



DAK-K.1711.9.2024
EOD: 19551/04/2024

PROTOKÓŁ POKONTROLNY

I. Dane identyfikacyjne kontroli.

1. Dane identyfikacyjne jednostki kontrolującej.

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

2. Dane identyfikacyjne Jednostki kontrolowanej.

Opera Bałtycka w Gdańsku, Al. Zwycięstwa 15, 80-219 Gdańsk, (dalej: *Opera, Jednostka, Zamawiający*).
Kierownikiem jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą był: Pan Romuald Pokojski¹.

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 publicznych²,
2. Art. 41 ust. 2 pkt 6 w zw. z art. 45 ust. 1 Ustawy z 05.06.1998 r. o samorządzie województwa³,
3. § 5 ust. 2 załącznika nr 1 do Uchwały Nr 174/430/23 Zarządu Województwa Pomorskiego (dalej: *ZWP*) 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.

[Redacted] główny specjalista, kierownik zespołu kontrolującego,
[Redacted] główny specjalista, członek zespołu kontrolującego,
[Redacted] starszy inspektor, członek zespołu kontrolującego.

[dowody kontroli strony od 1 do 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 18.03.2024 r. do 27.03.2024 r.

¹ Uchwała Nr 628/338/18 Zarządu Województwa Pomorskiego z 19.06.2018 r. w sprawie powierzenia pełnienia obowiązków dyrektora Opery Bałtyckiej w Gdańsku oraz Uchwała Nr 821/69/19 z 13.08.2019 r. Zarządu Województwa Pomorskiego w sprawie powołania Pana Romualda Pokojskiego na Dyrektora Opery Bałtyckiej w Gdańsku (na okres 4 sezonów artystycznych, tj. od 01.09.2019 r. do 31.08.2023 r.).

² Dz.U.2023.1270 ze zmianami, dalej: *ustawa o finansach publicznych*

³ Dz.U.2022.2094 ze zmianami, dalej: *ustawa o samorządzie województwa*



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, *Opera* przygotowała 13.01.2023 r. projekt planu finansowego na 2023 rok, który był dostosowany do budżetu *WP* uchwalonego⁴ przez Sejmik *WP*. W pierwotnym planie finansowym (stan na 01.01.2023 r.) zaplanowano przychody i koszty w wysokości 33 630 000,00 zł. W 2023 roku dokonywano zmian w planie finansowym. 01.12.2023 r. *Opera* sporządziła ostateczny plan finansowy, w którym zaplanowano przychody i koszty w wysokości 40 235 000,00 zł (wzrost o 6 605 000,00 zł, tj. 19,64%).

22.02.2024 r. *Opera* przekazała do Urzędu sprawozdanie⁵, zgodnie z którym *Jednostka* na koniec grudnia 2023 r. osiągnęła przychody w wysokości 40 016 655 zł, natomiast poniosła koszty w wysokości 38 467 726 zł. *Opera* osiągnęła dodatni wynik finansowy z amortyzacją w wysokości 1 548 929 zł.

Tabela 1: Realizacja planu finansowego na dzień 31.12.2023 r.

Wyszczególnienie	Plan pierwotny na 2023 rok (zł)	Plan po zmianach na 2023 rok (zł)	Wykonanie planu za 2023 rok (zł)	Wykonanie %
PRZYCHODY:	33 630 000,00	40 235 000,00	40 016 655,00	99,46%
DOTACJA PODMIOTOWA NA DZIAŁALNOŚĆ BIEŻĄCĄ Z BUDŻETU WOJEWÓDZTWA	25 816 819,00	25 816 819,00	25 816 819,00	100%
POZOSTAŁE DOTACJE:	4 000 000,00	6 545 139,00	6 545 139,00	100%
podmiotowa na działalność bieżącą z budżetu państwa	4 000 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00	100%
celowa na działalność bieżącą z budżetu państwa		2 545 139,00	2 545 139,00	100%
INNE ŚRODKI PUBLICZNE	54 820,00	161 540,00	161 539,00	100%
PRZYCHODY Z PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI:	3 758 361,00	7 711 502,00	7 493 158,00	97,17%
sprzedaż biletów	1 900 000,00	3 100 000,00	3 039 500,00	98,05%
sprzedaż usług	330 000,00	462 500,00	421 229,00	91,08%
sprzedaż towarów i wydawnictw	21 000,00	43 000,00	35 430,00	82,40%
najem i dzierżawa	140 000,00	333 000,00	324 961,00	97,59%
darowizny i sponsoring	450 000,00	2 492 000,00	2 450 000,00	98,31%
inne przychody	7 361,00	199 002,00	223 711,00	112,42%
amortyzacja	910 000,00	1 082 000,00	998 327,00	92,27%
KOSZTY:	33 630 000,00	40 235 000,00	38 467 726,00	95,61%

⁴ Uchwała Nr 608/XLIX/22 z 21.12.2022 r. ze zmianami w sprawozdanie z wykonania planu finansowego instytucji Kultury za 2023 r. (nr sprawy 9342/2023, znak sprawy DK-0744.11.2023)



URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

WYNAGRODZENIA I SKŁADKI OD NICH NALICZANE	24 446 000,00	26 734 000,00	25 922 518,00	96,96%
POZOSTAŁE KOSZTY	9 184 000,00	13 501 000,00	12 545 208,00	92,92%
amortyzacja	1 100 000,00	1 800 000,00	1 605 634,00	89,20%
zużycie materiałów	800 000,00	1 250 000,00	1 214 694,00	97,18%
zużycie energii	1 640 000,00	1 000 000,00	877 684,00	87,77%
zakup usług obcych - remontowe	94 000,00	190 000,00	178 208,00	93,79%
zakup usług obcych - honoraria	1 200 000,00	720 000,00	630 650,00	87,59%
zakup usług obcych - ochrona	172 000,00	212 000,00	197 668,00	93,24%
zakup usług obcych - inne	1 820 000,00	4 600 000,00	4 595 026,00	99,89%
świadczenia dla pracowników	690 000,00	849 000,00	784 034,00	92,35%
podróże służbowe	69 000,00	93 000,00	69 923,00	75,19%
promocja, reprezentacja i reklama	600 000,00	1 480 000,00	1 256 039,00	84,87%
podatki i opłaty	600 000,00	780 000,00	664 376,00	85,18%
tantiemy	104 000,00	169 000,00	128 046,00	75,77%
inne koszty	295 000,00	358 000,00	343 226,00	95,87%
WYNIK FINANSOWY Z AMORTYZACJĄ	0,00	0,00	1 548 929,00	
WYNIK FINANSOWY BEZ AMORTYZACJI	190 000,00	718 000,00	2 156 236,00	

Źródło: opracowanie własne na podstawie dokumentów źródłowych

Planowane przychody zrealizowane zostały w 99,5%.

Planowane koszty zrealizowane zostały w 95,6%. W sprawozdaniu wykazano mniejsze wykonanie w pozycji wynagrodzenia, m.in. (1) nadnormówek, wynikające z racjonalnego planowania pracy, nieobecności pracowników na spektaklach, rotacyjnego zaangażowania zespołu orkiestry, a także (2) dodatków celowych, (3) wynagrodzeń bezosobowych, (4) honorarii. Wykazano również mniejsze zużycie energii wynikające z wymiany źródeł światła na bardziej energooszczędne, łagodniejszej zimy i zaangażowania pracowników w oszczędność zużycia energii. Wpłynęło to na dodatni wynik finansowy *Opery*.

Na koniec 2023 r. *Opera* wykazała należności w kwocie 1 084 135 zł, należności wymagalnych nie wykazano. Wykazano zobowiązania w kwocie 1 065 071 zł, zobowiązań wymagalnych nie wykazano.

26.02.2024 r. *Opera* sporządziła sprawozdanie finansowe za 2023 r., 19.03.2024 r. sprawozdanie zostało przekazane do *Urzędu* (ePUAP).

Roczne sprawozdanie finansowe *Opery* zostało zbadane przez niezależnego biegłego rewidenta⁶. Badanie sprawozdania zostało sporządzone 19.03.2024 r.

Zdaniem biegłego rewidenta, sprawozdanie finansowe *Opery* przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej na 31.12.2023 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami *ustawy o rachunkowości* oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości. Sprawozdanie było zgodne co do formy i treści z obowiązującymi *Operę* przepisami prawa. Sprawozdanie zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 *ustawy o rachunkowości*.

⁶ Gdańska Grupa Audytorów Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Cedrowej 31/U3. 80-126 Gdańsk, wpisanego na listę firm audytorskich pod numerem 3385.



1.2 Wydatki

W okresie objętym kontrolą w *Operze* obowiązywały procedury wewnętrzne:

– zasady prowadzenia rachunkowości⁷,

Weryfikacji poddano 20 dowodów księgowych (wykazanych w tabeli nr 2 – dowód kontroli), dokumentujących poniesione wydatki ze środków własnych w roku 2023 r., na łączną kwotę 125 194,71 zł, tj. dotyczących wydatków poniesionych na:

1. usługę pełnienia obowiązków inspektora ochrony przeciwpożarowej w *Operze*. Wydatki wynikały z zawartych umów⁸, weryfikacji poddano wydatki poniesione w całym 2023 roku;
2. usługę pośrednictwa w zakupie kampanii reklamowych. Wydatek poniesiony na podstawie umowy⁹;
3. zakup okularów korygujących. Zasady zapewnienia okularów korygujących wzrok pracownikom zatrudnionym na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe uregulowane zostały w Zarządzeniu Dyrektora¹⁰. Potrzebę stosowania okularów stwierdza lekarz, w ramach profilaktycznej opieki zdrowotnej. Wydatek wypłacono na podstawie wniosku¹¹ pracownika, w wysokości i na zasadach określonych w ww. zarządzeniu. Pracownik przedstawił niezbędne dokumenty poświadczające podstawę zakupu okularów¹² do pracy przy komputerze. Wypłata dofinansowania nastąpiła zgodnie z zapisami ww. Zarządzenia Dyrektora;
4. najem i dostawę wody. Wydatek wynikał z zawartej umowy¹³, której przedmiotem był wynajem urządzeń dozujących wodę oraz sprzedaż wody w butlach o pojemności 18,9l, w cyklach tygodniowych w ilościach uzgodnionych z Operą oraz dodatkowych dostaw wody w ciągu 2 dni roboczych od dnia złożenia dodatkowego zamówienia;
5. remont generalny fletu Altus A1107 (nr 064978). Remont przeprowadzony został na wniosek muzyka orkiestry (fletu), w związku z rozregulowaniem, zużyciem poduszek i konieczności przeprowadzenia konserwacji, wniosek został zaakceptowany przez Zastępcę Dyrektora *Opery*;
6. zakup środków do charakteryzacji (farby do malowania twarzy, kosmetyki, lisylna lateksowa);
7. zakup świetlówek LED oraz opraw i przewodów;
8. uzupełnienie wyposażenia warsztatów pracowni;
9. uzupełnienie sprzętu do ćwiczeń, wyposażenia siłowni. Wydatek opłacony na podstawie faktury proforma SHOP-4805189;

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*.

Na fakturach dokumentujących operacje gospodarcze znajdował się jej opis oraz potwierdzenie przeprowadzenia kontroli pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym, zgodnie z procedurami wewnętrznymi. Dowody księgowe zawierały stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Dowody księgowe zatwierdzane były do wypłaty przez Dyrektora *Opery* oraz Główną księgową.

Zobowiązania regulowano na rachunek bankowy wskazany w umowie, bądź na fakturze (rachunek bankowy, na który regulowano zobowiązania wpisany był na tzw. „białej liście”).

[nr stron dowodów kontroli: od 178 do 179]

⁷ Zarządzenie nr 13/2019 Dyrektora *Opery Bałtyckiej* w Gdańsku z 13.05.2019 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości, ze zmianami.

⁸ DEI.022.1.2020 zawarta 21.02.2020 r. z [redacted] na okres od 01.03.2020 r. do 28.02.2023 r., wynagrodzenie miesięczne 738,00 zł brutto, wartość umowy 21 600,00 zł netto (26 568,00 zł brutto) oraz umowy DEJ.222.04.2023 zawartej 15.02.2023 r. z [redacted] na okres od 01.03.2023 r. do 28.02.2026 r., wynagrodzenie miesięczne 1 230,00 zł brutto, wartość umowy 36 000,00 zł netto (44 280,00 zł brutto)

⁹ Zawarta 02.10.2023 r. z Audience Network Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, wartość umowy 292 950,00 zł netto (323 428,50 zł brutto), okres realizacji 3 miesiące od podpisania umowy, Zamawiający wykorzysta liczbę usług o wartości minimum 60% cent ofertowej.

¹⁰ Zarządzenie Dyrektora nr 2/2023 z dnia 09.01.2023 r. w sprawie zapewnienia okularów korygujących wzrok pracownikom zatrudnionym na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe..

¹¹ Załącznik nr 1 do Zarządzenia Dyrektora 2/2023 z 09.01.2023 r.

¹² Faktura wystawiona na *Operę Bałtycką*, w uwagach „okulary korekcyjne do pracy przy komputerze” zawarta 01.07.2022 r. z Natura Sp. z o.o. z siedzibą w Dębogórze-Wybudowaniu, maksymalna wartość umowy 20 000 zł netto plus należny podatek VAT, zawarta na okres 20 miesięcy tj. od 01.07.2022 r. do 08.02.2024 r.



Ocena obszaru

Jednostka legalnie, gospodarnie, celowo wydatkowała środki publiczne w ramach planu finansowego na 2023 rok. Czynności związane z gospodarowaniem środkami publicznymi były dokumentowane z należytą starannością, sumiennie i we właściwym czasie. Środki wydatkowane były zgodnie z zawartymi przez *Jednostkę* umowami.

2 Udzielanie zamówień publicznych

Zamawiający udzielił w okresie objętym kontrolą:

- 1 zamówienie na dostawę energii elektrycznej, na podstawie art. 132 ustawy *Pzp*¹⁴, w trybie przetargu nieograniczonego, na kwotę 426 360,88 zł netto. Postępowanie przeprowadzone przez *Urząd* dla wszystkich podległych jednostek,
- 2 zamówienia na dostawy, na podstawie art. 132 ustawy *Pzp*, w trybie przetargu nieograniczonego, na łączną kwotę 2 591 915,55 zł netto,
- 1 zamówienie na dostawy, na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy *Pzp*, w trybie podstawowym, na kwotę 127 295,00 zł netto,
- 2 zamówienia na usługi społeczne, na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy *Pzp*, w trybie podstawowym, na łączną kwotę 673 925,93 zł,
- 3 zamówienia (1 dostawa, 1 robota budowlana, 1 usługa) uwzględniające aspekty społeczne, na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy *Pzp*, w trybie podstawowym, na łączną kwotę 1 019 462,97 zł,
- Zamówienia udzielone z wyłączeniem stosowania przepisów ustawy: 3 na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 6 *Pzp*, 4 na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 10 *Pzp*, 315 na podstawie art. 11 ust. 5 pkt 2 *Pzp*, na łączną kwotę 9 426 928,41 zł,
- Zamówienia klasyczne o wartości mniejszej niż 130 000 zł na łączną kwotę 5 308 556,39 zł.

4.2 Plan zamówień publicznych.

Roczny plan zamówień publicznych na 2023 r. sporządzono prawidłowo, w terminie określonym w art. 23 ust. 1 *Pzp* (16.01.2023 r. zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych¹⁵, dalej: *BZP* oraz w Biuletynie Informacji Publicznej¹⁶, dalej: *BIP*). Plan został 3-krotnie zmodyfikowany w ciągu roku. Korekty planu *Jednostka* zamieściła w *BZP*¹⁷ oraz w *BIP*, zgodnie z art. 23 ust. 4 *Pzp*. Plan oraz jego korekty zawierały wszystkie elementy wskazane w art. 23 ust. 3 *Pzp* (m.in. przedmiot zamówienia, tryb, przewidywany termin wszczęcia).

4.2 Sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych.

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2023 r.¹⁸ zostało sporządzone i przekazane Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w terminie określonym w art. 82 ust. 2 ustawy *Pzp* (do 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie). Było ono zgodne z wzorem zawartym w *Rozporządzeniu w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania*¹⁹. Sprawozdanie w trakcie prowadzenia czynności zostało skorygowane²⁰ w zakresie dostawy energii elektrycznej.

¹⁴ Ustawa z 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm.), dalej: *Pzp*, ustawa *Pzp*.

¹⁵ Nr 2023/BZP 00034709/01/P z 16.01.2023 r.

¹⁶ https://fs.siteor.com/operabaltycka/article_attachments/attachments/279191/original/Plan_zam%C3%B3wie%C5%84_publicznych_2023.pdf?1673873720

¹⁷ Nr 2023/BZP 00034709/02/P z 07.03.2023 r., Nr 2023/BZP 00034709/03/P z 14.04.2023 r., Nr 2023/BZP 00034709/04/P z 20.04.2023 r.

¹⁸ Nr 2023/SPRR 00007989/01 z 19.02.2024 r.

¹⁹ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 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), dalej, jako: *Rozporządzenie w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania*.

²⁰ Nr 2023/SPRR 00033030/02 z 20.03.2024 r.



4.2 Zamówienie przeprowadzone zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych.

Sposób postępowania z zamówieniami publicznymi w *Operze* został opisany w Regulaminie udzielania zamówień publicznych²¹.

Kontroli poddano zamówienie finansowane ze środków własnych *Jednostki* wybrane na podstawie osądu eksperckiego.

Usługa pośrednictwa z zakupie kampanii reklamowych.

W wyniku badania zamówienia ustalono, że *Zamawiający* przygotował i przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie usługi pośrednictwa w zakupie kampanii reklamowych w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie Wykonawców, przejrzysty i proporcjonalny. Zapewnił najlepszą jakość usług uzasadnioną charakterem zamówienia, w ramach środków, które mógł przeznaczyć na jego realizację oraz uzyskując najlepsze efekty zamówienia poprzez udzielenie Wykonawcy wybranemu zgodnie z przepisami ustawy. Postępowanie przeprowadził zgodnie z art. 16 *Pzp* oraz z zachowaniem zasad określonych w art. 17 *Pzp*.

Postępowanie przeprowadzono w trybie podstawowym, na podstawie art. 275 pkt 2 *Pzp*.

Kierownik sekcji marketingu sporządził wniosek o udzielenie zamówienia publicznego²², zgodnie z § 5 ust. 3 *Regulaminu udzielania zamówień publicznych*, który zawierał przedmiot zamówienia, oznaczenie według Wspólnego Słownika Zamówień (CPV), szacunkową wartość zamówienia i podstawę jego ustalenia, termin wykonania zamówienia, kryteria oceny ofert, wskazanie osób do komisji przetargowej. Wniosek został zatwierdzony przez Kierownika *Zamawiającego*.

Postępowanie²³ wszczęto 23.08.2023 r. poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w *BZP*²⁴ oraz na stronie internetowej *Zamawiającego*, dedykowanej do przeprowadzenia postępowania²⁵. Treść ogłoszenia była jednakowa we wszystkich ww. publikatorach. *Zamawiający* dokonał zmiany ogłoszenia²⁶ w wyniku dokonania zmiany treści Specyfikacji Warunków Zamówienia (dalej: SWZ), przedłużając termin składania ofert, co było zgodne z art. 271 *Pzp*.

Dyrektor *Opery* powołał komisję przetargową²⁷ do realizacji zamówienia, co było zgodne z § 6 *Regulaminu udzielania zamówień publicznych*. Kierownik *Zamawiającego* oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia zgodnie z art. 56 ust. 3 *Pzp*.

Prawidłowo oszacowano wartość zamówienia. Podstawą oszacowania była analiza rynku, porównanie ofert. Oszacowana w ten sposób kwota wyniosła 300 000,00 zł netto i była niższa niż próg unijny wynoszący 1 024 799 zł. Prawidłowo ustalono również wartość zamówienia w euro, która wynosiła 67 361,24 €, zgodnie z obwieszczeniem²⁸. Z szacowania wartości zamówienia została sporządzona notatka.

Zamawiający nie dokonał podziału zamówienia na części, gdyż działania będące przedmiotem zamówienia musiały realizować jedną strategię, opierać się na tych samych komunikatach. Podzielenie zamówienia na części miałyby wpływ na obniżenie jakości zamawianych usług ze względu na niemożność skoordynowania w sposób zadawalający różnych usługodawców. Uzasadnienie zostało umieszczone w SWZ.

SWZ została zamieszczona na platformie zakupowej *Zamawiającego* od dnia publikacji ogłoszenia, tj. od 23.08.2023 r. i zawierała wszystkie wymagane informacje, o których mowa w art. 281 *Pzp*. Jej treść była zgodna z treścią ogłoszenia o zamówieniu.

²¹ Zarządzenie nr 4/2021 z 08.01.2021 r. Dyrektora *Opery* w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w *Operze*, dalej: *Regulamin udzielania zamówień publicznych*.

²² Wniosek nr 35/DMP/2023 z 16.08.2023 r.

²³ 10/ZP/2023.

²⁴ Nr 2023/BZP 00364065 z 23.08.2023 r.

²⁵ <https://operabaltycka.ezamawiajacy.pl>

²⁶ Nr 2023/BZP 00371070/01 z 29.08.2023 r.

²⁷ Zarządzenie nr 43/2023 z 21.08.2023 r. Dyrektora *Opery* w sprawie wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

²⁸ Kurs euro obowiązujący w 2023 r., tj. 4,4536 zł, zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych 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 (M.P. z 2021 r. poz. 1177).



Przedmiot zamówienia został opisany zgodnie z wymaganiami art. 99+103 *Pzp*. Zamawiający określił w opisie przedmiotu zamówienia wymagane cechy dostaw i zastosował nazwy, i kody określone we Wspólnym Słowniku Zamówień. Opis nie utrudniał uczciwej konkurencji.

Prawidłowo wskazano termin składania ofert, zgodnie z art. 283 *Pzp*, tj. 8 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia w *BZP* (minimum to 7 dni), po ogłoszeniu o zmianie ogłoszenia dodatkowo 1 dzień.

O udzielenie zamówienia mogli ubiegać się Wykonawcy, którzy nie podlegają wykluczeniu w oparciu o przesłanki, o których mowa w art. 108 ust. 1 ustawy *Pzp* oraz art. 7 ust. 1 ustawy o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego²⁹.

Dokładnie i szczegółowo opisano sposób przygotowania i złożenia ofert.

Zamawiający ustalił 1 kryterium oceny ofert (cena – 100%). Co do zasady zamawiający publiczni, o których mowa w art. 4 pkt 1 i 2 ustawy *Pzp*, oraz ich związki nie stosują kryterium ceny jako jedyne kryterium oceny ofert albo jako kryterium o wadze przekraczającej 60%. Jednakże w sytuacji, kiedy określił w opisie przedmiotu zamówienia wymagania jakościowe odnoszące się do co najmniej głównych elementów składających się na przedmiot zamówienia mogą, zgodnie z art. 246 ust. 2 ustawy *Pzp* ustalić jako jedyne kryterium oceny ofert cenę. *Opera* przekazała Wykonawcom opis przedmiotu zamówienia (w postaci załącznika do *SWZ*), który precyzyjnie określał ramy jakościowe, w których mogą poruszać się Wykonawcy oraz wszystkie istotne parametry i cechy przedmiotu zamówienia, jak np.. rodzaj papieru, na którym mają zostać wydrukowane plakaty, dokładny format ulotki czy liczba kampanii reklamowych w prasie, radiu i internecie. Dodatkowo opis przedmiotu zamówienia zawierał schemat dotyczący obowiązków Wykonawcy, w którym Zamawiający zastrzega sobie prawo do wskazywania tytułów prasowych, stacji radiowych czy terminów emisji reklam, co również gwarantowało *Operze* jakościową realizację usług będących przedmiotem zamówienia. Opis został przedstawiony w sposób jednoznaczny i zrozumiały, a także ograniczający nieuprawnioną swobodę wyboru najkorzystniejszej oferty. Ponadto umożliwiał weryfikację oferowanego przedmiotu zamówienia, na podstawie informacji przedstawianych w ofertach, co było zgodne z art. 240 *Pzp*.

Szczegółowo określono podstawy wykluczenia z postępowania. Zamawiający nie przewidywał w ogłoszeniu, ani w *SWZ* fakultatywnych podstawy wykluczenia, o których mowa w art. 109 ust 1 *Pzp*.

Jednostka okazała screen ekranu potwierdzający moment podania, po upływie terminu składania ofert, a przed otwarciem ofert (01.09.2023 r. godz. 9.10), informację o kwocie jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, zgodnie z art. 222 ust. 4 *Pzp*.

W terminie składania ofert wpłynęły 3 oferty³⁰.

Po otwarciu ofert Kierownik Zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia zgodnie z art. 56 ust. 2 ustawy *Pzp*.

Odrzucono 1 ofertę (złożoną przez *Euvic Media Sp. z o.o.*). Podstawą odrzucenia oferty był art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy *Pzp*. Wykonawca, którego ofertę Zamawiający odrzucił, nieprawidłowo wypełnił formularz ofertowy. Zmienił szacunkową liczbę usług, przewidzianą przez Zamawiającego.

Po otwarciu ofert (05.09.2023 r., tj. 4 dni po tym terminie), Zamawiający udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania informacje o:

- nazwach albo imionach i nazwiskach oraz siedzibach lub miejscach prowadzonej działalności gospodarczej albo miejscach zamieszkania Wykonawców, których oferty zostały otwarte,
- cenach zawartych w ofertach,

co było zgodne z art. 222 ust. 5 *Pzp*.

Zamawiający, 04.09.2023 r. (tj. 3 dni po otwarciu ofert) przekazał za pośrednictwem platformy *e-zamówienia* Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych ofertach i wnioskach (zgodnie z art. 81 ust.1 ustawy *Pzp* termin na przekazanie informacji wynosi 7 dni od daty otwarcia ofert).

²⁹ Ustawa z 13.04.2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego (Dz. U. z 2023 r. poz. 1497 ze zm.).

³⁰ 1) *Sun&More Sp. z o.o.*, ul. Madalińskiego 8/215, Szczecin, cena oferty: 449 688,00 zł, 2) *Audience Network Sp. z o.o.*, ul. Żeromskiego 7, Warszawa, cena oferty: 600 547,50 zł, 3) *Euvic Media Sp. z o.o.*, ul. Czerna 12, Warszawa, cena oferty: 244 517,12 zł.



Wraz z przekazaniem Wykonawcom za pośrednictwem platformy zakupowej informacji o ofertach *Jednostka* przesłała zaproszenia do negocjacji w trybie podstawowym firmom, których oferty nie podlegały odrzuceniu, wyznaczając termin negocjacji na 07.09.2023 r. (tj. 2 dni od dostarczenia zaproszenia). Do negocjacji przystąpiły obaj Wykonawcy. Po negocjacjach wyznaczono termin składania ofert dodatkowych na 13.09.2023 r. (tj. 6 dni od daty przeprowadzonych negocjacji). W terminie zostały złożone 2 oferty dodatkowe³¹. Po dokonaniu analizy złożonych ofert dodatkowych *Opera* odrzuciła 1 ofertę (złożoną przez Sun&More Sp. z o.o.). Podstawą odrzucenia oferty był art. 226 ust. 1 pkt 3 *ustawy Pzp* w związku z art. 296 ust. 2 i art. 266 *ustawy Pzp*. Wykonawca, którego oferta została odrzucona, w ofercie dodatkowej zawarł nową propozycję cenową przy równoczesnej zmianie parametrów wskazanych przez *Zamawiającego*. Przedłożył wycenę usługi dla innego przedmiotu zamówienia niż określony przez *Zamawiającego*, a także przez samego Wykonawcę w formularzu oferty pierwotnej.

Zgodnie z art. 253 *ustawy Pzp* *Zamawiający* przekazał Wykonawcom informację o wyborze najkorzystniejszej oferty (26.09.2023 r.) przez upływem terminu związania ofertą (29.09.2023 r.). Zgodnie z § 11 ust. 4 Regulaminu Prac Komisji Przetargowej stanowiącej załącznik do *Regulaminu udzielania zamówień publicznych* Dyrektor zatwierdził wynik postępowania³². Oferta niepodlegająca odrzuceniu została opatrzona podpisem kwalifikowanym zgodnie z rozporządzeniem³³.

Zgodnie z art. 308 ust. 2 *Pzp* *Zamawiający* zawarł z Wykonawcą³⁴ umowę 6 dni po przekazaniu zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty. Treść umowy była zgodna z wzorem stanowiącym załącznik do SWZ oraz zgodna z treścią SWZ i otrzymanych ofert (termin wykonania zamówienia: 3 miesiące od podpisania umowy, czyli do 02.01.2024 r.). Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w *BZP*³⁵.

Sporządzono protokół z postępowania według wzoru stanowiącego załącznik do właściwego w sprawie rozporządzenia³⁶. Protokół został sporządzony kompletnie. Podpisany przez osobę sporządzającą i osobę zatwierdzającą (20.11.2023 r.). Informacje zawarte w protokole postępowania były rzetelne i zgodne z dokumentacją dotyczącą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Po wykonaniu umowy w *BZP* zamieszczono ogłoszenie o wykonaniu umowy³⁷, zgodnie z art. 448 *ustawy Pzp* (termin 30 dni od wykonania umowy).

Szczegółowe informacje ujęto w liście sprawdzającej.

4.2 Zamówienia publiczne o wartości niższej niż 130 000 zł.

Sposób postępowania w *Operze* z zamówieniami o wartości poniżej 130 000 zł został opisany w Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 000 zł netto³⁸, gdzie ustanowiono 3 progi: do 20 000 zł, powyżej 20 000 zł do 50 000 zł oraz powyżej 50 000 zł do 130 000 zł netto.

Kontroli poddano zamówienie finansowane ze środków własnych *Jednostki* wybrane na podstawie osądu eksperckiego.

Świadczenie usług telefonii komórkowej i internetu mobilnego wraz z dostawą komórkowych aparatów telefonicznych dla Opery Bałtyckiej w Gdańsku.

Wartość szacunkową zamówienia w kwocie 120 000,00 zł netto, *Opera* ustaliła na podstawie porównania cenników operatorów telefonii komórkowej, zgodnie z § 5 ust. 2 *Regulaminu zamówień*. Wniosek o wszczęcie postępowania sporządzono 30.11.2023 r. Wniosek został podpisany przez przygotowującego

³¹ 1) Sun&More Sp. z o.o., ul. Madalińskiego 8/215, Szczecin, cena oferty: 367 462,50 zł, 2) Audience Network Sp. z o.o., ul. Żeromskiego 7, Warszawa, cena oferty: 323 428,50 zł.

³² Zarządzenie nr 53/2023 Dyrektora *Opery* z 26.09.2023 r. w sprawie odrzucenia oferty dodatkowej i wyboru najkorzystniejszej oferty w postępowaniu.

³³ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym (eIDAS) (UE) nr 910/2014 (Dz.U. UE. L. z 2014 r. poz. 257.73)

³⁴ Umowa z 02.10.2023 r. zawarta z: Audience Network Sp. z o.o., ul. Żeromskiego 7, Warszawa, cena oferty: 323 428,50 zł, wartość umowy: 323 428,50 zł.

³⁵ Nr 2023/BZP 00457293 z 23.10.2023 r.

³⁶ Rozporządzenie Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z 18.12.2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. z 2020 r. poz. 2434).

³⁷ Nr 2024/BZP 00053960 z 19.01.2024 r.

³⁸ Zarządzenie nr 73/2021 z 19.11.2021 r. Dyrektora *Opery* w sprawie zmiany Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 130 000 złotych w *Operze*, dalej: *Regulamin zamówień*.



wniosek. Zaopiniowany przez osobę odpowiedzialną za budżet, Głównego księgowego oraz zatwierdzony przez Dyrektora *Opery*. Zgodnie z § 5 ust. 8 *Regulaminu zamówień* skierowano zapytanie ofertowe do 5 wskazanych we wniosku o wszczęcie procedury potencjalnych Wykonawców (wymagane minimum 3). Zapytania ofertowe zawierały: opis przedmiotu zamówienia, termin realizacji zamówienia (24 m-ce od daty obowiązywania umowy – usługa, 14 dni od daty podpisania umowy – aparaty telefoniczne), kryterium wyboru oferty (cena 100%), adres składania ofert, termin składania ofert (do 12.12.2023 r.). Ponadto Wykonawcy otrzymali szczegółowe warunki oferty (formularz ofertowy). W terminie składania ofert wpłynęło 5 ofert³⁹. *Zamawiający* po przeprowadzonym postępowaniu sporządził część B wniosku, wskazując Wykonawcę, który złożył najkorzystniejszą ofertę, zgodnie z § 5 ust. 13 *Regulaminu zamówień*, zawierającą m.in. dane z ofert i wskazanie najkorzystniejszej oferty. Protokół, po zaopiniowaniu części B wniosku przez osoby wskazane w części A wniosku, został zatwierdzony przez Dyrektora *Opery*. Umowę⁴⁰ zawarto z Wykonawcą, który złożył najkorzystniejszą ofertę. Umowa była zgodna z treścią zapytania ofertowego (przedmiot zamówienia, termin realizacji) oraz ofertą Wykonawcy. Za dostawę aparatów telefonicznych wystawiono fakturę, której wartość była zgodna z treścią oferty⁴¹.

[nr stron dowodów kontroli: od 4 do 54]

Ocena obszaru

Zamówienie publiczne zostało udzielone zgodnie z *ustawą Pzp*. Objęte kontrolą zamówienie o wartości niższej niż 130 000 zł 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 2023 roku wprowadzono istotne zmiany w *Kodeksie pracy*⁴², które dały m.in. pracodawcy 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 przeciwdziałania mobbingowi.

3.1 Kontrola trzeźwości.

Zgodnie z nowymi przepisami wprowadzonymi do działu drugiego *Kodeksu pracy* pracodawca może, jeśli istnieją ku temu przesłanki⁴³, przeprowadzić kontrolę trzeźwości pracowników.

Jednostka nie wprowadziła przepisów dotyczących kontroli trzeźwości pracowników.

3.2 Obowiązek przeciwdziałania mobbingowi.

Jednostka wprowadziła zasady przeciwdziałania mobbingowi w *wewnętrznej polityce przeciwdziałania mobbingowi i dyskryminacji*⁴⁴. W ww. procedurze zdefiniowano pojęcie mobbingu oraz sposób postępowania w przypadku wystąpienia zjawiska mobbingu. Zgodnie z oświadczeniem kierownika Działu Kadr i Spraw Socjalnych⁴⁵, w badanym okresie do *Jednostki* nie wpłynęła skarga dotycząca mobbingu lub zachowania noszącego znamiona mobbingu. W przypadku wpłynięcia skargi o charakterze mobbingu, zgodnie z procedurą, pracodawca podejmuje niezwłocznie działania mające na celu wyjaśnienie zaistniałej sytuacji. W tym celu może przeprowadzić indywidualną rozmowę z pracownikiem przejawiającym nieakceptowane działania lub zachowania, powołać mediatora lub niezależną komisję wyjaśniającą w celu zbadania sprawy. Postępowanie w sprawie mobbingu ma charakter poufny. Komisja prowadzi postępowanie wyjaśniające w składzie dwuosobowym. Osoby pełniące funkcję członków powołuje

³⁹ (1) Orange Polska Sp. z o.o., ul. Jagiellońska 34, Skierniewice, cena oferty (netto): 108 665,12 zł, (2) T-mobile Polska S.A., ul. Marynarska 12, Warszawa, cena oferty (netto): 120 685,00 zł, (3) Polkomtel Sp. z o.o., ul. Konstruktorska 4, Warszawa, cena oferty (netto): 132 746,00 zł, (4) P4 Sp. z o.o., ul. Zabrska 17, Katowice, cena oferty (netto): 150 408,20 zł, (5) Telestrada S.A., Aleja Krakowska 22a, Warszawa, cena oferty: 181 146,52 zł.

⁴⁰ Orange Polska Sp. z o.o., ul. Jagiellońska 34, Skierniewice.

⁴¹ Faktura 963084868 z 27.12.2023 r. na kwotę: 106 211,73 zł.

⁴² Ustawa z 26.06.1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2023 r. poz. 1465), dalej: *kp*.

⁴³ Art.22^{1c} *Kodeksu pracy*.

⁴⁴ Zarządzenie Dyrektora Opery Bałtyckiej w Gdańsku nr 19/2018 z 16.03.2018 r. w sprawie wprowadzenia wewnętrznej polityki przeciwdziałania mobbingowi i dyskryminacji w Operze Bałtyckiej w Gdańsku *dalej polityka antymobbingowa*.

⁴⁵ Oświadczenie kierownika Działu Kadr i Spraw Socjalnych – lista kontrolna z 14.03.2024 r.



pracodawca spośród ekspertów w dziedzinie prawa i psychologii, specjalizujących się w problematyce mobbingu i dyskryminacji. Jeżeli w wyniku przeprowadzonego postępowania pracodawca ustali, że doszło do przejawu zachowań noszących znamiona mobbingu, stanowiących naruszenie podstawowych obowiązków pracowniczych, może podjąć decyzję o zastosowaniu sankcji przewidzianych w *kodeksie pracy*, w tym kary porządkowej lub rozwiązania umowy o pracę wobec sprawcy naruszenia. Dyrektor *Jednostki* podejmował działania prewencyjne w zakresie przeciwdziałania mobbingowi przeprowadzając w 2023 roku szkolenie (warsztaty) skierowane do wszystkich pracowników *Opery* pt.: *kultura otwartej komunikacji jako podstawa dobrej współpracy w zespole*.

Jednostka monitorowała skuteczność działań przeciwdziałających mobbingowi *przeprowadzając samoocenę kontroli zarządczej na 2023 rok* w formie ankiet skierowanych do wszystkich pracowników *Opery*.

3.3 Praca zdalna.

Zgodnie z oświadczeniem kierownika Działu Kadr i Spraw Socjalnych, z uwagi na specyfikę pracy w *Jednostce*, nie wprowadzono regulaminu pracy zdalnej⁴⁶. *Opera* wprowadziła system okazjonalnej pracy zdalnej na wniosek pracownika. Dyrektor *Opery* zarządzeniem⁴⁷ wprowadził zasady kontroli oraz procedury wymagane przepisami *kodeksu pracy*⁴⁸ dotyczące okazjonalnej pracy zdalnej t.j.:

1. Ocena ryzyka zawodowego – prace administracyjno biurowe,
2. Procedura ochrony danych osobowych w ramach pracy zdalnej,
3. Informacja dotycząca zasad BHP podczas wykonywania pracy zdalnej,
4. Lista kontrolna do identyfikacji zagrożeń na stanowisku pracy zdalnej przy komputerze.

W 2023 roku wpłynął 1 wniosek o wykonywanie okazjonalnej pracy zdalnej, który poddano weryfikacji⁴⁹. Wniosek określał czas i miejsce wykonywania okazjonalnej pracy zdalnej oraz zakres zadań objętych pracą zdalną. Pracownik świadczył pracę na rzecz *Jednostki* w formie okazjonalnej pracy zdalnej przez okres 6 dni⁵⁰, czym nie przekroczył dopuszczalnej liczby dni w ciągu roku tj. 24 dni. Pracownik potwierdził we wniosku, że pracodawca ustalił z nim zasady przeprowadzania kontroli pracy zdalnej. Zgodnie z oświadczeniem starszego specjalisty ds. kadr i spraw socjalnych, wzajemna komunikacja podczas wykonywania pracy zdalnej odbywała się za pomocą poczty służbowej (e-mail) lub służbowych telefonów komórkowych⁵¹. *Pracodawca* realizował obowiązki dotyczące bezpieczeństwa i higieny pracy (bhp) oraz ochrony danych osobowych – w przypadku wykonywania pracy zdalnej. Przed dopuszczeniem do wykonywania pracy zdalnej pracownik potwierdził w oświadczeniu, że:

- zapoznał się z oceną ryzyka zawodowego, informacją zawierającą zasady bhp i zobowiązał się do ich przestrzegania⁵² (art. 67³¹ § 6 *kp*),
- potwierdził na liście kontrolnej, że posiada warunki lokalowe i techniczne spełniające wymogi ergonomii oraz zapewniające bezpieczne i higieniczne warunki pracy (art. 67³¹ § 7 *kp*),
- zapoznał się z procedurami ochrony danych osobowych w ramach pracy zdalnej i zobowiązał się do ich przestrzegania (art. 67²⁶ *kp*).

⁴⁶ Art. 67²⁰ *Kodeksu pracy*.

⁴⁷ Zarządzenie Dyrektora nr 36/2023 z 16.06.2023 r. w sprawie wprowadzenia oceny ryzyka zawodowego- prace administracyjno biurowe – praca zdalna, procedury ochrony danych osobowych w ramach pracy zdalnej, informację dotyczącą zasad BHP podczas wykonywania pracy zdalnej oraz listę kontrolną do identyfikacji zagrożeń na stanowisku pracy zdalnej przy komputerze.

⁴⁸ Art. 67²⁶ i 67²⁸ *Kodeksu pracy*.

⁴⁹ Wnioski dot. pracy zdalnej okazjonalnej zawarte 21.06.2023 r. (3 dni-praca zdalna od 28-30.06.2023 r.), 31.07.2023 r. (3 dni-praca zdalna od 02-04.08.2023 r.), z [redacted] (pracownik działu organizacji pracy artystycznej).

⁵⁰ Indywidualne karty ewidencji czasu pracy za miesiąc czerwiec i sierpień 2023 r.

⁵¹ Wyjaśnienie z 25.03.2024 r. w sprawie wzajemnej komunikacji z pracownikiem wykonującym pracę zdalną okazjonalną.

⁵² [redacted] dzenie pracownika o zapoznaniu się z oceną ryzyka zawodowego oraz informacją zawierającą zasady BHP wykonywania pracy zdalnej.



3.4 Regulamin pracy.

*Regulamin pracy Opery*⁵³ określał organizację i porządek w procesie pracy oraz związane z tym prawa i obowiązki pracodawcy oraz pracowników. *Regulamin pracy* został zaopiniowany przez organizacje związkowe, t.j. Komisję Zakładową NSZZ „Solidarność” oraz Związek Zawodowy Pracowników Opery Bałtyckiej, działające przy Operze Bałtyckiej w Gdańsku. Zweryfikowano wybrane elementy tego wewnątrzzakładowego aktu, o których mowa w art. 104¹ § 1 pkt 4, 5, 9 oraz § 2 *Kodeksu pracy*. *Opera* porę nocną uregulowała w § 16 ust. 17 *Regulaminu pracy*. Ustalono w nim, że pora nocna obejmuje 8 godzin i trwa od godziny 23.00 do 7.00 rano, co było zgodne z art. 151⁷ § 1 *kp*. Regulamin normował kwestię wynagrodzenia za pracę, w tym termin, miejsce, czas i częstotliwość wypłaty wynagrodzenia (w ostatnim dniu każdego miesiąca, za który wynagrodzenie to przysługuje; jeżeli ustalony dzień wypłaty wynagrodzenia za pracę jest dniem wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłaca się w poprzedzającym go dniu roboczym). Potwierdzenie przez pracowników obecności w pracy następowało poprzez złożenie podpisu na liście obecności w portierni, usprawiedliwienie nieobecności w pracy poprzez niezwłoczne poinformowanie przełożonego, nie później niż w 2. dniu nieobecności w pracy i przedstawienie odpowiedniego dowodu usprawiedliwiającego nieobecność. Zasady te były zgodne z rozporządzeniem w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy⁵⁴.

System i ogólny wymiar czasu pracy w *Operze* zależny był od rodzaju wykonywanej pracy w przyjętym 4-miesięcznym okresie rozliczeniowym t.j.: system podstawowy oraz przerywany (przerwa nie dłuższa niż 5 godzin np. między próbą a koncertem) w wymiarze 8 godzin na dobę i przeciętnie 40 godzin na tydzień w pięciodniowym tygodniu pracy; system równoważny w wymiarze 12 godzin na dobę i przeciętnie 40 godzin na tydzień w pięciodniowym tygodniu pracy (system równoważny obejmował pracowników artystycznych, równoważny-przerywany – pracowników pionu technicznego, podstawowy – pozostałych pracowników). Było to zgodne z § 129 *kp*.

Za nieprzestrzeganie organizacji i porządku w procesie pracy pracodawca może stosować karę upomnienia, nagany lub karę pieniężną – zgodnie z art. 108 *Kp*.

W *Zarządzeniu* prawidłowo określono termin wejścia w życie wdrażanego *Regulaminu pracy*⁵⁵ tj. po upływie 2 tygodni od dnia podania go do wiadomości pracowników.

[nr stron dowodów kontroli: od 55 do 141]

Ocena obszaru

Jednostka nie korzystała z możliwości przeprowadzania kontroli trzeźwości swoich pracowników, tym samym nie wprowadziła procedur w tym zakresie. *Opera* nie przewidywała możliwości organizacji pracy zdalnej, wprowadzono jednakże procedury stosowane przy pracy zdalnej okazjonalnej. *Regulamin pracy Opery* zawierał wszystkie elementy wskazane w art. 104¹ *Kodeksu pracy*.

Pozytywnie ocenia się funkcjonowanie kontroli zarządczej w zbadanym obszarze.

4 Zasady gospodarowania pojazdami służbowymi

4.1 Procedury wewnętrzne.

W *Operze* w zakresie gospodarowania pojazdami w 2023 r. obowiązywał *Regulamin korzystania z samochodów służbowych*⁵⁶.

4.2 Gospodarka pojazdami.

Jednostka w 2023 r. użytkowała 3 samochody (1 – własność *Opery*, 2 – barter⁵⁷), które były wykorzystywane do celów służbowych.

Tabela 1: Wykaz pojazdów *Opery*

⁵³ Zarządzenie nr 13/2009 z 05.08.2009 r. w sprawie wprowadzenia *Regulaminu pracy* Opery Bałtyckiej w Gdańsku ze zm.; tekst jednolity wprowadzony Zarządzeniem 57/2023 z 11.10.2023 r.

⁵⁴ 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).

⁵⁵ Termin obowiązywania *Regulaminu pracy* to 01.09.2009 r.

⁵⁶ Zarządzenie nr 14/2014 Dyrektora *Opery* z 23.05.2014 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu korzystania z samochodów służbowych *Opery* Bałtyckiej w Gdańsku, dalej: *Regulamin korzystania z samochodów służbowych*.

⁵⁷ Umowa współpracy z 16.05.2023 r. zawarta z Bawaria Motors Sp. z o.o., ul. Czerniakowska 47, 00-715 Warszawa, BMW X1 w okresie 25.05.2023 r. do 31.08.2023 r., BMW 320 w okresie 20.09.2023 r. i nadal.



L.p.	Marka	Numer rejestracyjny	Data produkcji	Pojemność silnika
1	Toyota ProAce	██████████	2020	1997 cm ³
2	BMW X1	██████████	2023	1499 cm ³
3	BMW 320	██████████	2023	1995 cm ³

Źródło: opracowanie własne na podstawie dowodów źródłowych

W okresie objętym kontrolą osobami bezpośrednio odpowiedzialnymi za przestrzeganie *Zasad gospodarki pojazdami* był Kierownik Działu zaopatrzenia. Samochody mogły być również eksploatowane przez innych, upoważnionych przez Dyrektora, pracowników *Opery*.

Samochód służbowy pozostawał do dyspozycji użytkowników tylko i wyłącznie w czasie pracy lub w czasie wypełniania przez nich obowiązków służbowych na rzecz *Opery*. Użytkownicy samochodu służbowego zobowiązani byli dokonywać wpisów rejestrujących każde wykorzystanie pojazdu w *ewidencji przebiegu pojazdu*. Uprawnienie do kierowania samochodami służbowymi przysługiwało w 2023 r. łącznie 4 pracownikom, na podstawie upoważnień wydanych 31.12.2021 r. do odwołania. Upoważnienia do prowadzenia samochodów służbowych udzielane były przez Dyrektora *Opery* i zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik do *Regulaminu udzielania upoważnień i pełnomocnictw*⁵⁸ (zweryfikowano upoważnienia 4 pracowników). Pracownicy upoważnieni do prowadzenia samochodów służbowych posiadali aktualne badania lekarskie i psychologiczne. Użytkownik samochodu służbowego zobowiązany był do:

- 1) Eksploatacji samochodu z zachowaniem bezpieczeństwa i ekonomicznych warunków jazdy;
- 2) Utrzymywania czystości pojazdu i w jego wnętrzu;
- 3) Kontroli technicznej samochodu przed jego użyciem, w szczególności mowa tu o kontroli:
 - Oświetlenia,
 - Stanu ogumienia,
 - Poziomu oleju silnikowego, płynu chłodniczego, płynu do spryskiwaczy;
- 4) Zgłoszenia awarii lub usterek do Kierownika Działu zaopatrzenia;
- 5) Dokonywania wpisów rejestrujących każde wykorzystanie pojazdu w *ewidencji przebiegu pojazdu*.

Zgodnie z *zasadami gospodarki pojazdami* samochody służbowe po wykonaniu zadań związanych z działalnością *Opery* parkowane mogły być jedynie na terenie posesji *Opery*. W przypadku konieczności parkowania poza posesją *Opery* należy w tym celu, jeżeli jest to możliwe, wybrać parking strzeżony.

Na dokumentację gospodarki pojazdami składały się karty drogowe, które zawierały m.in. takie dane jak: nr rejestracyjny pojazdu, datę i godzinę wyjazdu i powrotu, opis trasy, stan początkowy i końcowy licznika, ilość przejechanych kilometrów, imię i nazwisko kierowcy.

Koszty eksploatacyjne samochodu, stanowiącego własność *Opery*, zgodnie z *Regulaminem korzystania z samochodów służbowych*, ponosiła *Jednostka*, m.in. ubezpieczenia, koszty parkingów i wszelkie opłaty drogowe, koszty paliwa i innych materiałów eksploatacyjnych, przeglądy techniczne, naprawy wynikające z eksploatacji. W przypadku samochodów będących przedmiotem współpracy z Bawaria Motors Sp. z o.o., koszty eksploatacyjne związane z użytkowaniem pojazdu, m.in. koszty paliwa, płynów i inne związane z bieżącą eksploatacją, parkingów, płatnych dróg lub autostrad, jak również koszty napraw wynikających z niepoprawnej eksploatacji pojazdów lub nieobjętych gwarancją bądź ubezpieczeniem AC lub OC, ponosi *Opera*. Pozostałe koszty ciążyły na Bawaria Motors Sp. z o.o. (ubezpieczenie OC +AC, przeglądy okresowe, przeglądy rejestracyjne, opony letnie i zimowe, naprawy gwarancyjne oraz eksploatacyjne wynikające z prawidłowego używania pojazdu).

Opera nie miała podpisanej umowy na dostawę paliwa do samochodów służbowych. Zgodnie z planem zamówień publicznych opracowanym na rok 2023 wartość zamówienia na zakup paliwa oszacowano na kwotę 17 200 zł netto. Łączna wartość zakupionego paliwa dla pojazdów będących w posiadaniu *Opery* wyniosła w 2023 roku 14 473,46 zł brutto. Zgodnie z obowiązującym w *Jednostce Regulaminem zamówień*, których wartość nie przekracza 130 000 zł, zamówienia o wartości do 20 000 zł netto realizowane są na podstawie Karty zamówienia⁵⁹, po przeprowadzeniu szacowania

⁵⁸ Zarządzenie nr 32/2020 Dyrektora *Opery* z 22.04.2020 r. ze zm. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania upoważnień i pełnomocnictw pracownikom *Opery* Bałtyckiej w Gdańsku oraz prowadzenia ich rejestru, dalej: *Regulamin udzielania upoważnień i pełnomocnictw*.

⁵⁹ Nr 01/DAZ/2023 z 02.01.2023 r.



wartości zamówienia. W roku 2023 *Opera* nie ponosiła kosztów dotyczących napraw samochodów będących w posiadaniu *Jednostki*.

W okresie objętym kontrolą samochody służbowe były objęte obowiązkowym ubezpieczeniem OC oraz posiadały aktualne badania techniczne.

Łączne koszty użytkowania samochodów służbowych poniesione przez *Operę* w okresie objętym kontrolą wyniosły 22 293,80 zł w tym:

- paliwo – 14 473,46 zł,
- ubezpieczenie – 5 207,00 zł
- przeglądy techniczne – 98,00 zł
- materiały eksploatacyjne, opłaty za parkingi, przejazdy płatnymi odcinkami dróg – 2 515,34 zł.

Ocena obszaru

Pracownicy kierujący samochodami służbowymi posiadali odpowiednie zapisy w zakresach obowiązków lub upoważnieniach Dyrektora *Opery* do prowadzenia samochodów. Poszczególne dokumenty związane z gospodarką pojazdami prowadzone były zgodne z obowiązującą w *Jednostce* procedurą.

[nr stron dowodów kontroli: od 142 do 158]

5 Polityka płacowa w zakresie realizacji podwyżek

Opera zobowiązana została⁶⁰ do przekazania do 04.10.2022 r. szacunkowych kwot związanych z utrzymaniem instytucji kultury w 2023 r., wynikających m.in. z 15% wzrostu wynagrodzeń ze stosunku pracy, w związku z koniecznością zaktualizowania planu finansowego na 2023 r.

Zgodnie z wytycznymi *DK Opera* wykazała, że wynagrodzenia i ich pochodne, wynikające ze stosunku pracy, obliczone jako 15% zwiększenie kwoty na wynagrodzenia osobowe, z kolumny wykonania za 2022 r., z uwzględnieniem kosztów ZUS pracodawcy (20%), powinny wzrosnąć o kwotę 2 583 750,00 zł.

W trakcie dalszych konsultacji ustalono ostateczną kwotę wzrostu dotacji na wynagrodzenia w wysokości 2 642 597,00 zł (przekazana do *DK* mailowo 14.10.2022 r.). Kwota ta wyliczona została na podstawie gaż (stałych płac) z 09.2022 r., z uwzględnieniem kosztów ZUS, PPK, nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych, zwiększonych o 15%, zgodnie z wytycznymi *DK*.

Mailem tego samego dnia *DK* poinformował *Operę*, o konieczności dostarczenia planów finansowych na 2023 r., z uwzględnieniem zwiększenia dotacji m.in. o kwotę 2 642 597 zł, na 15% wzrost wynagrodzeń i ich pochodnych. Plan finansowy *Opery* został uwzględniony w budżecie województwa na 2023 r.

Porozumieniem z 13.01.2023 r., zawartym pomiędzy zakładowymi organizacjami związkowymi działającymi przy *Operze Bałtyckiej*, a *Operą Bałtycką* (pracodawcą) oraz w związku z uchwałą⁶¹ Sejmiku ustalono, że płaca zasadnicza wzrasta o 15% w każdej pozycji w zaokrągleniu do pełnych złotych.

Weryfikacją objęto:

1. Teczka akt osobowych nr [REDAKTOWANE] 15.02.2023 r. podpisane zostało porozumienie zmieniające warunki umowy o pracę DKS.1111.01.2023 (27/23) – strony zgodnie postanowiły, że od 01.01.2023 r. płaca zasadnicza wynosi 7 084,00 zł brutto (poprzednio 6 160,00 zł, tj. podwyżka 15%), zgodnie z umową o pracę: dodatek funkcyjny 45% płacy zasadniczej, dodatek za usługę lat 20% płacy zasadniczej, dodatek szkodliwy 1% - zgodnie z odrębnym zarządzeniem *Dyrektora*;
2. Teczka akt osobowych nr [REDAKTOWANE] 20.02.2023 r. podpisane zostało porozumienie zmieniające warunki umowy o pracę DKS.1111.01.2023 (47/23) – strony zgodnie postanowiły, że od 01.01.2023 r. płaca zasadnicza wynosi 4 997,00 zł brutto (poprzednio 4 345 zł brutto, tj. podwyżka 15%), zgodnie z umową o pracę: dodatek za usługę lat 20%, dodatek za pracę w warunkach uciążliwych, szkodliwych lub niebezpiecznych zgodnie z odrębnym zarządzeniem *Dyrektora*;

⁶⁰ DK-EE.-0733.1.2022. nr sprawy 45604/2021 z 03.10.2022 r., sporządzonego przez Departament Kultury Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w Gdańsku, dalej: *DK*.

⁶¹ 608/XLIX/22 z 21.12.2022 r. Sejmiku Województwa Pomorskiego



3. Teczka akt osobowych nr [REDAKTED]
24.02.2023 r. podpisane zostało porozumienie zmieniające warunki umowy o pracę DKS.1111.01.2023 (83/23) – strony zgodnie postanowiły, że od 01.01.2023 r. płaca zasadnicza wynosi 3 922 zł brutto (poprzednio 3 410,00 zł brutto, tj. podwyżka 15%), dodatek za pracę w warunkach uciążliwych, szkodliwych lub niebezpiecznych zgodnie z odrębnym zarządzeniem Dyrektora;
4. Teczka akt osobowych (pracownik zwolniony) – ½ etatu [REDAKTED]
26.04.2023 r. podpisane zostało porozumienie zmieniające warunki umowy o pracę DKS.1111.01.2023 (63/23) – strony zgodnie postanowiły, że od 01.01.2023 r. płaca zasadnicza na stanowisku bibliotekarz wynosi 2 056,00 zł brutto (poprzednio 1 787,50 zł brutto, tj. podwyżka 15%) oraz płaca zasadnicza na stanowisku młodszy specjalista ds. organizacji pracy artystycznej wynosi 2 056,00 zł brutto (poprzednio 1 787,50 zł brutto, tj. podwyżka 15%);
5. Teczka akt osobowych [REDAKTED]
23.02.2023 r. podpisane zostało porozumienie zmieniające warunki umowy o pracę DKS.1111.01.2023 (202/23) – strony zgodnie postanowiły, że od 01.01.2023 r. płaca zasadnicza wynosi 3 542,00 zł brutto (poprzednio 3 080,00 zł brutto, tj. podwyżka 15%). 29.06.2023 r. podpisane zostało porozumienie zmieniające warunki umowy o pracę DKS.1111.04.2023 (202/23) – strony zgodnie postanawiają, że od 01.07.2023 r. płaca zasadnicza wynosi 3 600,00 zł brutto, tj. minimalne wynagrodzenie wynikające z rozporządzenia⁶²;
6. Teczka akt osobowych [REDAKTED]
24.02.2023 r. podpisane zostało porozumienie zmieniające warunki umowy o pracę DKS.1111.01.2023 (232/23) – strony zgodnie postanowiły, że od 01.01.2023 r. płaca zasadnicza wynosi 4 744 zł brutto (poprzednio 4 125,00 zł brutto, tj. podwyżka 15%), wynagrodzenie zasadnicze obejmuje wynagrodzenie za udział w spektaklu wchodzący w skład normy 176,00 zł brutto (poprzednio 153,00 zł brutto, tj. podwyżka 15%), wynagrodzenie za jeden dzień prób 176,00 zł brutto (poprzednio 153,00 zł brutto, tj. podwyżka 15%) dodatek za pracę w warunkach uciążliwych, szkodliwych lub niebezpiecznych zgodnie z odrębnym zarządzeniem Dyrektora.

[nr stron dowodów kontroli: od 159 do 177]

Ocena obszaru

Żaden z 6 pracowników objętych badaniem nie miał wynagrodzenia zasadniczego niższego niż wynagrodzenie minimalne w gospodarce narodowej. Wszyscy objęci weryfikacją Pracownicy otrzymali podwyżki zgodnie z wytycznymi DK oraz porozumieniem z zakładowymi organizacjami związkowymi.

III. Nieprawidłowości i uchybienia.

1. Nieprawidłowości.

W wyniku przeprowadzenia czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Uchybienia.

W wyniku przeprowadzenia czynności kontrolnych nie stwierdzono uchybień.

⁶² Rozporządzenie Rady Ministrów z 13.09.2022 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2023 r. (Dz.U. 2022 poz. 1952)



IV. Pouczenie.

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

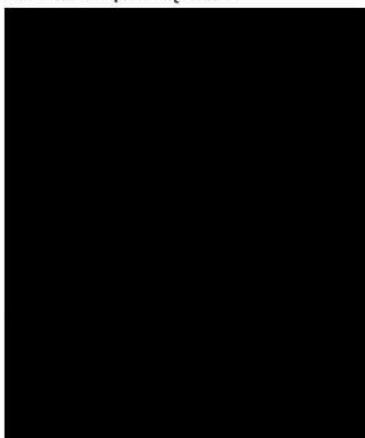
Kontrolowany ma prawo do odmowy podpisania protokołu. Odmowa podpisania protokołu nie wstrzymuje procedury kontroli.

Protokół odnotowano w księdze kontroli pod pozycją nr 81.

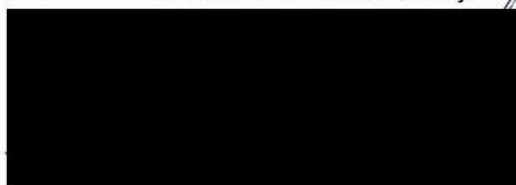
Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, po 1 dla każdej ze stron. Każda strona protokołu została zaparafowana przez członków zespół kontrolującego i kierownika jednostki kontrolowanej/osobę przez niego upoważnioną.

Gdańsk, 25.04. 2024 r.

Protokół sporządzili:



Podpis kierownika jednostki kontrolowanej:



Opera Bałtycka w Gdańsku
80-219 Gdańsk Al. Zwycięstwa 15
tel. 58 763-49-09 fax 58 763-49 14
NIP 584-020-35-67

Faint, illegible text, possibly a title or header section.

STARBUCKS

EDWARD H. STARBUCK

GEORGE STARBUCK

W. STARBUCK