



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

KE-02.1711.2.2022.AZH

Kraków, 09 paź. 2023

Pani
Katarzyna Olesiak
Dyrektor
Wydziału Kultury i Dziedzictwa Narodowego
Urzędu Miasta Krakowa
ul. Wielopole 17a
31-072 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Wydział Kultury i Dziedzictwa Narodowego

Przedmiot kontroli: wykorzystanie dotacji podmiotowej przez Teatr Scena STU w 2021 r. i udzielanie zamówień publicznych

Termin przeprowadzenia kontroli: od 27 stycznia 2022 roku do 18 lutego 2022 roku

Zgodnie z art. 28 ust. 1 i 2 oraz 3 pkt 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności gospodarczej instytucja kultury pokrywa koszty bieżącej działalności i zobowiązania z uzyskiwanych przychodów. Przychodami instytucji kultury są m.in. przychody z dotacji podmiotowej. Organizator przekazuje instytucji kultury środki finansowe w formie dotacji podmiotowej na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym na utrzymanie i remonty obiektów. Stanowi to wypełnienie obowiązku nałożonego na organizatora instytucji kultury, nakazującego zapewnić instytucji kultury środki niezbędne do rozpoczęcia i prowadzenia działalności kulturalnej oraz do utrzymania obiektu, w którym ta działalność jest prowadzona. Dotacja podmiotowa jest więc formą pomocy finansowej budżetu na rzecz ogółu wydatków bieżących instytucji kultury i służy zbilansowaniu przychodów i wydatków tej jednostki.

Zasady udzielania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowych z budżetu Miasta Krakowa dla samorządowych instytucji kultury, dla których organizatorem lub współorganizatorem jest Gmina Miejska Kraków zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 2944/2019 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 05.11.2019 r. Zgodnie z § 1 pkt 2) ww. Zasad, Wydział Kultury i Dziedzictwa Narodowego Urzędu Miasta Krakowa (dalej Wydział KD)

zajmujący się sprawami kultury Miasta, sprawuje nadzór i monitoring nad samorządowymi instytucjami kultury.

Podstawą udzielenia dotacji podmiotowych jest podjęta przez Radę Miasta Krakowa uchwała w sprawie budżetu Miasta na dany rok. Dotacje udzielane są na podstawie harmonogramu uruchomienia dotacji podmiotowej. W przypadku dokonywanych w ciągu roku zmian w budżecie Miasta, Instytucje najpóźniej w terminie 7 dni od daty podpisania zarządzenia o zmianie, sporządzają i przesyłają do Wydziału KD harmonogram zmian dotacji podmiotowej. Po zakończeniu roku budżetowego, samorządowe instytucje kultury w terminie do 15 stycznia roku następnego, przedkładają do Wydziału KD rozliczenie z wykorzystania udzielonej dotacji podmiotowej, której termin ostatecznego wykorzystania przypada na ostatni dzień roku budżetowego. Wydział KD sprawdza pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a Dyrektor KD zatwierdza przedłożone rozliczenie z wykorzystania dotacji podmiotowej udzielonej samorządowej instytucji kultury.

Kontrolą zostały objęte wybrane zagadnienia związane z pozyskaniem i wykorzystaniem przez Krakowski Teatr Scena STU dotacji podmiotowej w 2021 roku oraz udzielanie zamówień publicznych.

Ustalenia przedmiotowej kontroli zostały przedstawione w protokole z 14 czerwca 2022 r. Na wniosek Kontrolowanego została wprowadzona zmiana w protokole, po czym protokół został przez niego podpisany.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Działalność Kontrolowanego w zakresie będącym przedmiotem kontroli ocenia się pozytywnie, niemniej jednak w wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W piśmie informującym o przyznaniu dotacji podmiotowej ogólnie wskazano cele, na jakie ta dotacja miała być przeznaczona;
2. W procesie ustalenia wysokości dotacji podmiotowej nie został wzięty pod uwagę zysk wypracowany przez instytucję kultury.

II. Zalecenia.

1. W dokumentacji związanej z przyznawaniem dotacji bądź jej zwiększeń, wystrzegać się ogólnego wskazywania celu, na jaki środki mają być przeznaczone.
2. W procesie ustalenia wysokości dotacji podmiotowej uwzględniać wszelkie możliwości uzyskiwania przychodów przez instytucję kultury.

III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych.

Zalecenia zawarte w pkt 1 i 2: Pani Katarzyna Olesiak, Dyrektor Wydziału Kultury i Dziedzictwa Narodowego Urzędu Miasta Krakowa.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych.

Zalecenia zawarte w punktach 1 i 2: od zaraz.

V. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych.

Zalecenia zawarte w punktach 1 i 2: do 15.12.2023 r.

Pouczenie:

Zgodnie z § 17 ust. 1 Regulaminu kontroli organizacyjno-prawnej¹, jednostki w stosunku do których sformułowane zostały zalecenia pokontrolne obowiązane są do sporządzenia sprawozdania z realizacji tych zaleceń w terminie określonym w pkt. V wystąpienia pokontrolnego i przekazanie go do Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia. Sprawozdanie powinno zawierać odniesienie do każdego ze sformułowanych zaleceń pokontrolnych, wraz z podaniem terminu i sposobu jego realizacji.



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA
Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat.
2. aa.

¹ Załącznik do Zarządzenia Nr 173/2019 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 29 stycznia 2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli organizacyjno-prawnej przeprowadzanej przez Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa (zgodnie z §15 Zarządzenia Nr 833/2023 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 28 marca 2023 r. w sprawie podziału na wewnętrzne komórki organizacyjne oraz szczegółowego zakresu działania Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia, w przypadku gdy w jakimkolwiek akcie prawnym, akcie kierownictwa wewnętrznego bądź dokumencie o charakterze proceduralnym występują sformułowania: „Wydział Kontroli Wewnętrznej” i „Biuro ds. Ewidencji Mienia”, należy przez to rozumieć Wydział Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia).