



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

KE-02.1711.13.2022.MB
KE-04.1711.23.2022.AC

13 GRU 2023

Pani
Maria Anna Potocka
Dyrektor
Galerii Sztuki Współczesnej „Bunkier Sztuki”
Plac Szczepański 3A
31-011 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany:	Galeria Sztuki Współczesnej „Bunkier Sztuki” w Krakowie, Plac Szczepański 3A.
Przedmiot kontroli:	gospodarka finansowa ze szczególnym uwzględnieniem poprawności realizowania zamówień za rok 2021 do dnia kontroli
Termin przeprowadzenia kontroli:	28.11.2022 r. – 17.02.2023 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Wydział Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnień Prezydenta Miasta Krakowa nr 35/2022 z dnia 22.11.2022 r. oraz nr 1/2023 z dnia 13.01.2023 r. kontrolę kompleksową w zakresie gospodarki finansowej ze szczególnym uwzględnieniem poprawności realizowania zamówień za rok 2021 do dnia kontroli w Galerii Sztuki Współczesnej „Bunkier Sztuki” w Krakowie.

Wyniki badania zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrolę przeprowadzono metodą wrywkową, obejmując badaniem rok 2021 do dnia kontroli, ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka polegającego na:

- braku funkcjonowania kontroli zarządczej, w szczególności w zakresie określania celów jednostki oraz zarządzania ryzykiem,
- sporządzaniu i przekazywaniu niewiarygodnych sprawozdań,
- gromadzeniu środków publicznych oraz ich rozdysponowywaniu niezgodnie z przepisami prawa,

- niezgodności procedur wewnętrznych z aktualnymi przepisami prawa i nieprzestrzeganiu tych procedur,
- przeprowadzaniu inwentaryzacji składników aktywów i pasywów z naruszeniem przepisów ustawy o rachunkowości,
- gospodarowaniu środkami funduszu świadczeń socjalnych niezgodnie z przepisami prawa.

Przeprowadzona kontrola wykazała, że:

- Dyrektor podejmował działania mające na celu zapewnienie prawidłowego funkcjonowania instytucji. Ustalił zasady funkcjonowania kontroli zarządczej, w tym zarządzania ryzykiem w Galerii, niemniej stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przeprowadzania i dokumentowania analizy ryzyka za rok 2021.
- Stosownie do wymogów art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) została opracowana w formie pisemnej dokumentacja opisująca przyjęte w Galerii zasady (politykę) rachunkowości. W dokumentacji nie unormowano jednakże wszystkich wymaganych zasad, jak również ustalono w niej niewłaściwe zasady grupowania przychodów.
- Księgi rachunkowe za rok 2021 obejmowały zbiory wymagane art. 13 i art. 17 ustawy o rachunkowości.
- Sprawozdanie finansowe sporządzone za 2021 rok należy uznać za wiarygodne, z zastrzeżeniem stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, które jednakże nie wywierały istotnego wpływu na rzetelność danych wykazanych w tym sprawozdaniu.
- Sprawozdania z operacji finansowych zawierały dane niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej w zakresie wymienionym poniżej w pkt 3.
- Środki publiczne były gromadzone zgodnie z przepisami prawa, natomiast stwierdzono nieprawidłowości z zakresu ich rozdysponowywania.
- Inwentaryzacja składników aktywów i pasywów na dzień 31.12.2021 r. przeprowadzona została zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.
- Gospodarowanie środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (dalej: ZFŚS) odbywało się na zasadach określonych w obowiązującym w Galerii Regulaminie ZFŚS. Niemniej, stwierdzono sytuacje nieprzestrzegania postanowień tego Regulaminu, jak również naruszenia zasady przyznawania świadczeń z uwzględnieniem kryterium socjalnego określonego w art. 8 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 746 z późn. zm.)¹.
- Udzielanie zamówień publicznych odbywało się w oparciu o opracowany w Galerii Regulamin udzielania zamówień. W latach 2021–2022 zostały wszczęte 2 postępowania, do których należało stosować przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, poz. 1720 z późn. zm.). Pozostałe zamówienia powinny być udzielone zgodnie z regulacjami wewnętrznymi. Przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości i uchybienia w zakresie udzielania zamówień.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości, które świadczą o zmaterializowaniu się ryzyk wskazanych na wstępie wystąpienia:

- 1) udzielenie Zastępcy Dyrektora przez Dyrektora Galerii pełnomocnictwa na podstawie art. 95 Kodeksu Cywilnego, w którym:

¹ Na dzień kontroli obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz.U z 2023 pod poz. 998 (z późn. zm.)

- a) umocowanie obejmowało wykonywanie szeregu innych czynności niż zakres wskazany w § 7 ust. 1 Regulaminu organizacyjnego,
 - b) zakres umocowania do działania w imieniu Dyrektora sprowadzał się w rzeczywistości do wykonywania przez Zastępcę znacznej części obowiązków należących do kompetencji Dyrektora,
 - c) sformułowano w sposób niejednoznaczny umocowanie określone w punkcie 5 w brzmieniu „zastępowania Dyrektora Galerii Sztuki Współczesnej „Bunkier Sztuki” w Krakowie w czasie jego nieobecności, wykonywania czynności pracodawcy z zakresu prawa pracy i zarządzania Galerią Sztuki Współczesnej „Bunkier Sztuki” w Krakowie oraz wykonywanie wszelkich czynności prawnych w imieniu i na rzecz Galerii Sztuki Współczesnej „Bunkier Sztuki” w Krakowie, w tym składania oświadczeń woli oraz zaciągania zobowiązań”. Z pełnomocnictwa nie wynika w sposób jasny czy zamiarem było umocowanie do wykonywania ww. czynności w czasie nieobecności Dyrektora, czy też niezależnie od nieobecności. Z dokumentacji dotyczącej roku 2021 wynikało, m.in. że czynności z zakresu prawa pracy (przyznawanie dodatków specjalnych i nagród dla pracowników Galerii) wykonywane były przez Zastępcę Dyrektora w czasie obecności Dyrektora w pracy,
- 2) niewykonywanie przez Dyrektora Galerii ww. czynności należących do jego kompetencji w myśl postanowień § 5 ust. 2 pkt 9 i 10 Statutu Galerii. Czynności te wykonywał Zastępca Dyrektora, tj.:
- a) wydawanie zarządzeń wewnętrznych (np. zarządzenia nr: 2/2021, 7/2021, 23/2021 i 24/2021),
 - b) zarządzenie ryzykiem,
- 3) sporządzenie objętych badaniem sprawozdań z operacji finansowych, niezgodnie z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych i instrukcją sporządzania sprawozdań Rb-N i Rb-Z, stanowiącą załącznik nr 8 do rozporządzenia 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 z późn.zm)², poprzez wykazanie:
- w sprawozdaniach Rb-N - w układzie przedmiotowym:
- a) w sprawozdaniu sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r. (korekta), w wierszu N3 gotówka i depozyty ujęcie kwoty wyższej o 53,26 zł od wynikającej z ksiąg rachunkowych. Różnica dotyczyła stanu środków na rachunku bieżącym jednostki,
 - b) w obydwu poddanych badaniu sprawozdaniach (sporządzonych na koniec II i IV kwartału 2021 r.) - stanu depozytów terminowych w kwocie 61 148,20 zł zamiast 44 740,00 zł. Różnica wynikała z ujęcia kaucji w kwocie 16 408,20 zł, stanowiącej zabezpieczenie ewentualnych roszczeń wynikających z umowy najmu, nieprawidłowo w wierszu N3.3 depozyty terminowe. Kaucja nie miała określonego terminu zwrotu, zatem powinna zostać ujęta w wierszu N3.2, powiększając kwotę depozytów na żądanie,
- w sprawozdaniach Rb-N - w układzie podmiotowym
- c) w obydwu poddanych badaniu sprawozdaniach - kaucji w łącznej kwocie 61 148,20 zł, przesłanych na rachunki bankowe kontrahentów celem zabezpieczenia ewentualnych roszczeń wynikających z podpisanych umów najmu, w kolumnie 12 przedsiębiorstwa niefinansowe zamiast w kolumnie 10 banki,

² Aktualnie obowiązuje tekst jednolity rozporządzenia ogłoszony w Dz. U. z 2023 roku poz. 652

w sprawozdaniu Rb-Z - sporządzonym na koniec II kwartału 2021 r.,

- d) zobowiązania wymagalnego na dzień 30.06.2021 r. w kwocie 22,27 zł, stanowiącego nierozliczone saldo z lat ubiegłych, z datą wymagalności na 10.06.2019 r., wynikającego z rozliczenia ostatniej otrzymanej od kontrahenta faktury,
- 4) dokonanie wyboru lokalu w budynku przy Rynku Głównym 20 na tymczasową siedzibę Galerii bez uprzedniego rozeznania rynku (nie przedłożono dokumentów potwierdzających przeprowadzenie rozeznania), skutkiem czego było:
 - a) poniesienie w 2021 roku kosztów z tytułu najmu pomieszczenia, w kwocie 435 452,76 zł, które były niewspółmierne wysokie w stosunku do uzyskanych efektów w postaci przychodów ze sprzedaży biletów na wystawy prezentowane w tym lokalu (17 016,91 zł w roku 2021),
 - b) prowadzenie działalności w pomieszczeniach znajdujących się w piwnicach budynku, co wpływało na ich atrakcyjność i sprawiało utrudnienia w zwiedzaniu ekspozycji prezentowanych w Galerii opisane w „Regulaminie zwiedzania ekspozycji i uczestnictwa w wydarzeniach organizowanych w GSW Bunkier Sztuki”,
nie spełniając tym samym zasady określonej w art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 25.10.1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 194 z późn. zm.) oraz w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
- 5) nieprawidłowe gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, poprzez:
 - a) ustalenie w sposób nieprawidłowy progów dochodowych dot. dofinansowania do wypoczynku pracowników i pozostałych uprawnionych, zorganizowanego przez podmioty uprawnione lub we własnym zakresie, różnicując wysokość dofinansowania ze względu na status uprawnionego, z podziałem na pracowników i byłych pracowników (emerytów i rencistów), nie spełniając tym samym wymogów określonych w art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
 - b) przyznanie dofinansowania do wypoczynku (dla 8 osób, w łącznej kwocie 13 050,00 zł) na posiedzeniu Komisji Socjalnej w dniu 27.08.2021 r., w którym udział wzięły dwie osoby - Zastępca Dyrektora Galerii oraz przedstawiciel pracowników, tj. niezgodne z par. 7 pkt 5 obowiązującego w jednostce *Regulaminu ZFŚS*, w którym określono, cyt.: „Komisja może obradować, rozpatrywać wnioski i podejmować większością głosów decyzje określone w regulaminie, jeżeli na posiedzeniu jest obecnych co najmniej 3 członków”,
 - c) przyznanie trzem pracownikom Galerii w grudniu 2021 r. świadczeń okolicznościowych, bez stosownych oświadczeń o dochodach. Oświadczenia złożone zostały przez tych uprawnionych w czerwcu 2021 r. (przy składaniu wniosków o dofinansowanie do wypoczynku zorganizowanego we własnym zakresie), jednak nie zaznaczono w nich, że średni miesięczny dochód ustalony został zgodnie z par. 7 ust. 1 pkt a) *Regulaminu ZFŚS*, co pozwalało na ubieganie się o przyznanie i wypłatę świadczeń w danym roku bez konieczności składania kolejnych oświadczeń o dochodach,
- 6) opracowanie w sposób nieprawidłowy dokumentacji opisującej przyjęte w Galerii zasady (politykę) rachunkowości, o której mowa w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości, poprzez:
 - a) nieokreślenie sposobu ujmowania operacji związanych z przekazaniem wyrobów gotowych z magazynu na cele promocyjne,
 - b) nieokreślenie sposobu ujmowania operacji „likwidacji odpisu” w przypadku przekazania wydawnictw na własne potrzeby,

- c) nieustalenie w sposób jasny i jednoznaczny rodzaju składników majątkowych zaliczanych do sprzętu elektronicznego, które należy ujmować w ewidencji ilościowo-wartościowej lub w ewidencji ilościowej,
- 7) nieprzestrzeganie przepisów ustawy o rachunkowości w zakresie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
- a) grupowanie operacji na niewłaściwych kontach księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych, niezgodnie z zasadami ustalonymi w polityce rachunkowości obowiązującej w Galerii, czym naruszono przepisy art. 15 ust. 1 i art. 16 ust. 1 ww. ustawy,
 - b) ujęcie operacji odwrócenia odpisu aktualizującego wartość wydawnictw w sposób niekompletny, tj. z pominięciem kont przychodów i kosztów, czym naruszono art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
 - c) nieujęcie w księgach rachunkowych zapisów uszczelniających do zapisów z tytułu zmniejszeń stanu wydawnictw przekazywanych na potrzeby promocji, w łącznej kwocie 12 289,31 zł, czym naruszono art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. W efekcie w pozycji A.III Rachunku zysków i strat nie wykazano kosztu wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki oraz w pozycji A.II nie wykazano wartości ujemnej zmiany stanu produktów w ww. kwocie. Mając na uwadze że ww. wartość rozchodów wydawnictw na cele promocyjne stanowiła 45,48% wartości wydawnictw wydanych do sprzedaży, prezentację ww. danych w sprawozdaniu finansowym należy uznać za informację istotną z punktu widzenia kierunków rozchodu wydawnictw,
 - d) nieodzwierciedlanie w księgach rachunkowych wszystkich przychodów i kosztów dotyczących roku 2021 oraz ujęcie w nich operacji dotyczących roku ubiegłego, niezgodnie z wymogami art. 6 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w tym:
 - nieujęcie w księgach rachunkowych roku 2021 przychodów ze sprzedaży wydawnictw za IV kwartał 2021 r. w kwocie 6 538,64 zł,
 - ujęcie w księgach rachunkowych roku 2021 zamiast roku 2020, dowodu WZ nr WZ/4/2021 z dnia 17.03.2021 r. w kwocie 104,34 zł wystawionego do faktury sprzedaży nr BSM/5/2020 z dnia 10.07.2020 r.,
 - ujęcie w księgach rachunkowych roku 2021 zamiast roku 2020, listy płac korygującej składki ZUS pobrane i naliczone od wynagrodzeń za sierpień 2020 r., w łącznej kwocie „in minus” wynoszącej 1 941,59 zł,
 - ujęcie przychodów wynikających z faktur sprzedaży wystawionych na rzecz PBO Śląsk w styczniu 2021 r., tytułem refundacji kosztów zużycia mediów w roku 2020 w łącznej kwocie 1 502,41 zł w księgach rachunkowych roku 2021 zamiast w roku 2020,
 - e) ujmowanie w księgach rachunkowych dowodów niespełniających wymogów art. 22 ust. 1 w związku z art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w tym:
 - faktur własnych, które nie zawierały adnotacji o ich sprawdzeniu i zatwierdzeniu do ujęcia w księgach rachunkowych. Faktury ujęte na koncie 702 nie zawierały również opisu merytorycznego wskazującego szczegółowy zakres świadczonych usług,
 - faktur własnych za sprzedaż wydawnictw, w których nie ujmowano w danych identyfikujących dowody WZ uwzględnione w fakturze, jak również nie zawarto w nich informacji o okresie rozliczeniowym, którego dotyczyły. W fakturach widniała data dostawy/wykonania usługi tożsama z datą wystawienia faktury, która nie odzwierciedlała rzeczywistej daty zakończenia dostawy,

- faktury nr księgowy: ZK/2021/03/40, w której błędnie zsumowano poszczególne pozycje podlegające ujęciu na kontach zespołu 4, w efekcie czego koszty ujęte na koncie 401-01 zostały zaniżone, a koszty ujęte na koncie 407-03 zostały zawyżone o 33,98 zł,
 - faktur nr księgowy: ZK/2021/07/14 i ZK/2021/08/8 w których, wskazany został niewłaściwy okres rozliczeniowy, tj. czerwiec, zamiast odpowiednio: lipiec i sierpień 2021 r. Powyższy błąd nie został sprostowany w trybie art. 22 ust. 2 ustawy o rachunkowości, co świadczy o nieskutecznym działaniu mechanizmów kontroli w zakresie sprawdzania dowodów księgowych,
 - dowody WZ nr: WZ/4/2021 z dnia 17.03.2021 r. i WZ/16/2021 z dnia 1.09.2021 r. które nie zawierały rzeczywistej daty operacji,
- f) potraktowanie w sposób nieprawidłowy przychodów ze sprzedaży wydawnictw, jako źródła przychodów ze sprzedaży towarów. W myśl definicji określonej w art. 3 ust. 1 pkt 19 ustawy o rachunkowości, wydawnictwa wytwarzane we własnym zakresie stanowią rzeczowe składniki majątku obrotowego zaliczane do produktów, a tym samym przychody uzyskiwane z ich sprzedaży tworzą odrębną kategorię źródła przychodów, podlegających wykazaniu w RZiS w pozycji A.I – „Przychody netto ze sprzedaży produktów”. Tym czasem ww. przychody w łącznej kwocie 14 609,02 zł, zostały wykazane w RZiS w pozycji A.IV – Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów,
- g) ujmowanie przypisu zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości pod datą ostatniego dnia miesiąca, tj. w kolejności po opłaceniu raty podatku, czym naruszono zasadę chronologicznego ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych określoną w art. 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- h) ujmowanie kosztów wynagrodzeń z tytułu umów zlecenia w miesiącu ich wypłaty, zamiast w okresie sprawozdawczym (miesiąca i roku), którego dotyczyły, czym naruszono w art. 6 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Równocześnie w zapisie księgowym podawano nieprawidłową datę/okres operacji, tj. wskazano miesiąc, w którym wypłacono wynagrodzenie, zamiast miesiąc, w którym wykonywano zlecone prace, czym naruszono art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
- i) zamieszczanie w rachunkach wystawianych przez Zleceniobiorców adnotacji o ich sprawdzeniu i zatwierdzeniu w zakresie kwoty netto do wypłaty, zamiast wynagrodzenia brutto należnego Zleceniobiorcy, czym naruszono art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości i art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.)³. Należy przy tym zaznaczyć, że również dokument wtórny jakim była lista wypłat nie zawierał adnotacji potwierdzających jego sprawdzenie i zatwierdzenie przez Głównego Księgowego i Dyrektora/Zastępcę Dyrektora Galerii,
- 8) wystawienie faktur za usługi świadczone przez Galerię na rzecz Grupy RMF w miesiącach: kwietniu i maju, w dniu 17.06.2021 r., zamiast w terminie do ostatniego dnia miesiąca, tj. niezgodnie z warunkami określonymi w § 6 ust. 2 lit b) umowy, jak również z naruszeniem art. 106i ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 685 z późn. zm.)⁴,

³ Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2023 roku poz. 1270 z późn. zm.

⁴ Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2023 roku poz. 1570 z późn. zm.

- 9) nieprzestrzeganie postanowień umowy o współpracy (BSU/2020/221) zawartej w dniu 9.10.2020 r. między Galerią a Muzeum Sztuki Współczesnej w Krakowie MOCAR (umowa na czas nieokreślony) i w efekcie nieprawidłowe dokonywanie rozliczeń z kontrahentem, co również świadczy o niewłaściwym funkcjonowaniu mechanizmów kontrolnych, tj.:
- rozliczenia za II kwartał dokonano w dniu 14.07.2021 r. (wg dowodów WZ-zwrot od nr WZKOR/6/2021 do nr WZKOR/8/2021), tj. z naruszeniem umownego terminu do 10 dni po zakończeniu kwartału,
 - faktura nr BS/2/04/2021 z dnia 8.04.2021 r. została wystawiona w kwocie o 4,50 zł wyższej, a faktura nr BSM/5/2021 z dnia 14.07.2021 r. w kwocie o 2,25 zł wyższej względem kwoty wynikającej z dowodów WZ uwzględnionych w fakturach, wskutek ustalenia błędnej ceny sprzedaży wydawnictwa „Budda, Mars i Jeleń”, tj. w kwocie 22,95 zł/szt., zamiast 22,50 zł/szt.,
 - dowód WZ nr WZ/1/2021 z dnia 7.01.2021 r. i w konsekwencji dowód WZ- zwrot nr WZKOR/4/2021 do dowodu WZ/1/2021, wystawione zostały w cenach sprzedaży brutto nieuwzględniających 50% rabatu, w efekcie czego dokumenty te były niespójne z fakturą sprzedaży nr BS/2/04/2021,
- 10) niezamieszczanie na fakturach obcych (w ramach opisu merytorycznego):
- potwierdzenia przekazania materiałów do zużycia pracownikowi/komórce organizacyjnej, dla której zostały zakupione, czy też celu zużycia /miejsca przekazania (opis co do zasady brzmiał: „materiały biurowe na potrzeby Galerii”),
 - wskazania celu/przeznaczenia, w jakim zakupiono artykuły spożywcze, a tym samym niezapewnienie możliwości stwierdzenia realizacji wydatku zgodnie z zasadami określonymi w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, a także niezapewnienie właściwego ujęcia operacji na kontach księgi głównej,
- 11) ponoszenie wydatków na zakup artykułów spożywczych (kawa, herbata, cukier, mleko) dla pracowników, pomimo braku konieczności zapewnienia ww. artykułów spożywczych wynikających z przepisów prawa pracy. Ponoszenie kosztów z tego tytułu pozostaje zatem w sprzeczności z zasadami określonymi art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. W 2021 r. Galeria poniosła koszty zakupu ww. artykułów spożywczych w kwocie 1096,27 zł, z tym, że zostały one również przeznaczone dla kontrahentów na cele reprezentacyjne. Sposób prowadzenia ewidencji nie zapewniał możliwości wyodrębnienia wielkości kosztów przeznaczonych dla poszczególnych ich odbiorców,
- 12) opłacenie rat podatku od nieruchomości za nw. miesiące z naruszeniem terminu określonego w art. 6 ust. 9 pkt. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o *podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.)*⁵:
- za luty 2021 r. w dniu 25.02.2021 r.,
 - za marzec 2021 r. w dniu 16.03.2021 r.
 - za październik 2021 r. w dniu 19.10.2021 r.,
- 13) zamieszczanie opisu merytorycznego na rachunkach wystawionych za czynności doradcze i konsultacyjne wykonane na podstawie umowy zlecenia nr USB/2020/249, który nie zawierał wskazania konkretnych czynności wykonanych w ramach umowy, a tym samym nie zapewniono możliwości stwierdzenia celowości i efektywności ponoszonych wydatków

⁵ Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2023 r. pod poz. 70

o której mowa w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, tj. nie można stwierdzić, czy zawarcie umowy było uzasadnione i przyniosło oczekiwane efekty,

14) realizowanie w sposób nieprawidłowy wydatków na wynagrodzenia pracowników Galerii, w tym:

- a) wypłacenie pracownikowi wyrównania wynagrodzenia za okres od kwietnia do czerwca 2021 r. w związku z przyznaną podwyżką w kwocie niższej względem kwoty należnej. W trakcie niniejszej kontroli pracownikowi wypłacono wynagrodzenie tytułem korekty błędnie naliczonego wyrównania podwyżki,
- b) przyznanie dodatków funkcyjnych głównym specjalistom, niezgodnie z postanowieniami Regulaminu wynagradzania obowiązującego w Galerii, czym naruszono art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Z Regulaminu organizacyjnego oraz zakresów czynności pracowników nie wynikało bowiem, aby główni specjaliści podlegali bezpośrednio Dyrektorowi, a tylko w tym przypadku możliwe było przyznanie ww. dodatku w myśl Regulaminu wynagradzania. Wydatki z ww. tytułu poniesione w 2021 roku wyniosły łącznie 12 417,39 zł,
- c) bezpodstawne naliczenie i w efekcie wypłacenie pracownikowi wyrównania dodatku specjalnego za miesiące kwiecień i maj w kwocie 200,00 zł/m-c. Porozumienie zmieniające warunki płacy zawarte z ww. pracownikiem w dniu 19.07.2021 r. dotyczyło zwiększenia miesięcznej stawki wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego od dnia 1.07.2021 r. z wyrównaniem do wyższego wynagrodzenia za okres kwiecień - czerwiec 2021 r., natomiast nie obejmowało dodatku specjalnego. Bezpodstawne wydatkowanie środków publicznych narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych,
- d) niezamieszczanie w pismach dotyczących przyznania nagród pracownikom Galerii uzasadnienia wskazującego przesłanki ich przydzielenie, a tym samym nie zapewniono możliwości weryfikacji przestrzegania regulaminowego kryterium ich przyznania,
- e) przekroczenie limitu środków przeznaczonych na wypłatę nagród świątecznych. W Galerii na nagrody dla 15 osób (13,68 etatów) przeznaczono środki w kwocie 26 200,00 zł, tj. w kwocie o 5 680,00 zł wyższej względem limitu stanowiącego wynik mnożenia ilości etatów i kwoty nagrody na etat (1 500,00 zł), wynikającego z wytycznych dotyczących zasad przyznawania tych nagród określonych przez Prezydenta Miasta Krakowa. Ponadto, niedokonanie zwrotu do budżetu Miasta Krakowa środków dotacji podmiotowej w kwocie 5 200 zł, które nie zostały wykorzystane na wypłatę nagród świątecznych, lecz zostały przeznaczone na pokrycie innych kosztów,
- f) przyznanie Głównemu księgowemu nagrody rocznej w wysokości nieznacznie wyższej względem nagrody przyznanej Zastępcy Dyrektora, co jest jednakże nieuzasadnione biorąc pod uwagę hierarchię w strukturze organizacyjnej, zakres wykonywanych zadań i odpowiedzialności za nie oraz w konsekwencji wpływ na osiągnięty wynik finansowy i stopień realizacji zadań,

15) ustalenie w Regulaminie Nagradzania Pracowników Galerii wśród przesłanek stanowiących szczególne osiągnięcia w pracy, za które przyznawane są nagrody: punktualności przybycia do pracy, terminowości wykonywania powierzonych zadań oraz koleżeńskiej postawy wobec współpracowników. Powyższe przesłanki, jako obowiązki pracownicze wynikające z przepisów Kodeksu Pracy, których przestrzeganie jest wypełnieniem zobowiązania pracowniczego na poziomie starannego działania, pozostają w sprzeczności

z ww. kryterium przyznawania nagród. Ponadto w Regulaminie ustalono zasady tworzenia funduszu nagród, niespójne z zasadami określonymi w Regulaminie wynagradzania,

- 16) dokonywanie w sposób nieprawidłowy rozliczeń kosztów podróży służbowych odbywanych przez Dyrektora Galerii służących działalności statutowej obu instytucjom kultury, w których kieruje (Galeria i MOC AK). Koszty ww. podróży służbowych finansowane były w całości ze środków MOC AK, w efekcie czego w księgach rachunkowych Galerii nie odzwierciedlono wszystkich zdarzeń i rzeczywiście poniesionych kosztów, czym naruszono art. 6 ust. 1 i art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 17) ustalenie terminu płatności faktur własnych wystawianych z tytułu refundacji kosztów zużycia energii odroczonego do 21 dni (licząc od daty wystawienia faktury), dłuższego od terminu płatności zobowiązań Galerii z tytułu dostawy energii elektrycznej (14 dni od daty wystawienia faktury), co należy uznać za nieracjonalne z punktu widzenia zarządzania płynnością finansową,
- 18) funkcjonowanie kontroli zarządczej w zakresie zarządzania ryzykiem, w sposób niezgodny z wytycznymi zawartymi 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. z 2012 r. poz. 56) oraz zawartymi w wewnętrznych Procedurach zarządzania ryzykiem, poprzez nieokreślenie poziomu istotności w ramach przeprowadzonej analizy ryzyka w funkcjonowaniu poszczególnych działów wyodrębnionych w strukturze organizacyjnej jednostki oraz nieopracowanie syntetycznego dokumentu ujmującego analizę ryzyka w zakresie poszczególnych celów i zadań przyjętych do realizacji na rok 2021, jak również dokumentu ujmującego mierniki realizacji tych zadań oraz ich wykonanie za rok 2021,
- 19) Regulamin udzielania zamówień zawiera następujące nieprawidłowości:
 - a) wskazuje, że ma zastosowanie do udzielania zamówień publicznych organizowanych na zasadach i w trybach przewidzianych w ustawie Prawo zamówień publicznych, nie wspominając o zamówieniach udzielanych bez stosowania przepisów tej ustawy,
 - b) pod pojęciem „kierownika zamawiającego” rozumie zarówno Dyrektora Galerii, jak i jego Zastępcę,
 - c) obowiązek prowadzenia rejestru zamówień publicznych został zawarty w rozdziale dotyczącym zamówień udzielanych z zastosowaniem ustawy Prawo zamówień publicznych, a zgodnie z praktyką Kontrolowanego w rejestrze tym są również odnotowywane zamówienia udzielane bez stosowania tych przepisów,
 - d) wskazuje, że ma zastosowanie do zamówień o wartości nieprzekraczającej 130.000 zł, a zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych przepisy tej ustawy stosuje się do udzielania zamówień klasycznych, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130.000 zł,
 - e) określa próg, do którego nie stosuje się jego postanowień, na stosunkowo wysokim poziomie 25.000 zł,
 - f) nie przewiduje obowiązku poinformowania wykonawców o wyniku przeprowadzonej procedury z zastosowaniem zapytania ofertowego,
- 20) podjęto decyzję o przeprowadzeniu postępowania z zastosowaniem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, ale nie został sporządzony plan postępowania,
- 21) w Rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach została podana roczna wartość umowy, podczas gdy została ona zawarta na okres 2 lat,

22) w postępowaniu na wsparcie organizacji i udostępniania wystaw i wydarzeń organizowanych przez Galerię Sztuki Współczesnej „Bunkier Sztuki”:

a) nie zostało omyłkowo zaznaczone w ogłoszeniu o zamówieniu uwzględnienie aspektów społecznych,

b) w projektowanych postanowieniach umowy:

- zostało podane, że szczegółowy opis przedmiotu umowy został zawarty w swz wraz z załącznikami; nie jest on jednak załącznikiem do umowy, stanowiącym jej integralną część,
- nie zostało wprowadzone postanowienie określające maksymalną kwotę wynagrodzenia wykonawcy,
- nie zostały przewidziane sankcje za brak przedłożenia polisy ubezpieczeniowej od odpowiedzialności cywilnej,
- nie zostały określone okoliczności umożliwiające odstąpienie od umowy,
- nie zostało wprowadzone postanowienie wskazujące minimalną wartość lub wielkość świadczenia stron, a Zamawiający dopuszczał możliwość zmniejszenia liczby godzin świadczenia usługi,
- termin wykonania zamówienia został określony - bez obiektywnej przyczyny - datami, a nie w dniach, tygodniach, miesiącach lub latach,
- nie zostało wprowadzone postanowienie określające wysokość kar umownych naliczanych wykonawcy z tytułu braku zapłaty lub nieterminowej zapłaty wynagrodzenia należnego podwykonawcom z tytułu zmiany wysokości wynagrodzenia, o której mowa w art. 439 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- nie zostało wprowadzone postanowienie określające zasady wprowadzania zmian wysokości wynagrodzenia w przypadku zmiany stawki podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego,
- nie został określony poziom zmiany ceny materiałów lub kosztów, uprawniający strony umowy do żądania zmiany wynagrodzenia,
- nie zostało podane, który wskaźnik cen towarów i usług ogłaszany w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego będzie miał zastosowanie przy waloryzacji wynagrodzenia,

c) informacja o złożonych ofertach została przekazana Prezesowi UZP po terminie określonym w art. 81 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,

d) informacja o wyborze oferty nie została przekazana wykonawcy,

e) treść zawartej umowy nie odpowiada projektowanym postanowieniom umownym, stanowiącym załącznik do swz,

f) w ogłoszeniu o wyniku postępowania wystąpiła omyłka w podaniu daty zawarcia umowy,

g) w protokole postępowania:

- w punkcie 6.A.1 jako kierownik zamawiającego został podany zastępca Dyrektora Galerii, a nie Dyrektor,
- w punkcie 6.C nie została wpisana osoba udzielająca zamówienia,
- w punkcie 30 wystąpiła omyłka w podaniu daty zawarcia umowy,

23) w postępowaniu na zapewnienie usług ochrony w Pałacu Zabarskich (Potockich) przy Rynku Głównym 20 / ul. Brackiej 2 w Krakowie:

a) nie zostało omyłkowo zaznaczone w ogłoszeniu o zamówieniu uwzględnienie aspektów społecznych,

b) w projektowanych postanowieniach umowy:

- termin wykonania zamówienia został określony - bez obiektywnej przyczyny - datami, a nie w dniach, tygodniach, miesiącach lub latach,
 - możliwość zmiany wysokości wynagrodzenia nie została przewidziana w postaci jasnych, precyzyjnych i jednoznacznych postanowień umownych,
- c) informacja o złożonych ofertach nie została przekazana Prezesowi UZP,
- d) w protokole postępowania:
- w punkcie 6.A.1 jako kierownik zamawiającego został podany zastępca Dyrektora Galerii, a nie Dyrektor,
 - w punkcie 6.C nie została wpisana osoba udzielająca zamówienia.
- 24) w zamówieniach udzielonych bez stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych wystąpiły przypadki, że:
- a) w umowie nie zostało wprowadzone postanowienie określające maksymalną kwotę wynagrodzenia wykonawcy, nie zostały również określone okoliczności umożliwiające odstąpienie od umowy,
 - b) łączna kwota (bez podatku netto) wydatków z tytułu wykonania przedmiotu umowy w roku budżetowym przekroczyła 130.000 zł netto, od której zastosowanie mają przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych,
 - c) okres obowiązywania zawieranej umowy pokrywał się częściowo z okresem obowiązywania umowy aktualnie wykonywanej,
 - d) nie została sporządzona notatka służbowa z dołączonymi dokumentami potwierdzającymi ustaloną wartość zamówienia,
 - e) porównywane były ceny netto podane w ofertach,
 - f) nie został sporządzony protokół zdawczo-odbiorczy, o którym mowa w umowie,
 - g) z protokołu odbioru sporządzonego po terminie wykonania przedmiotu umowy nie wynika, że zamówienie zostało wykonane terminowo,
 - h) niejednoznacznie został w umowie określony termin wykonania jej przedmiotu,
 - i) jako strona umowy została wskazana firma spółki cywilnej, a nie osoby fizyczne prowadzące działalność w tej formie,
 - j) dokumentacja nie zawiera informacji o liczbie punktów przyznanych ofertom w oparciu o drugie kryterium oceny ofert,
 - k) wybrany wykonawca nie złożył oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, o którym mowa w zapytaniu ofertowym,
 - l) sposób oceny ofert w kryterium został opisany w taki sposób, że pomimo niespełnienia przez oferowany przedmiot zamówienia wymaganego parametru oferta miała podlegać ocenie (i otrzymać 0 punktów),
 - m) w zestawieniu zawierającym porównanie ofert wystąpiły omyłki w podaniu cen ofert,
 - n) nie zostało zweryfikowane, czy wobec wykonawców nie zachodziły przesłanki wykluczenia, wprowadzone ustawą z dnia 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego (Dz.U. z 2023, poz. 129 ze zmianami).

II. Zalecenia pokontrolne

W celu wyeliminowania wyżej opisanych nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy:

- 1) udzielać Zastępcy Dyrektora przez Dyrektora Galerii pełnomocnictwa na podstawie art. 95 Kodeksu Cywilnego:
 - a) w zakresie zgodnym z zakresem, do którego Zastępcę Dyrektora może zostać umocowany, wskazanym w Regulaminie organizacyjnym,
 - b) określającego w sposób jasny i jednoznaczny, zgodny z rzeczywistym zamiarem mandanta zakres czynności prawnych objęty umocowaniem w czasie nieobecności Dyrektora oraz niezależnie od jego nieobecności. Przy tym zaniechać udzielania przez Dyrektora pełnomocnictwa obejmującego umocowanie do wszystkich /prawie wszystkich czynności (pełnomocnictwo ogólne) wynikających z art. 17 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej i Statutu Galerii, działającego w czasie obecności Dyrektora w pracy, eliminując tym samym występowanie sytuacji, w której Zastępcę Dyrektora w rzeczywistości wykonuje obowiązki należące do kompetencji Dyrektora. Pełnomocnictwa ogólnego udzielać wyłącznie na czas dłuższej nieobecności Dyrektora, celem zabezpieczenia ciągłości pracy w instytucji,
- 2) wykonywać bezpośrednio przez Dyrektora Galerii czynności należące do jego kompetencji w świetle postanowień Statutu Galerii, z uwzględnieniem udzielonego pełnomocnictwa,
- 3) sporządzać sprawozdania z operacji finansowych Rb-N oraz Rb-Z zgodnie z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych i instrukcją sporządzania sprawozdań, stanowiącą załącznik nr 8 do rozporządzenia *w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*,
- 4) w przypadku konieczności najmu pomieszczeń na prowadzenie działalności statutowej Galerii - poprzedzać wybór lokalu rozeznaniem rynku, zapewniając tym samym ponoszenie racjonalnych kosztów z tytułu najmu pomieszczeń, zgodnie z zasadami określonymi w art. 27 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej i w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
- 5) gospodarować środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgodnie z ustawą *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* i przyjętym w jednostce regulaminem ZFŚS, zawierającym zapisy zgodne w wymienioną wyżej ustawą,
- 6) opracować w sposób prawidłowy dokumentację opisującą przyjęte w Galerii zasady (politykę) rachunkowości, w tym:
 - a) określić sposób ujmowania operacji związanych z przekazaniem wyrobów gotowych z magazynu na cele promocyjne,
 - b) określić sposób ujmowania operacji „likwidacji odpisu” w przypadku przekazania wydawnictw na własne potrzeby,
 - c) ustalić w sposób jasny i jednoznaczny rodzaje składników majątkowych zaliczanych do sprzętu elektronicznego, które należy ujmować w ewidencji ilościowo-wartościowej lub w ewidencji ilościowej,
- 7) przestrzegać przepisów ustawy o rachunkowości w zakresie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym w szczególności:

- a) grupować operacje na właściwych kontach księgi głównej i kontach ksiąg pomocniczych, zgodnie z zasadami ustalonymi w polityce rachunkowości obowiązującej w Galerii, stosownie do art. 15 ust. 1 i art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - b) ujmować operacje odwrócenia odpisu aktualizującego wartość wydawnictw w sposób kompletny, tj. z uwzględnieniem zapisów na kontach przychodów i kosztów, zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
 - c) ujmować w księgach rachunkowych zapisy uszczelniające do zapisów z tytułu zmniejszeń stanu wydawnictw przekazywanych na potrzeby promocji, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. W efekcie wykazywać w pozycji A.III RZiS koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki oraz w pozycji A.II - wartości ujemnej zmiany stanu produktów,
 - d) odzwierciedlać w księgach rachunkowych wszystkie przychody i koszty dotyczące danego roku obrotowego, zgodnie z wymogami art. 6 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - e) ujmować w księgach rachunkowych wyłącznie dowody spełniające wymogi art. 22 ust. 1 w związku z art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - f) traktować przychody ze sprzedaży wydawnictw wytwarzanych we własnym zakresie, jako źródła przychodów ze sprzedaży produktów, stosownie do definicji określonej w art. 3 ust. 1 pkt 19 ustawy o rachunkowości i w konsekwencji wykazywać je w pozycji A.I – „Przychody netto ze sprzedaży produktów” RZiS
 - g) ujmować przypis zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości w kolejności przed opłaceniem raty podatku, zgodnie z zasadą chronologicznego ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych określoną w art. 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - h) ujmować koszty wynagrodzeń z tytułu umów zlecenia w okresie sprawozdawczym (miesiącu, roku), którego dotyczą, niezależnie od miesiąca wypłaty wynagrodzeń, zgodnie z art. 6 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Ponadto, w zapisie księgowym wskazywać faktyczną datę/okres operacji, zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
 - i) zatwierdzać rachunki wystawiane przez Zleceniobiorców do zapłaty i ujęcia w księgach rachunkowych w kwotach brutto, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości i art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- 8) wystawiać faktury za usługi świadczone przez Galerię w terminach określonych w umowach zawartych z kontrahentem oraz wynikających z ustawy o podatku od towarów i usług,
- 9) wprowadzić skuteczne mechanizmy kontrolne zapewniające przestrzeganie postanowień umów zawartych z kontrahentami w zakresie zasad dokonywania rozliczeń z tytułu świadczonych usług,
- 10) zamieszczać na fakturach obcych (w ramach opisu merytorycznego):
- potwierdzenie przekazania materiałów do zużycia pracownikowi/komórce organizacyjnej, dla której zostały zakupione, czy też celu zużycia /miejsca przekazania,
 - wskazanie celu/przeznaczenia, w jakim zakupiono artykuły spożywcze, zapewniając tym samym możliwość stwierdzenia realizacji wydatku zgodnie z zasadami określonymi w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych oraz właściwe ujęcie operacji na kontach księgi głównej,
- 11) zaniechać ponoszenia wydatków na zakup artykułów spożywczych (kawa, herbata, cukier, mleko) dla pracowników, wobec braku konieczności zapewnienia ww. artykułów

- spożywczych wynikających z przepisów prawa pracy, a tym samym przestrzegać zasady określonej w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
- 12) opłacać raty podatku od nieruchomości w terminie określonym w art. 6 ust. 9 pkt. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, przestrzegając tym samym zasady określonej w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
- 13) zamieszczać precyzyjny opis merytoryczny na rachunkach wystawianych za czynności doradcze i konsultacyjne wykonywane na podstawie umowy zlecenia, ujmujący wskazanie konkretnych czynności wykonanych w ramach umowy, zapewniając tym samym możliwość stwierdzenia, że zawarcie umowy było uzasadnione i przyniosło oczekiwane efekty stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
- 14) realizować w sposób prawidłowy wydatki na wynagrodzenia pracowników Galerii, zgodnie z postanowieniami Regulaminu wynagradzania oraz zawartymi umowami z pracownikami i porozumieniami w sprawie ich zmian, stosownie do art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w tym:
- a) wypłacać pracownikom wyrównania wynagrodzeń obliczone w sposób prawidłowy,
 - b) przyznawać dodatki funkcyjne uprawnionym pracownikom, zgodnie z postanowieniami Regulaminu wynagradzania,
 - c) obejmować wyrównaniem do wyższego wynagrodzenia wyłącznie składniki wskazane w Porozumieniu zmieniającym warunki płacy zawartym z pracownikiem,
 - d) zamieszczać w pismach dotyczących przyznania nagród uzasadnienie wskazujące przesłanki jej przydzielenia, zapewniając możliwość weryfikacji przestrzegania regulaminowego kryterium ich przyznania,
 - e) ustalać i wypłacać pracownikom nagrody przyznawane przez Prezydenta Miasta Krakowa, w ramach limitu środków przeznaczonych na ich wypłatę wynikającego z ilości etatów i stawki na etat, tj. zgodnie z pisemnie określonymi wytycznymi w tym zakresie. Ewentualną nadwyżkę między planowanymi środkami otrzymanymi na ww. cel w ramach dotacji podmiotowej a ich faktycznie wykorzystaną wielkością zwracać do budżetu Miasta Krakowa lub wydatkować na cel uzgodniony z Organizatorem,
 - f) przyznawać Głównemu Księgowemu nagrodę roczną biorąc pod uwagę hierarchię w strukturze organizacyjnej, zakres wykonywanych zadań i odpowiedzialności za nie oraz w konsekwencji wpływ na osiągnięty wynik finansowy i stopień realizacji zadań,
- 15) ustalić w Regulaminie Nagradzania Pracowników Galerii przesłanki przyznawania nagród stanowiące ustalone kryterium ich przyznawania jakim są szczególne osiągnięcia w pracy, Ponadto ustalić w tym Regulaminie zasady tworzenia funduszu nagród, spójne z zasadami określonymi w Regulaminie wynagradzania,
- 16) rozliczać i finansować koszty podróży służbowych odbywanych przez Dyrektora Galerii służących działalności statutowej obu instytucjom kultury, którymi kieruje (Galeria i MOC AK) przez obie instytucje według ustalonego klucza kalkulacyjnego odzwierciedlającego stopień wpływu efektów podróży na działalność poszczególnych instytucji, zapewniając tym samym odzwierciedlenie w księgach rachunkowych Galerii wszystkich zdarzeń i rzeczywiście poniesionych kosztów, stosownie do art. 6 ust. 1 i art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości. W poleceniach podróży służbowych wskazywać cel podróży służący poszczególnym instytucjom i ww. klucz podziałowy, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,

- 17) ustalać terminy płatności faktur własnych wystawianych z tytułu refundacji poniesionych kosztów krótsze od terminu płatności zobowiązań Galerii z tytułu dostawy, zapewniając tym samym racjonalne zarządzanie płynnością finansową,
- 18) zapewnić funkcjonowanie kontroli zarządczej w zakresie zarządzania ryzykiem, w sposób zgodny z wytycznymi zawartymi w *Komunikacie w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem* (Dz. Urz. z 2012 r. poz. 56) oraz w wewnętrznych Procedurach zarządzania ryzykiem,
- 19) w Regulaminie udzielania zamówień:
- a) wskazać jednoznacznie, że ma zastosowanie również do zamówień udzielanych bez stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych,
 - b) pod pojęciem „kierownika zamawiającego” wskazać jedynie Dyrektora Galerii,
 - c) obowiązkiem prowadzenia rejestru zamówień publicznych objąć również zamówienia udzielane bez stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych,
 - d) w części dotyczącej zamówień udzielanych bez stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych wskazać, że ma on zastosowanie do zamówień o wartości mniejszej niż 130.000 zł,
 - e) ustalić na dużo niższym poziomie (około 10.000 zł) próg, do którego nie stosuje się jego postanowień,
 - f) wprowadzić obowiązek informowania wykonawców o wyniku przeprowadzonej procedury z zastosowaniem zapytania ofertowego,
- 20) sporządzać plan postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- 21) w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach podawać prawidłowe wartości umów,
- 22) w postępowaniach prowadzonych z zastosowaniem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych:
- a) w ogłoszeniu o zamówieniu wskazywać zgodnie ze stanem faktycznym, czy w postępowaniu zostały uwzględnione aspekty społeczne związane z realizacją zamówienia,
 - b) w umowie:
 - w przypadku określenia jej przedmiotu poprzez odwołanie się do specyfikacji warunków zamówienia, czynić z niej integralną część tej umowy,
 - określać maksymalną kwotę wynagrodzenia wykonawcy,
 - w przypadku wymogu posiadania przez wykonawcę polisy ubezpieczeniowej od odpowiedzialności cywilnej przewidzieć sankcje za jego niespełnienie,
 - wskazywać okoliczności umożliwiające odstąpienie od umowy,
 - w przypadku dopuszczenia możliwości ograniczenia zakresu zamówienia wskazywać minimalną wartość lub wielkość świadczenia stron,
 - termin wykonania zamówienia określać co do zasady w dniach, tygodniach, miesiącach lub latach,
 - określać wysokość kar umownych naliczanych wykonawcy z tytułu braku zapłaty lub nieterminowej zapłaty wynagrodzenia należnego podwykonawcom z tytułu zmiany wysokości wynagrodzenia, o której mowa w art. 439 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych – w przypadku umowy zawartej na okres dłuższy niż 12 miesięcy,
 - określać zasady wprowadzania zmian wysokości wynagrodzenia w przypadku zmiany stawki podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego,

- wprowadzać jasne, precyzyjne i jednoznaczne postanowienia umowne dotyczące możliwości zmiany wysokości wynagrodzenia,
 - określać poziom zmiany ceny materiałów lub kosztów, uprawniający strony umowy do żądania zmiany wynagrodzenia – w przypadku umowy zawartej na okres dłuższy niż 6 miesięcy,
 - jednoznacznie określać, który wskaźnik cen towarów i usług ogłaszany w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego będzie miał zastosowanie przy waloryzacji wynagrodzenia – w przypadku przyjęcia takiego sposobu ustalania zmiany wynagrodzenia,
- c) informację o złożonych ofertach przekazywać Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w terminie,
- d) o wyborze najkorzystniejszej oferty informować wykonawcę, który złożył ofertę,
- e) zapewniać zgodność treści zawartej umowy z projektowanymi postanowieniami umownymi, zawartymi w specyfikacji warunków zamówienia,
- f) w ogłoszeniu o wyniku postępowania podawać prawidłową datę zawarcia umowy,
- g) w protokole postępowania:
- jako kierownika zamawiającego wskazywać Dyrektora Galerii,
 - wskazywać osobę udzielającą zamówienia,
 - podawać prawidłową datę zawarcia umowy,
- 23) w zamówieniach udzielanych bez stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych:
- a) określać w umowie maksymalną kwotę wynagrodzenia wykonawcy oraz okoliczności umożliwiające odstąpienie od umowy,
- b) monitorować łączną kwotę wydatków z tytułu wykonania przedmiotu umowy, aby zapobiec sytuacji, w której osiągnęłaby ona próg, od którego co do zasady obowiązkowe jest stosowanie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych,
- c) okres obowiązywania umowy określać w taki sposób, aby nie pokrywał się z okresem obowiązywania innej umowy, obejmującej ten sam przedmiot,
- d) dokumentować ustalenie wartości zamówienia,
- e) prawidłowo odnotowywać ceny ofert i do ich porównania przyjmować ceny brutto,
- f) wypełniać postanowienia umowne, w szczególności dotyczące sporządzania protokołu zdawczo-odbiorczego,
- g) protokół odbioru sporządzać w taki sposób, aby wynikało z niego jednoznacznie, czy zamówienie zostało wykonane w terminie,
- h) jednoznacznie określać termin wykonania przedmiotu umowy,
- i) w przypadku zawierania umowy z osobami fizycznymi prowadzącymi działalność gospodarczą w formie spółki cywilnej, prawidłowo określać stronę tej umowy,
- j) wskazywać w dokumentacji liczbę punktów przyznanych poszczególnym ofertom w każdym kryterium oceny ofert,
- k) weryfikować kompletność dokumentów złożonych przez wykonawcę,
- l) kryteria oceny ofert określać w taki sposób, aby ocenie były poddawane wyłącznie oferty, w których oferowany przedmiot zamówienia spełnia wymagania Zamawiającego,
- m) weryfikować, czy wobec wykonawców nie zachodzą przesłanki wykluczenia, wprowadzone ustawą z dnia 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego.

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 zaleceń pokontrolnych:

Pani Maria Anna Potocka - Dyrektor Galerii Sztuki Współczesnej „Bunkier Sztuki” w Krakowie.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz, z wyjątkiem zalecenia określonego w punkcie 19, które należy wykonać do 15.01.2024 r.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie zawierające odniesienie do sformułowanych zaleceń pokontrolnych wraz z podaniem terminu i sposobu ich realizacji proszę przesać do dnia **31.01.2024 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia Urzędu Miasta Krakowa, ul. Sarego 4.



Otrzymują:

1. Pani Maria Anna Potocka – Dyrektor Galerii Sztuki Współczesnej „Bunkier Sztuki” w Krakowie,
2. Aa.

Do wiadomości:

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

