła 31.01.2023 r., zapłacono przelewem w terminie wskazanym w umowie.
10. Faktura nr 10/11/2023 z 30.11.2023 r. na kwotę 48 378,85 zł za usługę ochrony w listopadzie, wpłynęła 30.11.2023 r., zapłacono w terminie wskazanym w umowie.
11. Faktura nr 12/12/2023 z 31.12.2023 r. na kwotę 48 378,85 zł za usługę ochrony w grudniu, wpłynęła 02.01.2024 r., zapłacono przelewem w terminie wskazanym w umowie.

Teatr w ramach planu finansowego realizował wydatki na świadczenie usługi zdrowotnej z zakresu medycyny pracy (m.in. badań okresowych, wstępnych, kontrolnych)⁸:

12. Faktura nr 230500300000809 z 10.05.2023 r. na kwotę 10 949,80 zł za usługi medyczne w maju, wpłynęła 15.05.2023 r., zapłacono przelewem w terminie wskazanym w umowie.
13. Faktura nr 230600300000737 z 09.06.2023 r. na kwotę 11 205,90 zł usługi medyczne w czerwcu, wpłynęła 14.06.2023 r., zapłacono przelewem w terminie wskazanym w umowie.
14. Faktura nr 230700300000659 z 10.07.2023 r. na kwotę 11 664,50 zł za usługi medyczne w lipcu, wpłynęła 14.07.2023 r., zapłacono przelewem w terminie wskazanym w umowie.
15. Faktura nr 230800300000368 z 08.08.2023 r. na kwotę 11 698,80 zł za usługi medyczne w sierpniu, wpłynęła 11.08.2023 r., zapłacono przelewem w terminie wskazanym w umowie.
16. Faktura nr 230900300000462 z 08.09.2023 r. na kwotę 11 832,70 zł za usługi medyczne we wrześniu, wpłynęła 12.09.2023 r., zapłacono przelewem w terminie wskazanym w umowie.

Teatr w ramach planu finansowego realizowało wydatki z tytułu usług remontowych, napraw, konserwacji (konto 427-01-01):

17. Faktura nr 00018/06/2023 z 24.06.2023 r. na kwotę 9 594,00 zł za zakup, wymianę, utylizację akumulatorów (18 szt.) wraz z ponowną konfiguracją i przeglądem serwisowym na potrzeby centralnej baterii oświetlenia awaryjnego w Starej Aptece na podstawie zlecenia z 23.05.2023 r., wystawiona przez ELEKTOR-INSTALL Michał Łaga z siedzibą w Wejherowie na podstawie zlecenia z 23.05.2023 r., wpłynęła 26.06.2023 r., termin płatności 14 dni od daty wpływu faktury do *Teatru*, zapłacono przelewem 10.07.2023 r. Protokół odbioru z 20.06.2023 r.
18. Faktura nr 32/09/2023 z 20.09.2023 r. na kwotę 8 856,00 zł za wykonanie uszczelnienia przecieków w strefie nadproża w kondygnacji podziemnej budynku *Teatru* (Starej Aptece), wystawiona przez EVALESCO Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku na podstawie zlecenia z 14.09.2023 r., wpłynęła 22.09.2023 r., termin płatności 14 dni od daty wpływu faktury do *Teatru*, zapłacono przelewem 04.10.2023 r.
19. Faktura nr 158/2023 z 14.12.2023 r. na kwotę 9 840,00 zł za wykonanie przeglądu elewacji szklanej Dużej Sceny na podstawie zlecenia z 11.12.2023 r., wystawiona przez I.J.K. Usługi Ogólnobudowlane Janusz Woźniak z siedzibą w Gdańsku, wpłynęła 14.12.2023 r., termin płatności 28.12.2023 r., zapłacono przelewem 28.12.2023 r.

Zasady refundacji kosztów zakupu przez pracowników okularów korygujących wzrok do pracy przy obsłudze monitora ekranowego w ramach profilaktyki zdrowotnej zastały uregulowane w Zarządzeniu Nr 9/2009 r. Dyrektora *Teatru* z 25.03.2009 r.⁹ Wydatek wypłacano na podstawie pisemnego wniosku pracownika o refundację kosztów zakupu okularów w wysokości 300,00 zł, zatwierdzonego przez Dyrektora *Teatru* i na zasadach określonych w *Rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 01.12.1998 r.*¹⁰ Pracownicy przedkładali imienną fakturę na zakup okularów korygujących wzrok do pracy przy obsłudze monitora ekranowego, zleconych przez lekarza:

20. Faktura nr F/GDA/2023/12/00015 z 05.12.2023 r., zapłacono 07.12.2023 r.
21. Faktura nr 2/11/2023/KK z 04.11.2023 r., zapłacono 20.11.2023 r.

⁸ Umowa zawarta 28.03.2022 r. (wpisana do Rejestru Umów pod nr 26/2022) z LUX MED. SP. z o.o. z siedzibą w Warszawie, na czas określony od 01.04.2022 r. do 31.03.2024 r. Miesięczny cykl rozliczeniowy. Termin płatności 14 dni od dnia wystawienia faktury VAT na rachunek Wykonawcy.

⁹ W sprawie ustalenia wysokości zwrotu kosztów poniesionych na zakup okularów korekcyjnych.

¹⁰ W sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe.



22. Faktura nr FN/4088/22.08.2023/FNPN/539/K001 z 22.08.2023 r., zapłacono 28.08.2023 r.

Badane wydatki publiczne były gospodarne i legalne oraz dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad, o których mowa w art. 44 ustawy o finansach publicznych.

Kontrola wewnętrzna dowodów księgowych w zakresie merytorycznym, formalno-rachunkowym, zgodności z prawem zamówień publicznych prowadzona była zgodnie z procedurami wewnętrznymi. Dowody księgowe zawierały sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (tj. dekretację). Zatwierdzenia do wypłaty dokonywał Dyrektor Teatru oraz Główna Księgowa.

Zobowiązania regulowano w terminach wynikających z umów lub faktur. Wszystkie płatności były weryfikowane w zakresie zgodności rachunku bankowego wskazanego na fakturze z tzw. białą listą.

[nr stron akt kontroli: 4]

Ocena obszaru

Teatr dokonywał wydatków zgodnie z obowiązującymi przepisami, z zachowaniem zasad, o których mowa w art. 44 ustawy o finansach publicznych.

2. Udzielanie zamówień publicznych

W 2023 roku w Teatrze obowiązywał:

- Regulamin udzielania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane w Teatrze, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130 000 zł¹¹;
- Regulamin pracy Komisji Przetargowej lub osób odpowiedzialnych za przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych¹²;
- Regulamin udzielania zamówień o wartości mniejszej niż 130 000 zł¹³ - dalej Regulamin zamówień;
- Regulamin udzielania zamówień na dostawy i usługi z zakresu działalności kulturalnej w Teatrze¹⁴.

2.1 Plan postępowań o udzielenie zamówień na 2023 r.

Plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2023 został zamieszczony w Biuletynie Zamówień Publicznych¹⁵ (dalej: BZP) oraz na stronie Biuletynu Informacji Publicznej (dalej: BIP) Zamawiającego¹⁶, w terminie zgodnym z art. 23 ust. 1 ustawy Pzp¹⁷ (nie później niż 30 dni od dnia przyjęcia planu finansowego przez Dyrektora Teatru). Plan ten zawierał informacje, o których mowa w art. 23 ust. 3 ustawy Pzp, m.in. przedmiot i rodzaj zamówienia, przewidywany tryb i termin wszczęcia postępowania, orientacyjną wartość zamówienia. Zamawiający zapewnił aktualność planu postępowań o udzielenie zamówień na rok 2023 poprzez zamieszczenie jego aktualizacji w BZP oraz na stronie BIP (6 aktualizacji).

2.2 Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2023 r.

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2023 r. zostało sporządzone i przekazane Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych (dalej: UZP) w terminie¹⁸ określonym w art. 82 ust. 2 ustawy Pzp (do 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie). Zamawiający sporządził 2 korekty tego sprawozdania¹⁹ (ostatnia korekta została sporządzona w trakcie trwania

¹¹ Zarządzenie nr 4/2021 Dyrektora Teatru z 03.02.2021 r.

¹² Zarządzenie nr 7/2021 Dyrektora Teatru z 23.03.2021 r.

¹³ Zarządzenie nr 3/2022 Dyrektora Teatru z 08.08.2022 r.; ustanowiono w nim 3 progi kwotowe netto: do 20 000 zł, powyżej 20 000 zł do 50 000 zł, powyżej 50 000 zł do 130 000 zł.

¹⁴ Zarządzenie nr 6/2021 Dyrektora Teatru z 23.03.2021 r.

¹⁵ Nr 2023/BZP 00075195/01/P z 01.02.2023 r.

¹⁶ <https://bip.teatrwybrzeze.pl>; zakładka: Plan postępowań.

¹⁷ Ustawa z 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm.), dalej: ustawa Pzp.

¹⁸ Nr 2023/SPRR 00011173/01 z 21.02.2024 r.

¹⁹ Nr 2023/SPRR 00033596/02 z 08.05.2024 r.; Nr 2023/SPRR 00033667/03 z 21.05.2024 r.



czynności kontrolnych i dotyczyła liczby przeprowadzonych postępowań). Sprawozdanie z udzielonych zamówień po ostatniej korekcie zostało sporządzone rzetelnie, tj. wartość i liczba postępowań, w tym wg rodzaju była zgodna ze stanem faktycznym. Roczne sprawozdanie z udzielonych zamówień w 2023 roku było zgodne ze wzorem zawartym w rozporządzeniu w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania²⁰.

2.3 Zamówienie publiczne przeprowadzone w trybie ustawy Pzp

Zamawiający przeprowadził, w okresie objętym kontrolą, na podstawie ustawy Pzp, 6 postępowań (2 na roboty, 2 na usługi, 2 na dostawy). Skutkowało one udzieleniem w 2023 r. zamówień (9 zawartych umów) na łączną wartość 9 402 645,01 zł brutto oraz wydatkami w wysokości 6 484 298,71 zł brutto (blisko 69% wartości udzielonych zamówień).

Weryfikacji poddano zamówienie publiczne, udzielone w trybie konkurencyjnym, o najwyższej wartości, tj. 1 813 403,11 zł brutto (19,3% wartości udzielonych zamówień). Zamówienie to było finansowane z dotacji Samorządu Województwa Pomorskiego.

Poprawność udzielenia zamówienia publicznego na robotę budowlaną

Zamawiający przeprowadził postępowanie na robotę budowlaną pn. Modernizacja pomieszczeń zaplecza Budynku Głównego Teatru Wybrzeże – etap II, w trybie art. 275 pkt 1 ustawy Pzp, tj. w trybie podstawowym (bez negocjacji).

Powołana przez Dyrektora Teatru komisja przetargowa (3 osoby), kierownik zamawiającego, oraz pracownik zamawiającego, któremu kierownik powierzył zastrzeżone dla siebie czynności, w wymaganej formie i terminie złożyli oświadczenia, o których mowa w art. 56 ust. 2 ustawy Pzp (konflikt interesów) i ust. 3 (brak skazania za przestępstwa, np. przekupstwa, oszustwa).

Komunikacja w postępowaniu odbywała się przy użyciu środków komunikacji elektronicznej za pośrednictwem platformy zakupowej²¹, oświadczenia i dokumenty składane były przez wykonawców w postaci elektronicznej opatrzonej kwalifikowalnym podpisem elektronicznym.

Postępowanie wszczęto poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w BZP²², zgodnie z art. 276 ust. 1 ustawy Pzp. Ogłoszenie zawierało elementy określone rozporządzeniem w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w BZP²³.

Wartość zamówienia ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego, 16 dni przed wszczęciem postępowania²⁴, zgodnie z art. 34 i art. 36 ustawy Pzp (nie wcześniej niż 6 miesięcy). Oszacowana kwota wynosiła 2 380 540,81 zł netto, co w przeliczeniu, zgodnie z obowiązującym w 2023 r. kursem euro (4,4536 zł) stanowiło 534 520,56 euro, tj. poniżej kwoty warunkującej zastosowanie tzw. procedury unijnej (5 382 000 euro)²⁵. Wartość ta uwzględniała wartość przewidywanych zamówień, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy Pzp (wolna ręka), na kwotę 793 513,60 zł netto (178 173,52 euro).

Specyfikacja Warunków Zamówienia (dalej: SWZ) została udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w BZP, zgodnie z art. 280 ustawy Pzp. SWZ zawierała wymagane informacje, o których mowa w art. 281 ustawy Pzp, a jej treść była zgodna z treścią ogłoszenia o zamówieniu. Załącznikiem do SWZ był m.in. wzór umowy, który nie zawierał klauzul abuzywnych wymienionych w art. 433 ustawy Pzp.

²⁰ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Technologii z 20.12.2021 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania (Dz.U. z 2021 r. poz. 2463).

²¹ <https://platformazakupowa.pl/transakcja/828702>.

²² Nr 2023/BZP 00431432/01 z 06.10.2023 r.

²³ Rozporządzenie Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2439).

²⁴ Kosztorys inwestorski z 20.09.2023 r.

²⁵ Obwieszczenie Prezesa UZP z 03.12.2021 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów.



Przedmiot zamówienia został opisany zgodnie z wymaganiami art. 99 – 103 *ustawy Pzp*. Opis nie utrudniał uczciwej konkurencji.

Składanie i otwarcie ofert wyznaczono na ten sam dzień, zgodnie z art. 222 ust. 1 i art. 283 *ustawy Pzp*, jednocześnie 18 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia w *BZP*²⁶ (minimalny termin w tym zakresie to 14 dni). Zamawiający wydłużył ustawowy termin, gdyż w dokumentach zamówienia przewidział możliwość odbycia przez wykonawcę wizji lokalnej (art. 131 ust. 2).

Zamawiający określił warunki udziału w postępowaniu dotyczące sytuacji ekonomicznej i finansowej oraz zdolności technicznej lub zawodowej. Przewidywał też fakultatywne przesłanki wykluczenia wykonawców z postępowania z art. 109 ust. 1 pkt 4, 5, 7 *ustawy Pzp*. Kryteria oceny ofert zostały opisane jednoznacznie i zrozumiale, były związane z przedmiotem zamówienia, zgodnie z art. 240-242, art. 246 *ustawy Pzp*. Cena stanowiła 60%, okres gwarancji 40%.

W wymaganym terminie wpłynęły 3 oferty²⁷, które nie podlegały odrzuceniu. Zamawiający przekazał w dniu otwarcia ofert (ustawowy termin 7 dni) Prezesowi *UZP* informację o złożonych ofertach²⁸.

Zamawiający dokonał wyboru najkorzystniejszej oferty, zgodnie z art. 239 *ustawy Pzp* (na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w dokumentach zamówienia). Zamawiający dopełnił obowiązków informacyjnych po wyborze oferty przesyłając wykonawcom oraz zamieszczając²⁹ na stronie internetowej prowadzonego postępowania informacje o których mowa w art. 253 ust. 1 i ust. 2 *ustawy Pzp* (m.in. punktację przyznaną ofercie w każdym kryterium oceny ofert, łączną punktację, uzasadnienie faktyczne i prawne).

Zamawiający zawarł z Wykonawcą umowę³⁰. Treść umowy była zgodna z jej projektem, stanowiącym załącznik do SWZ. Wartość umowy, termin wykonania oraz okres gwarancji były zgodne z ofertą. Umowa zawierała postanowienia wskazane w art. 436-438 *ustawy Pzp* (m.in. termin zakończenia robót, warunki zapłaty wynagrodzenia, łączną maksymalną wysokość kar umownych). Zamawiający dokonał zmian zawartej umowy niewymagających przeprowadzenia nowego postępowania o udzielenie zamówienia (na dzień zakończenia kontroli zawarto 4 aneksy). W związku z powyższym *Teatr* zamieścił w *BZP* ogłoszenie o zmianie umowy (dotyczy 2 przypadków o których mowa w art. 455 ust. 1 pkt 3, w zw. z art. 455 ust. 3 pkt 2 *ustawy Pzp*).

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w *BZP*³¹ w terminie zgodnym z art. 309 *ustawy Pzp*, tj. nie później niż 30 dni od zakończenia postępowania.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy nie zostało zamieszczone w *BZP*, gdyż na dzień zakończenia kontroli³² zamówienie było realizowane.

Z przeprowadzonego postępowania został sporządzony protokół (oraz sprostowanie)³³ – według wzoru stanowiącego załącznik do *rozporządzenia w sprawie protokołu postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego*³⁴. Protokół (po sprostowaniu) był zgodny z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych postępowania.

²⁶ Termin składania ofert: 25.10.2023 r. godz. 08.30; termin otwarcia ofert: 25.10.2023 r. godz. 8.35; ogłoszenie o zamówieniu z 06.10.2023 r., tj. 18 pełnych dni.

²⁷ SPB Contech Sp. z o.o. Gdańsk: 94 pkt (cena 1 813 403,11 zł, gwarancja 84 m-ce), Sanicom M. Olszewski Lniska: 80 pkt (cena 1 646 970 zł, gwarancja 60 m-ce), Poleko Budownictwo Sp. z o.o. Sopot: 75,4 pkt (cena 2 751 138,85 zł, gwarancja 84 m-ce). Nie odrzucono ofert. Nie wykluczono wykonawcy.

²⁸ Informacja o złożonych ofertach i wnioskach do Prezesa *UZP* z 25.10.2023 r.

²⁹ 08.11.2023 r.

³⁰ Umowa zawarta 23.11.2023 r. z wykonawcą SPB Contech Sp. z o.o. ul. Rybińskiego 24, Gdańsk.

³¹ Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczone w *BZP* 23.11.2023 r. (nr 2023/BZP 00509016/01), tj. dzień zawarcia umowy.

³² 29.05.2024 r.; planowany termin zakończenia robót: 11.06.2024 r.

³³ Protokół zatwierdzony przez Dyrektora *Teatru* 23.11.2023 oraz sprostowanie treści protokołu z 28.05.2024 r.

³⁴ Rozporządzenie Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z 18.12.2020 r. w sprawie protokołu postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. z 2020 r. poz. 2434).



2.4 Zamówienie publiczne o wartości niższej niż 130 tys. zł

Badaniu pod kątem poprawności dokonywania zakupów poddano dokumentację 1 przeprowadzonego w 2023 r. zamówienia publicznego, o najwyższej wartości. Środki pochodziły z dotacji *Urzędu*.

Dostawa urządzeń na potrzeby Sceny Kameralnej im. J. Bogackiej w Sopocie – wartość umowy 157 464,60 zł brutto (128 020 zł netto)

Wartość zamówienia została oszacowana na podstawie przeprowadzonego rozeznania rynku oraz udokumentowana³⁵, na kwotę 128 591,33 zł netto. *Zamawiający* wszczął procedurę udzielenia zamówienia publicznego na podstawie wniosku o przeprowadzenie zapytania ofertowego³⁶, zatwierdzonego przez Dyrektora *Teatru*, zgodnie z *Regulaminem zamówień*. Wniosek ten zawierał m.in. rodzaj i przedmiot zamówienia (w tym oświetlenie sceniczne: ruchoma głowica; cyfrowy odbiornik; nadajnik osobisty; mikrofon), wartość zamówienia, planowany termin realizacji (do 21 dni od podpisania umowy), kryteria wyboru oferty (100% cena). Zaproszenie do złożenia oferty *Teatr* skierował (w formie elektronicznej) do 3 potencjalnych wykonawców (wymagane minimum to 3). W wyznaczonym na składanie ofert terminie³⁷ wpłynęły 3 oferty³⁸. *Zamawiający* porównał i ocenił oferty, a Dyrektor *Teatru* zaakceptował wybór oferty³⁹. Z wybranym Wykonawcą *Zamawiający* zawarł umowę⁴⁰. Wartość umowy oraz termin realizacji były zgodne ze złożoną ofertą.

[nr stron akt kontroli: od 5 do 25]

Ocena obszaru

Zamówienie publiczne przeprowadzone w trybie podstawowym zostało udzielone zgodnie z *ustawą Pzp*. Zamówienie objęte kontrolą o wartości niższej niż 130 tys. zł netto zostało przeprowadzone z zachowaniem zasady konkurencyjności, przejrzystości i równego traktowania wykonawców oraz zgodnie z obowiązującym w 2023 r. *Regulaminem zamówień*.

3. Kontrola zarządcza w wybranych obszarach

W kwietniu 2023 roku wprowadzono istotne zmiany w *Kodeksie pracy*⁴¹, które dały pracodawcy m.in. możliwość przeprowadzenia kontroli trzeźwości pracowników, wprowadzono też zasady dotyczące pracy zdalnej. Kontrolą objęto prawidłowość dostosowania wewnętrznych procedur *Jednostki* do zaistniałych w tym zakresie zmian. Ponadto zweryfikowano, czy w *Jednostce* wprowadzone zostały regulacje dotyczące mobbingu oraz skontrolowano czy *Regulamin Pracy Jednostki* zawiera wybrane elementy, o których mowa w art. 104¹ *Kodeksu pracy*.

3.1 Kontrola trzeźwości

Zgodnie z nowymi przepisami wprowadzonymi do działu drugiego *Kodeksu pracy* pracodawca może, jeśli istnieją ku temu przesłanki⁴², przeprowadzić kontrolę trzeźwości pracowników. *Teatr* ze względu na rodzaj prowadzonej działalności i specyfikę pracy na poszczególnych stanowiskach uznał, że prewencyjna kontrola trzeźwości nie jest konieczna.

³⁵ Protokół w sprawie ustalenia szacunkowej wartości zamówienia z 24.07.2023 r.; średnia wartość zamówienia netto od 3 podmiotów: 128 591,33 zł (ceny jednostkowe: 128 020 zł, 128 846 zł, 128 908 zł); do protokołu załączono korespondencję mailową z szacowania wartości zamówienia.

³⁶ Wniosek o przeprowadzenie zapytania ofertowego z 25.07.2023 r. - zatwierdzony przez Dyrektora *Teatru* oraz podpisany przez Główną Księgową (środki w kwocie 125 000 zł netto pochodziły z dotacji *Urzędu*).

³⁷ Termin składania ofert - do 31.07.2023 r.

³⁸ Oferty brutto: Grupa Profit 2000 Prolight s.c. Gdańsk, na kwotę 157 464,60 zł; Prolight Sp. z o.o. Pruszków, na kwotę 158 480,58 zł; Market Muzyczny Lębork, na kwotę 158 556,84 zł.

³⁹ Ranking ofert z 01.08.2023 r. zaakceptowany przez Dyrektora *Teatru*.

⁴⁰ Umowa nr 115/2023 zawarta 03.08.2023 r. z Grupą Profit 2000 Prolight s.c. ul. Siennicka 25B, Gdańsk; wartość umowy 157 464,60 zł brutto, termin realizacji: do 21 dni od dnia podpisania umowy – zgodnie z dokumentami zamówienia.

⁴¹ Ustawa z 26.06.1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2023 r. poz. 1465), dalej: *Kodeks pracy*.

⁴² art.22^{1c} *Kodeksu pracy*.



3.2 Obowiązek przeciwdziałania mobbingowi

Pracodawca na mocy art. 94³ *Kodeksu pracy* ma obowiązek przeciwdziałania mobbingowi. Regulacje dotyczące podejmowania działań zmierzających do usunięcia skutków mobbingu oraz prowadzenia profilaktyki w tym zakresie zawarte zostały w wewnętrznej Procedurze antymobbingowej i antydyskryminacyjnej⁴³.

W procedurze jasno zdefiniowano, co rozumie się pod pojęciem mobbingu. Pracownik, który uznał, że został poddany mobbingowi czy dyskryminacji może zgłosić ten fakt pisemnie lub osobiście Dyrektorowi bądź Mężowi zaufania⁴⁴. Postępowanie w sprawie skargi prowadzi komisja, każdorazowo powoływana przez Męża zaufania. Postępowanie przed komisją ma charakter poufny. Po zakończeniu prac komisja sporządza protokół, w którym zamieszcza rekomendacje dla pracodawcy dotyczące propozycji rozwiązania problemu. Pracodawca podejmuje działania zmierzające do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i przeciwdziałania ich powtarzaniu.

Pracownicy zostali zaznajomieni z powyższą procedurą⁴⁵. *Teatr* cyklicznie organizuje szkolenia antymobbingowe dla pracowników⁴⁶

W *Jednostce* w 2023 roku nie było przypadków sytuacji noszącej znamiona mobbingu.

3.3 Praca zdalna

W *Teatrze*, z uwagi na specyfikę pracy, nie wprowadzono pracy zdalnej⁴⁷.

Jednostka, zgodnie z przepisami art. 67³³, przewiduje możliwość pracy zdalnej okazjonalnej. Zarządzeniem Dyrektora wprowadzona została procedura dotycząca organizacji pracy zdalnej okazjonalnej w *Teatrze*⁴⁸. Procedura określa m.in. sposób komunikacji pracowników z pracodawcą, zasady kontroli wykonywanej pracy. Do opracowanej procedury załączono: wniosek pracownika o wykonywanie pracy zdalnej okazjonalnej, procedurę ochrony danych osobowych w ramach pracy zdalnej okazjonalnej, zasady bezpieczeństwa i higieny pracy w trakcie pracy zdalnej okazjonalnej pracowników Teatru Wybrzeże.

W 2023 roku nie wpłynął żaden wniosek o zgodę na wykonywanie pracy zdalnej okazjonalnej.

3.4 Regulamin pracy

Zgodnie z przepisami *Kodeksu pracy* *Jednostka* w *Regulaminie pracy*⁴⁹ ustaliła organizację i porządek w procesie pracy oraz określiła prawa i obowiązki pracodawcy i pracowników.

Kontrolą objęto wybrane elementy regulaminu, o których mowa w art. 104¹ § 1 pkt 4, 5, 9 oraz w art. 104¹ § 2 *Kodeksu pracy*.

W regulaminie⁵⁰, zgodnie z przepisami art. 151⁷ § 1 *Kodeksu pracy*, określono porę nocną jako czas pomiędzy 23⁰⁰ a 7⁰⁰ następnego dnia.

Zgodnie z regulaminem⁵¹ pracownicy (poza aktorami) przed przystąpieniem do pracy potwierdzają obecność składając podpis na listach obecności. Ewidencję obecności pracowników działu artystycznego uczestniczących w próbach i przedstawieniach prowadzi inspicjent w raportach z prób i przedstawień. Ewidencję czasu pracy pracowników pracujących w równoważnym systemie czasu

⁴³ Zarządzenie Dyrektora Naczelnego i Artystycznego Teatru nr 16/2020 z 07.10.2020 r.

⁴⁴ Osoba wyznaczona przez pracodawcę w porozumieniu ze związkami zawodowymi, której zadaniem jest udział w postępowaniach dotyczących skarg o mobbing i dyskryminację.

⁴⁵ Okazano listę pracowników potwierdzającą fakt zapoznania się z procedurą.

⁴⁶ Poprzednie szkolenie październik 2021, kolejne planowane na 2024 rok.

⁴⁷ Z art. 67¹⁹ KP.

⁴⁸ Zarządzenie nr 22/2023 Dyrektora Naczelnego i Artystycznego Teatru Wybrzeże z dnia 02.10.2023 r.

⁴⁹ Zarządzenie Dyrektora nr 5/2019 z 15.02.2019 r.

⁵⁰ §17 Regulaminu pracy.

⁵¹ § 47 Regulaminu pracy.



pracy prowadzą osoby zarządzające działami na podstawie miesięcznej karty pracy oraz skorygowanych raportów z prób i przedstawień w porównaniu z ustalonym planem.

Zgodnie z regulaminem pracownik zobowiązany jest niezwłocznie, nie później niż w ciągu 2 dni zawiadomić pracodawcę o przyczynie nieobecności w pracy. Zasada ta zgodna jest z rozporządzeniem w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy⁵².

Odpowiedzialność porządkowa pracownika, o której mowa w art.108 *Kodeksu Pracy*, uregulowana została w § 49 regulaminu. W stosunku do pracowników, którzy dopuszczają się nieprzestrzegania ustalonej organizacji i porządku w procesie pracy, nieprzestrzegania przepisów BHP i przeciwpożarowych, a także przyjętego sposobu potwierdzania przybycia i obecności w pracy oraz usprawiedliwiania nieobecności, pracodawca może zastosować karę upomnienia lub nagany.

Za nieprzestrzeganie przez pracownika przepisów BHP, przeciwpożarowych, opuszczanie pracy bez usprawiedliwienia, stawienie się do pracy w stanie nietrzeźwym lub spożywanie alkoholu w pracy może być zastosowana kara pieniężna.

Zasady wypłaty wynagrodzeń zostały określone w § 39 *Regulaminu pracy*. Ustalono w nim, że wynagrodzenie wypłaca się na wskazany przez pracownika rachunek bankowy lub w kasie pracodawcy. Wypłata stałych składników wynagrodzenia (wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę, dodatek funkcyjny) następuje z dołu 4 dni przed końcem miesiąca kalendarzowego. Wypłata dodatkowych składników wynagrodzenia następuje do 10. dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, za który te składniki wynagrodzenia przysługują. Jeśli termin wypłaty przypada na dzień wolny od pracy, wynagrodzenie wypłaca się w poprzedzającym go dniu roboczym.

Przepisy prawa pracy wskazują, że pracodawca powinien wypłacić wynagrodzenie w określonym przez niego terminie. *Teatr w Regulaminie pracy*, nie wskazał z góry, stałego terminu wypłaty wynagrodzenia (dodatkowych składników), czym naruszył przepisy *Kodeksu pracy*⁵³.

Określenie wypłaty wynagrodzenia (dodatkowych składników, np. gaże artystów) „do 10 dnia miesiąca kalendarzowego, następującego po miesiącu, za który te składniki wynagrodzenia przysługują” nie spełnia wymogu określenia terminu wypłaty wynagrodzenia. Pracownicy nie zostają w tym przypadku skutecznie poinformowani w jakim terminie mogą spodziewać się wypłaty wynagrodzenia.

[nr stron dowodów kontroli: od 26 do 55]

Ocena obszaru

Jednostka nie skorzystała z możliwości, które dał jej znowelizowany Kodeks Pracy w zakresie badania trzeźwości pracowników, gdyż nie było ku temu przesłanek. *Teatr* przewidział możliwość pracy zdalnej okazjonalnej i wprowadził w tym zakresie wewnętrzne uregulowania. *Jednostka* posiada wewnętrzną politykę antymobbingową. Regulamin pracy w zakresie terminu wypłat składników dodatkowych wynagrodzeń narusza przepisy *Kodeksu pracy*, gdyż nie określa stałego terminu wypłat.

⁵² Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 15.05.1996 r. w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1632).

⁵³ art. 85 § 1 *Kodeksu pracy*.



4. Zasady gospodarowania pojazdami służbowymi

W zakresie gospodarowania pojazdami w 2023 roku w Teatrze obowiązywał Regulamin korzystania z samochodów służbowych⁵⁴.

W 2023 roku *Jednostka* była właścicielem 4 samochodów służbowych: Peugeot Expert, Volkswagen Caddy, Kia Stonic, Citroen C4 Picasso. Kierujący pojazdami posiadali pisemne upoważnienia nadane przez Dyrektora *Teatru* do prowadzenia pojazdów służbowych.

Samochody użytkowane przez *Teatr* zostały przedstawione w poniższej tabeli.

Tabela 2: Wykaz pojazdów Teatru (rok 2023)

L.p.	Model i marka	Numer rejestracyjny	Rok produkcji	Rodzaj pojazdu
1	Peugeot Expert 2	GD 3A560	2018	dostawczy do 3,5 t
2	Volkswagen Caddy	GD911GM	2013	dostawczy do 3,5 t
3	Kia Stonic	GD 2A534	2021	osobowy
4	Citroen C4 Picasso	GD 137FC	2009	osobowy

Celem zapewnienia prawidłowej gospodarki pojazdami *Teatr* zawarł umowy ubezpieczenia dla ww. samochodów:

- 1) Citroen C4 Picasso GD137FC:
 - TUR WARTA S.A. z siedzibą w Warszawie, zakres ubezpieczenia: obowiązkowe ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej posiadaczy pojazdów mechanicznych (OC), Autocasco, NNW, Moto Assistance, Auto – szyby, Opony Assistance, Warta extra 2000. Okres ubezpieczenia od 19.06.2023 r. do 18.06.2024 r. Składka 1 850,00 zł,
- 2) Volkswagen Caddy GD911GM:
 - Ergo Hestia S.A z siedzibą w Sopocie, zakres ubezpieczenia: OC, Autocasco, NNW, ubezpieczenie szyb, OC Car Assistance, AC Car Assistance. Okres ubezpieczenia: od 19.09.2023 r. do 18.09.2024 r. Składa 2 242,00 zł,
- 3) Peugeot Expert GD3A560:
 - Ergo Hestia S.A z siedzibą w Sopocie, zakres ubezpieczenia: OC, Autocasco, NNW, ubezpieczenie szyb, AC Car Assistance. Okres ubezpieczenia: od 29.10.2023 r. do 28.10.2024 r. Składa 4 255,00 zł,
- 4) KIA Stonic GD2A534:
 - Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych z siedzibą w Warszawie, zakres ubezpieczenia: OC, Autocasco, NNW, Autoszyby, Auto Assistance. Okres ubezpieczenia: od 21.12.2023 r. do 20.12.2024 r. Składka 2 947,00 zł.

W *Teatrze* sprawowany był nadzór nad terminowością przeprowadzania badań technicznych, co ustalono na podstawie dowodów rejestracyjnych kontrolowanych pojazdów.

Kontrolą objęto ewidencję przebiegu pojazdu prowadzoną dla samochodów służbowych marki Peugeot⁵⁵, Citroen⁵⁶, Volkswagen Caddy⁵⁷. Karty ewidencji prowadzone dla samochodu Volkswagen Caddy zawierały nieprawidłowe wyliczenia liczby faktycznie przejechanych kilometrów na podstawie stanu licznika po przyjeździe przez osoby kierujące pojazdem⁵⁸. Stan licznika nie odzwierciedlał liczby wpisanych do karty kilometrów trasy za okres styczeń-marzec 2023 r. i był niższy o 41 km. Wykazana

⁵⁴ Zarządzenie nr 6 Dyrektora Naczelnego i Artystycznego Teatru Wybrzeże w Gdańsku z dnia 30.04.2014 r.

⁵⁵ Styczeń, luty, marzec 2023 r.

⁵⁶ Kwiecień, maj, czerwiec 2023 r.

⁵⁷ Styczeń, luty, marzec 2023 r.

⁵⁸ Niezgodność za styczeń 2 km, za luty 9 km, za marzec 30 km..



liczba przejechanych kilometrów w cyklach miesięcznych została potwierdzona przez Kierownika Technicznego w zakresie autentyczności wpisu osoby kierującej.

Powyższe stanowiło naruszenie § 6 ust. 2 *Regulaminu korzystania z samochodów służbowych*, wprowadzonego *Zarządzeniem Nr 6 Dyrektora Naczelnego i Artystycznego Teatru Wybrzeże w Gdańsku z 30.04.2014 r.*

Jak wyjaśnił Kierownik Techniczny *Teatru*⁵⁹: *Specyfika pracy w Teatrze wymaga częstego poruszania się przez pracowników różnych działów autami służbowymi. Niestety tempo pracy jest ogromne, zwłaszcza przed premierami, co niestety mogło skutkować omyłkami pisarskimi oraz błędnym podliczeniem ilości kilometrów. Informuję również, że pracownicy mi podlegli zostali pouczeni. Wzmocnony zostanie nadzór nad wyeliminowaniem w przyszłości błędów, w celu uniknięcia ich powstawania.*

[nr stron akt kontroli: od 56 do 62]

Ocena obszaru

Teatr posiadał uregulowania wewnętrzne w zakresie gospodarowania pojazdami służbowymi. *Jednostka* nadzorowała terminowość przeglądów samochodów będących jej własnością. *Teatr* prowadził karty ewidencji przebiegu pojazdów, z tym, że karty prowadzone dla samochodu Volkswagen Caddy wypełniane były nierzetelnie.

5. Polityka płacowa w zakresie realizacji podwyżek

Uchwałą Nr 608/XLIX/22 SWP został przyjęty budżet Województwa Pomorskiego na 2023 rok. Zgodnie z uchwałą dotacja podmiotowa na wydatki bieżące na 2023 rok dla *Teatru* wyniosła łącznie 18 673 760 zł⁶⁰. Uwzględniała ona m.in. 15% wzrost wynagrodzeń ze stosunku pracy wraz z pochodnymi.

Celem przeanalizowania wysokości podwyżek w *Teatrze* przyjęto jako dane porównawcze wysokość minimalnego wynagrodzenia w gospodarce, ustalonego w trybie art. 2 i art. 4 *ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę*⁶¹. Zgodnie z art. 6 ust. 4 ww. ustawy do wyliczenia przedmiotowego wynagrodzenia przyjmuje się przysługujące pracownikowi składniki wynagrodzenia i inne świadczenia wynikające ze stosunku pracy, zaliczone według zasad statystyki zatrudnienia i wynagrodzeń określonych przez Główny Urząd Statystyczny do wynagrodzeń osobowych⁶², z zastrzeżeniem ust. 5.

Nie uwzględnia się w nim, zgodnie z art. 6 ust. 5 ustawy: nagrody jubileuszowej; odprawy pieniężnej przysługującej pracownikowi, w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy; wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych; dodatku do wynagrodzenia za pracę w porze nocnej; dodatku za staż pracy.

⁵⁹ Wyjaśnienie z dnia 27.05.2024 r.

⁶⁰ W pierwotnym planie finansowym 18 078 760 zł.

⁶¹ Ustawa z 10.10.2022 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz.U. z 2020 r. poz. 2207), dalej: *ustawa o minimalnym wynagrodzeniu*.

⁶² Zgodnie z definicją pojęć stosowanych w statystyce wynagrodzenia osobowe obejmują w szczególności: wynagrodzenie zasadnicze należne z tytułu umowy o pracę; dodatki za staż pracy oraz inne dodatki (dodatkowe wynagrodzenia) za szczególne właściwości pracy, szczególne kwalifikacje lub warunki pracy; premie i nagrody regulaminowe i uznaniowe; dodatki za pracę w godzinach nadliczbowych; wynagrodzenia dodatkowe za prace wykonywane w ramach obowiązującego wymiaru czasu pracy, lecz nie wynikające z zakresu czynności; wynagrodzenia za czas niewykonywania pracy, wypłacane za środków pracodawców (wynagrodzenia za urlopy wypoczynkowe i dla poratowania zdrowia, za czas niezdolności do pracy wskutek choroby, za czas przestoju nie zawinionego przez pracownika i inne); nagrody jubileuszowe, odprawy rentowe i emerytalne, ekwiwalenty pieniężne za nie wykorzystany urlop wypoczynkowy i inne ((Zeszyt metodologiczny Wynagrodzenia w gospodarce narodowej Głównego Urzędu Statystycznego, źródło: <https://stat.gov.pl/metainformacje/slownik-pojec/pojecia-stosowane-w-statystyce-publicznej/608,pojecie.html>).



Minimalne wynagrodzenie za pracę w 2023 r.⁶³:

- od 01 do 06.2023 r. wynosiło 3 490 zł brutto;
- od 07 do 12.2023 r. wynosiło 3 600 zł brutto.

Badaniem objęto 8 pracowników *Teatru*⁶⁴ w tym: 2 pracowników merytorycznych, 2 pracowników technicznych, 2 pracowników administracji oraz 2 pracowników obsługi. W wyniku badania ustalono, że żaden z pracowników objętych badaniem nie miał wynagrodzenia zasadniczego niższego niż wynagrodzenie minimalne w gospodarce narodowej, ani nie miał wynagrodzenia zasadniczego równego minimalnemu.

W 2023 roku podwyżka wynagrodzeń, w poszczególnych grupach stanowisk kształtowała się następująco:

- Kadra zarządzająca (dyrektorzy) – około 17%,
- Pracownicy merytoryczni – od 01.01.2023 r. około 13%, od 01.04.2023 r. około 4%,
- Pracownicy administracyjni – około 19% (wzrost wynagrodzenia spowodowany zlikwidowaniem Działu Promocji i Marketingu i powołanie w jego miejsce Działu Komunikacji i Edukacji – reorganizacja działu i zatrudnienie nowych pracowników)
- Pracownicy techniczni – około 16%,
- Pracownicy obsługi – około 15%.

[nr stron akt kontroli: od 63 do 71]

Ocena obszaru

Żaden z 8 pracowników *Teatru* objętych badaniem nie miał wynagrodzenia zasadniczego niższego niż wynagrodzenie minimalne w gospodarce narodowej, ani nie miał wynagrodzenia zasadniczego równego minimalnemu.

III. Nieprawidłowości i uchybienia

1. Nieprawidłowości

Teatr w *Regulaminie pracy*, nie wskazał z góry, stałego terminu wypłaty wynagrodzenia (dodatkových składników), czym naruszył przepis art. 104¹ § 1 pkt 5 w zw. z art. 85 § 1 *Kodeksu pracy*. Zgodnie z tymi przepisami, pracodawca ma obowiązek wypłacać wynagrodzenie co najmniej raz w miesiącu, w stałym i ustalonym z góry terminie. Ustalenie terminu, miejsca i czasu wypłaty wynagrodzenia stanowi obowiązkową część regulaminu pracy.

2. Uchybienia

Karty ewidencji przebiegu pojazdu dotyczące samochodu Volkswagen Caddy prowadzone były nierzetelnie, tzn. stan licznika nie odzwierciedlał liczby wpisanych do karty kilometrów trasy. Powyższe naruszało przepisy § 6 ust. 2 wewnętrznego *Regulaminu korzystania z samochodów służbowych Teatru*.

⁶³ Rozporządzenie Rady Ministrów z 13.09.2022 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokość minimalnej stawki godzinowej w 2023 r. (Dz.U. z 2022 r. poz.1952).

⁶⁴ 2 Aktorów, Specjalista producent spektakli, Brygadzysta, Specjalista ds. komunikacji, Konserwator, 2 Specjalistów kasjerów biletowych.



IV. Pouczenie

Kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo do zgłoszenia pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń w terminie 7 dni roboczych od daty otrzymania protokołu pokontrolnego.

Kontrolowany ma prawo do odmowy podpisania protokołu. Odmowa podpisania protokołu nie wstrzymuje procedury kontroli.

Protokół odnotowano w księdze kontroli pod pozycją nr 1/2024.

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, po 1 dla każdej ze stron. Każda strona protokołu została zaparafowana przez członków zespół kontrolującego i kierownika jednostki kontrolowanej.

Gdańsk, 12 czerwca 2024 r.

Protokół sporządzili:

Podpis kierownika jednostki kontrolowanej:

GŁÓWNY SPECJALISTA


Ewa Kiczmarzyk

GŁÓWNY SPECJALISTA


Katarzyna Pajdzi

GŁÓWNY SPECJALISTA


Bożena Szczepaniuk

DYREKTOR
NACZELNY I ARTYSTYCZNY


Adam Orzechowski