



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Kraków, 2022.05.17

EK-04.1711.04.2021.AC

Pani
Anna Wiszniewska
Dyrektor Ośrodka Kultury im. C.K. Norwida
os. Górali 5
31-959 Kraków


Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany:

Ośrodek Kultury im. C.K. Norwida
os. Górali 5, 31-959 Kraków

Przedmiot kontroli:

funkcjonowanie kontroli zarządczej w wybranych obszarach w 2020 roku

Termin przeprowadzenia kontroli:

18.10.2021 r. – 19.11.2021 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 49/2021, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa w dniu 13.10.2021 r., kontrolę problemową w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w wybranych obszarach w 2020 r. w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole.

Badanie przeprowadzono metodą wrywkową, ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka polegającego na niezapewnieniu realizowania wybranych celów kontroli zarządczej, określonych w art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), w następujących obszarach:

- skuteczność i efektywność działania oraz zarządzania ryzykiem,
- wiarygodność sprawozdań rocznych,
- ochrona zasobów.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości, świadczące o częściowym zmaterializowaniu się ryzyka wskazanego na wstępie wystąpienia, tj.:

- 1) opracowanie w sposób nieprawidłowy zakresu czynności dla Głównego Księgowego, poprzez:
 - niepowierzenie Głównemu Księgowemu odpowiedzialności za wykonywanie obowiązków wskazanych w art. 54 ust. 1 ustawy o *finansach publicznych*, niezgodnie z tym przepisem,

- powierzenie pracownikowi odpowiedzialności m.in. za, cyt.: „*prawidłową gospodarkę finansami i majątkiem Ośrodka, zgodnie z przyjętym planem finansowym, w tym zabezpieczenie finansowe zobowiązań OKN*”, podczas gdy w świetle przepisów art. 53 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, to kierownik jednostki jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej. Kierownik może powierzyć określone obowiązki pracownikowi jednostki, jednakże zakres odpowiedzialności Głównego Księgowego sprecyzowany został w art. 54 ust. 1 ww. ustawy. Z uwagi na powierzenie Głównemu Księgowemu odpowiedzialności za wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi nie można pracownikowi powierzyć odpowiedzialności za całość gospodarki finansowej, gdyż prowadziłoby to do sytuacji, w której Główny Księgowy wykonuje własne dyspozycje środkami pieniężnymi, co wyklucza podział obowiązków i odpowiedzialności,
- 2) zarządzanie ryzykiem w sposób niezgodny z wytycznymi określonymi w zarządzeniu wewnętrznym nr 102 Dyrektora Ośrodka Kultury im. C.K. Norwida z dnia 22.02.2019 r. w sprawie kontroli zarządczej oraz w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2009 r. nr 15 poz. 84) i w Komunikacie nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem (Dz. Urz. MF z 2012 r. poz. 56), w szczególności poprzez:
- określenie zadań do realizacji na 2020 rok w sposób zbyt ogólny i niemierzalny. Sformułowane zadania stanowiły podstawowe obszary działania jednostki, a nie konkretne i mierzalne cele (zadania) wyznaczone do zrealizowania w rocznej perspektywie,
 - nieokreślenie wielkości pożądanых dla poszczególnych zadań (mierników), pozwalających na ocenę stopnia ich realizacji,
 - ustalenie istotności ryzyka w sposób niezgodny z ww. zarządzeniem wewnętrznym Dyrektora,
 - nieokreślenie akceptowalnego poziomu ryzyka. Reakcja na ryzyko określona została w stosunku do każdego zdefiniowanego ryzyka,
- 3) nieunormowanie w dokumentacji opisującej politykę rachunkowości:
- zasad wyceny produktów gotowych na dzień bilansowy,
 - zasad ustalenia zmiany stanu produktów,
 - w sposób jednoznaczny (spójny) zasad wyceny produktów na dzień ich wytworzenia oraz metody prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla produktów gotowych (wydawnictw) i w konsekwencji zasad inwentaryzacji tych składników aktywów,
 - zasad dotyczących momentu dokonywania odpisów umorzeniowych od pozostałych środków trwałych,
- czym naruszono art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.)¹,
- 4) ujęcie wartości wydawnictw przekazanych na potrzeby reprezentacji i reklamy w łącznej kwocie 5 360,56 zł na koncie 761-00-07 *Pozostałe koszty operacyjne - Wyroby nieodpłatnie przekazane – wydawnictwa*, zamiast na koncie 469 *Pozostałe koszty*, czym naruszono zasady

¹ Na dzień wydania wystąpienia pokontrolnego obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2021 roku poz. 217 (z późn. zm.).

klasyfikacji zdarzeń ustalone w Zakładowym Planie Kont Ośrodka. W efekcie ww. koszty zostały zaprezentowane w nieprawidłowej pozycji w Rachunku zysków i strat za 2020 rok,

- 5) nieuwjęcie w księgach rachunkowych zapisów uszczelniających do zapisów dotyczących przekazania produktów (wydawnictw) na potrzeby reprezentacji i reklamy oraz w formie darowizny. W efekcie w pozycji A.III Rachunku zysków i strat za 2020 nie wykazano kosztu wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki w kwocie 5 676,21 zł oraz w pozycji A.II tego sprawozdania wykazano wartość ujemną zmiany stanu produktów w kwocie niższej o ww. kwotę,
- 6) ujęcie kosztów zakupu materiałów do remontu w kwocie 215,45 zł na koncie służącym do ewidencji kosztów usług remontowych oraz ewidencjonowanie w sposób niejednorodny ww. kosztów, w sytuacji gdy zostały wyszczególnione w fakturach w pozycjach odrębnych od kosztów usług, tj. odnoszenie ich w koszty zużycia materiałów lub w koszty usług remontowych. W efekcie ww. koszty zostały zaprezentowane w nieprawidłowych pozycjach w Sprawozdaniu z wykonania planu finansowego instytucji kultury za 2020 rok (druk: S-24), tj. w pozycji usługi remontowe zamiast w pozycji zużycie materiałów.

Powyższa nieprawidłowość świadczy o niezrealizowaniu zalecenia sformułowanego po kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2014 roku,

- 7) niewyodrębnienie w ewidencji analitycznej do kont służących do grupowania kosztów i przychodów rozliczanych w czasie, podziału na krótko i długoterminowe, a tym samym niezapewnienie możliwości uzyskania danych podlegających przeniesieniu wprost do właściwej pozycji bilansu,
- 8) wykazanie w Sprawozdaniu z wykonania planu finansowego instytucji kultury za 2020 rok (druk:S-24) zawyżonych stanów należności (o 70 366 zł) i zobowiązań (o 50 482 zł) na koniec roku, względem danych wynikających z ewidencji księgowej. Z wyjaśnienia złożonego przez Głównego Księgowego Ośrodka wynikało, że w sprawozdaniu ujęto nieprawidłowe kwoty w wyniku, cyt.: „(...) błędnie wykonanego wydruku pomocniczego odnoszącego się do wskazanych należności i zobowiązań”,
- 9) sporządzenie sprawozdania Rb-N *kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku* w sposób nieprawidłowy, niezgodny z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, czym naruszono § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r. poz. 1773)², w związku z nieprzestrzeganiem instrukcji sporządzania tego sprawozdania określonej w załączniku nr 9 do ww. rozporządzenia,
- 10) prowadzenie ewidencji depozytów bibliotecznych w sposób niezapewniający możliwości ustalenia zobowiązań według poszczególnych czytelników, od których pobrano kaucje (oraz daty ich pobrania). Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, jednostka powinna prowadzić konta ksiąg pomocniczych dla rozrachunków z kontrahentami. Należy zaznaczyć, że na dzień 31.12.2020 r. saldo konta służącego do ewidencji ww. kaucji wynosiło

² Na dzień wydania wystąpienia pokontrolnego obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396). Instrukcja sporządzania sprawozdania Rb-N ujęta została w załączniku nr 8 do tego rozporządzenia.

162,00 zł i stanowiło opłaty pobrane przed rokiem 2020. W Protokole weryfikacji salda tego konta nie zawarto danych wskazujących dokumenty składające się na jego stan końcowy, jak również nie zawarto informacji dotyczących daty pobrania kaucji i czytelników, którzy je wpłacili,

- 11) ujęcie w objętych kontrolą dowodach PK- *Polecenie księgowania* sporządzanych na podstawie list płac za marzec i lipiec, daty operacji odzwierciedlającej datę wypłaty wynagrodzeń i świadczeń, zamiast datę poniesienia kosztu, czym naruszono art. 22 ust. 1, w związku z art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o *rachunkowości*,
- 12) nieuzgodnienie stanu pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2020 r. wynikającego z ewidencji szczegółowej i syntetycznej, czym naruszono art. 16 ust. 1 ustawy o *rachunkowości*. Wartość pozostałych środków trwałych wykazana w ewidencji szczegółowej była niższa o 1 334,76 zł, wskutek ujęcia na koncie 013 *Pozostałe środki trwałe* pod datą 31.12.2020 r. jednego składnika, pomimo że nie został on oddany do użytkowania w 2020 roku,
- 13) odniesienie kosztów zakupu kamery do systemu monitoringu w kwocie 422,82 zł na zwiększenie stanu środków trwałych, podczas gdy z uwagi na wartość nakładów poniesionych na ulepszenie, która nie przekracza 10 000,00 zł (tj. kwoty powyżej, której zgodnie z ustaleniami zawartymi w polityce rachunkowości Ośrodka, składniki majątku ujmowane są na koncie 011 *Środki trwałe* i amortyzowane liniowo), koszty zakupu kamery nie powinny zwiększać wartości początkowej środka trwałego,
- 14) nieujmowanie w ewidencji szczegółowej pozostałych środków trwałych i wyposażenia, opisu cech charakterystycznych składników, tj. np. w odniesieniu do mebli – materiału, z którego zostały wykonane, wymiarów, koloru, w odniesieniu do sprzętu – parametrów technicznych, numerów seryjnych, itp., a tym samym niezapewnienie właściwej ochrony ewidencyjnej majątku,
- 15) dokonywanie odpisów amortyzacyjnych od pozostałych środków trwałych w różnych momentach w ewidencji szczegółowej (od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia składnika do użytkowania) i syntetycznej (pod datą zakupu). W efekcie stan umorzenia tych składników, w miesiącu ich zakupu wynikający z obu ewidencji był niezgodny, czym naruszono art. 16 ust. 1 ustawy o *rachunkowości*,
- 16) prowadzenie ewidencji wyposażenia w module: „Środki trwałe” w sposób uniemożliwiający ustalenie daty zakupu składników przyjmowanych na stan. Zmiany stanu wyposażenia dokonywane były poprzez dodanie lub odjęcie ilości składników już istniejących w kartotece obiektów,
- 17) przeprowadzenie w 2020 roku inwentaryzacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wyposażenia w drodze spisu z natury z nienależytą starannością, w sposób niezgodny z wytycznymi zawartymi w Instrukcji inwentaryzacyjnej oraz rozliczenie różnicy inwentaryzacyjnej w kwocie 1.451,80zł w księgach roku następującego po roku, w którym inwentaryzacja została przeprowadzona, czym naruszono art. 27 ust. 2 ustawy o *rachunkowości*,
- 18) nieuwzględnienie w *Regulaminie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych* ustaleń świadczących o korzystaniu z możliwości dokonywania odpisów fakultatywnych, pomimo,

że w 2020 roku utworzono odpis na byłych pracowników Ośrodka i osoby niepełnosprawne. Ponadto, w Regulaminie:

- opracowanie wzoru „Wniosku o przyznanie pożyczki z ZFŚS” (załącznik nr 5 do Regulaminu), w treści którego określono cel pożyczki - remont mieszkania pomimo, że w Regulaminie wskazano kilka możliwych celów udzielenia pożyczki (budowa, remont, modernizacja mieszkania, zakup mieszkania),
- nieuwzględnienie wśród warunków udzielenia pożyczki na cele mieszkaniowe obowiązku dokumentowania wydatków poniesionych ze środków udzielonej pomocy na wskazany w umowie cel. Warunek ten zapewniłby kontrolę faktycznego przeznaczenia środków na cel określony w umowie,

19) obliczenie skorygowanej wielkości odpisu rocznego na 2020 rok w sposób nieprawidłowy, niezgodny z art. 5 ustawy o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*. Kwota odpisu została zaniżona o 1 292,89 zł względem wielkości wynikającej z prawidłowego obliczenia, poprzez:

- nieuwzględnienie w przeciętnej liczbie zatrudnionych Dyrektora Ośrodka,
- przyjęcie do obliczenia odpisu przeciętnej liczby zatrudnionych w październiku w ilości o 1 etat wyższej względem prawidłowej ilości etatów,

Powyższa nieprawidłowość świadczy przy tym o niezrealizowaniu zalecenia sformułowanego po kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2014 roku,

20) wliczanie do podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego wynagrodzenia za czas urlopu wypoczynkowego pomimo, że postanowienia układu zbiorowego nie przewidywały takiej możliwości. Należy zaznaczyć, że w protokole z kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2014 roku wskazano na potrzebę dokonania zmiany układu zbiorowego, jednakże przepisy układu nie zostały zmienione w tym zakresie.

II. Zalecenie pokontrolne

W celu wyeliminowania wyżej opisanych nieprawidłowości należy:

- 1) opracować w sposób prawidłowy zakres czynności dla Głównego Księgowego, a w szczególności:
 - powierzyć Głównemu Księgowemu odpowiedzialności za wykonywanie obowiązków wskazanych w art. 54 ust. 1 ustawy o *finansach publicznych*,
 - wyłączyć odpowiedzialność za *prawidłową gospodarkę finansami i majątkiem Ośrodka*, należącą do kierownika jednostki,
- 2) zarządzać ryzykiem w sposób zgodny z wytycznymi określonymi w zarządzeniu wewnętrznym Dyrektora Ośrodka Kultury im. C.K. Norwida oraz w Komunikatach Ministra Finansów w *sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych* oraz w *sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem*, a w szczególności:
 - określać zadania do realizacji na dany rok w sposób konkretny i mierzalny,
 - określać wielkości pożądane dla poszczególnych zadań (mierników), pozwalające na ocenę stopnia ich realizacji,
 - ustalać istotność ryzyka w sposób zgodny z zarządzeniem wewnętrznym Dyrektora,
 - określić akceptowalny poziom ryzyka,

- 3) unormować w dokumentacji opisującej politykę rachunkowości:
 - zasady wyceny produktów gotowych na dzień bilansowy,
 - zasady ustalenia zmiany stanu produktów,
 - w sposób jednoznaczny (spójny) zasady wyceny produktów na dzień ich wytworzenia oraz metody prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i w konsekwencji zasady inwentaryzacji tych składników aktywów,
 - zasady dotyczące momentu dokonywania odpisów umorzeniowych od pozostałych środków trwałych,stosownie do art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 4) ujmować wartość wydawnictw przekazywanych na potrzeby reprezentacji i reklamy na właściwym koncie kosztów, zgodnie z przyjętymi w Ośrodku zasadami klasyfikacji zdarzeń, zapewniając w efekcie prawidłową prezentację ww. kosztów w Rachunku zysków i strat,
- 5) ujmować w księgach rachunkowych zapisy uszczelniające do zapisów z tytułu zmniejszeń stanu produktów przekazywanych na potrzeby wewnętrzne Ośrodka oraz w efekcie prezentować prawidłowe dane w Rachunku zysków i strat w zakresie kosztu wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki i zmiany stanu produktów,
- 6) ujmować koszty zakupu materiałów do remontu na koncie ustalonym w Zakładowym Planie kont Ośrodka, służącym do ewidencji kosztów zużycia materiałów. Ponadto, ewidencjonować w sposób jednorodny ww. koszty, w sytuacji, gdy zostały one wyszczególnione w fakturach za usługi remontowe, w pozycjach odrębnych od kosztów usług.
W efekcie zrealizować ostatecznie zalecenie sformułowane po kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2014 roku,
- 7) wyodrębnić w planie kont konta służące do grupowania kosztów i przychodów rozliczanych w czasie w podziale na krótko i długoterminowe koszty i przychody, zapewniając tym samym możliwość uzyskania danych podlegających przeniesieniu wprost do właściwej pozycji bilansu,
- 8) wykazywać w Sprawozdaniu z wykonania planu finansowego instytucji kultury (druk: S-24) stany należności i zobowiązań zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- 9) sporządzać sprawozdanie Rb-N *kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych* w sposób prawidłowy, zgodny z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku instrukcją sporządzania tego sprawozdania, określoną w załączniku nr 8 do tego rozporządzenia,
- 10) prowadzić konta ksiąg pomocniczych dla rozrachunków z czytelnikami, z tytułu pobranych kaucji bibliotecznych, zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości. Ponadto, skutecznie zweryfikować saldo konta służącego do ewidencji ww. kaucji pozostające na dzień 31.12.2020 r. w kwocie 162,00 zł, ustalając czytelników, którzy je wpłacili, daty ich pobrania oraz przyczyny niedokonania zwrotu tych kaucji. Po ustaleniu powyższych informacji rozliczyć prawidłowo zobowiązania wobec czytelników,
- 11) ujmować w dowodach PK dokumentujących naliczenie wynagrodzeń i świadczeń prawidłową datę operacji, zgodnie z art. 22 ust. 1, w związku z art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości,

- 12) uzgadniać stan pozostałych środków trwałych na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych wynikający z ewidencji szczegółowej i syntetycznej, zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 13) odnosić na zwiększenie wartości środków trwałych ulepszenia, na które poniesiono w ciągu roku nakłady przekraczające kwotę, powyżej której zgodnie z ustaleniami zawartymi w polityce rachunkowości Ośrodka, składniki majątku klasyfikowane są do środków trwałych ujmowanych na koncie 011 *Środki trwałe* i amortyzowane liniowo,
- 14) ujmować w ewidencji szczegółowej pozostałych środków trwałych i wyposażenia opis cech charakterystycznych składników, zapewniając tym samym właściwą ochronę ewidencyjną majątku,
- 15) ujmować odpisy amortyzacyjne od pozostałych środków trwałych w tym samym momencie w ewidencji szczegółowej i syntetycznej, zapewniając tym samym zgodność stanu umorzenia tych składników wynikającego z obu ewidencji, stosownie do przepisu art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 16) prowadzić ewidencję wyposażenia w module: „Środki trwałe” w sposób zapewniający możliwość ustalenie daty zakupu składników przyjmowanych na stan,
- 17) przeprowadzać inwentaryzację środków trwałych w drodze spisu z natury z należytą starannością, w sposób zgodny z wytycznymi zawartymi w Instrukcji inwentaryzacyjnej oraz przepisami ustawy o rachunkowości,
- 18) uwzględnić w *Regulaminie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych* ustalenia świadczące o korzystaniu z możliwości dokonywania odpisów fakultatywnych oraz:
 - wykreślić ze wzoru „Wniosku o przyznanie pożyczki z ZFŚS” cel pożyczki, tj.: „remont mieszkania”,
 - uwzględnić wśród warunków udzielenia pożyczki na cele mieszkaniowe obowiązek dokumentowania wydatków poniesionych ze środków udzielonej pomocy na wskazany w umowie cel, zapewniając tym samym kontrolę faktycznego przeznaczenia środków na cel określony w umowie,
- 19) obliczać w sposób prawidłowy skorygowaną wielkość odpisu rocznego, zgodnie z art. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
- 20) obliczać dodatkowe wynagrodzenie roczne zgodnie z przepisami układu zbiorowego obowiązującego w Ośrodku, tj. zaniechać wliczania wynagrodzenia za czas urlopu wypoczynkowe do podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego lub dokonać stosownej zmiany przepisów zawartych w unormowaniu w powyższym zakresie.

Ponadto proszę wyeliminować uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli, w stosunku do których nie sformułowano zaleceń pokontrolnych ze względu na ich charakter formalny lub niemający istotnego wpływu na prawidłowe funkcjonowanie jednostki, w tym gospodarowanie finansami i prezentowanie danych w sprawozdaniach.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zalecenia pokontrolnego:

Pani Anna Wiszniewska - Dyrektor Ośrodka Kultury im. C.K. Norwida.

IV. Termin realizacji zalecenia pokontrolnego: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zalecenia pokontrolnego:

Sprawozdanie zawierające odniesienie do sformułowanego zalecenia pokontrolnego wraz z podaniem terminu i sposobu jego realizacji proszę przesać do dnia **29.07.2022 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia Urzędu Miasta Krakowa, ul. Sarego 4.

z up. PREZYDENTA MIASTA

Andrzej Kulig
Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pani Katarzyna Olesiak – Dyrektor Wydziału Kultury i Dziedzictwa Narodowego,
2. Pani Małgorzata Okarmus – Skarbnik Miasta Krakowa.