



**Pan
Marek Zieliński
Dyrektor
Instytucji Kultury Ars Cameralis
Silesiae Superioris – Górnos Śląski
Festiwal Sztuki Kameralnej
w Katowicach**

**MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO**

Jakub Chetstowski

Urząd Marszałkowski
Województwa Śląskiego
ul. Ligonía 46
40-037 Katowice

TELEFON +48 32 20 78 290

marszal@slaskie.pl
slaskie.pl

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 41 ust. 1 i ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (t. jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 2094), oraz § 12 ust. 1 *Regulaminu kontroli jednostek organizacyjnych Województwa Śląskiego* stanowiącego załącznik do uchwały nr 1057/229/VI/2021 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 28 kwietnia 2021 r., pracownicy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego przeprowadzili kontrolę w kierowanej przez Pana jednostce. Działając na podstawie § 29 ust. 4 pkt 1 ww. *Regulaminu* przedstawiam ustalenia dokonane w trakcie kontroli, ocenę skontrolowanej działalności oraz zalecenia dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

I. Dane identyfikacyjne kontroli:

Jednostka kontrolowana:

Instytucja Kultury Ars Cameralis Silesiae Superioris – Górnos Śląski Festiwal Sztuki Kameralnej w Katowicach, ul. Juliusza Ligonía 7, 40-036 Katowice (dalej: *Ars Cameralis*).

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pan Marek Zieliński – Dyrektor, powołany na stanowisko uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 1158/130/VI/2020 z dnia 27 maja 2020 r. na okres od 01.06.2020 r. do 31.05.2027 r.

Numer kontroli:

AU-KN.1711.11.2022

Zakres i okres objęty kontrolą:

Wybrane zagadnienia z zakresu spraw organizacyjno-finansowych za lata 2020 – 2022.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę:

Departament Audytu i Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach.

Osoby przeprowadzające kontrolę:

- Magdalena Utracka – Inspektor - kierownik Zespołu kontrolującego, na podstawie upoważnienia nr 564/AU/2022 z dnia 27.10.2022 r. w dniach 3, 4, 7, 8, 9, 10, 14 listopada 2022 r. w siedzibie jednostki.
- Ewa Zwolińska – Inspektor, na podstawie upoważnienia nr 564/AU/2022 z dnia 27.10.2022 r. w dniach 3, 4, 7, 8, 9, 10, 14 listopada 2022 r. w siedzibie jednostki.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych: 03.11.2022 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych: 16.12.2022 r.

Kontrolę wpisano do książki kontroli jednostki w dniu 03.11.2022 r. pod numerem 24.

(dowód: akta kontroli nr 1 - 8)

II. Ustalenia szczegółowe

II.1. Prawidłowość stosowania *Standardów zawierania umów cywilnoprawnych z podmiotami zewnętrznymi przez jednostki organizacyjne Województwa Śląskiego* wprowadzonych uchwałą nr 923/120/VI/2020 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 22 kwietnia 2020 r. (dalej: *Standardy*).

A. Opis stanu faktycznego:

Kontrolę pod kątem prawidłowości stosowania *Standardów* przeprowadzono w zakresie:

- a) zgodności zapisów umów cywilnoprawnych z rekomendacjami zawartymi w:
 - pkt 1.1 – dot. zawierania pisemnych umów i precyzyjnego określenia przedmiotu umowy,
 - pkt 1.2 – dot. precyzyjnego wskazania terminu realizacji umowy,
 - pkt 1.5 – dot. uwzględnienia w treści umowy warunków zabezpieczających interesy prawne i ekonomiczne Zamawiającego;
- b) stosowania rekomendacji określonych w:
 - pkt 3.5 – dot. ustalania wartości szacunkowej zamówienia,
 - pkt 3.10 – dot. zachowania pisemnej formy wniosku o wszczęcie procedury udzielania zamówienia,
 - pkt 3.11 – dot. dochowania wymogów informacyjnych związanych z publikacją ogłoszenia o zamówieniu,
 - pkt 3.13 – dot. wyboru Wykonawcy w oparciu o co najmniej dwie ważne oferty,
 - pkt 3.14 – dot. dokumentowania procedury prowadzonego postępowania;
- c) dostosowania aktualnie obowiązujących procedur dotyczących zamówień publicznych, do których nie stosuje się ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (dalej: *ustawy Pzp*) do rekomendacji określonych w punktach 3.5, 3.10, 3.11, 3.13, 3.14 *Standardów* (opisanych w pkt II.1A b niniejszego dokumentu).

Ad. a) Weryfikacja umów cywilnoprawnych.

Szczegółowej weryfikacji poddano dwie umowy zawarte przez *Ars Cameralis*, w okresie objętym kontrolą, w wyniku przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych, do których nie stosuje się *ustawy Pzp*, w zakresie spełniania rekomendacji ujętych w punktach: 1.1, 1.2 i 1.5 *Standardów*, tj.:

1) umowa nr 49/AC/2022 z dnia 31.10.2022 r. dot. „Usługi zapewnienia oświetlenia wydarzeń Festiwalu *Ars Cameralis* 2022 r. z uwzględnieniem obsługi instalacji multimedialno artystycznej” zawarta z firmą LDS sp. z o.o. z siedzibą w Zabierzowie.

Wartość umowy 48 000 zł netto (plus VAT).

Termin realizacji umowy został oznaczony od dnia podpisania umowy do 30.11.2022 r.

Umowa uwzględnia warunki zabezpieczające interesy prawne i ekonomiczne Zamawiającego, zawiera zapisy odnoszące się do zastosowania kar umownych w przypadku:

- odstąpienia od umowy z przyczyn, za które ponosi odpowiedzialność Wykonawca – w wysokości 100% wynagrodzenia brutto,
- wypowiedzenia umowy przez instytucję kultury z przyczyn, za które ponosi odpowiedzialność Wykonawca – w wysokości 100 % wynagrodzenia brutto,
- opóźnienia w wykonaniu przedmiotu umowy w wysokości 1% wynagrodzenia brutto za każdy rozpoczęty dzień opóźnienia, licząc od następnego dnia po upływie terminu umownego określonego umową;

2) umowa nr 53/AC/2022 z dnia 02.11.2022 r. dot. „Usługi nagłośnienia wydarzeń Festiwalu Ars Cameralis 2022 r. (w tym: spotkań literackich, paneli dyskusyjnych, wykładów, koncertów, pokazów filmowych)” zawarta z firmą Miron Pro Sonus sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie.

Wartość umowy 86 084,01 zł brutto.

Termin realizacji umowy został oznaczony od dnia podpisania umowy do 30.11.2022 r.

Umowa uwzględnia warunki zabezpieczające interesy prawne i ekonomiczne Zamawiającego, zawiera zapisy odnoszące się do zastosowania kar umownych w przypadku:

- odstąpienia od umowy z przyczyn, za które ponosi odpowiedzialność Wykonawca – w wysokości 100% wynagrodzenia brutto,
- wypowiedzenia umowy przez instytucję kultury z przyczyn, za które ponosi odpowiedzialność Wykonawca – w wysokości 100 % wynagrodzenia brutto,
- opóźnienia w wykonaniu przedmiotu umowy w wysokości 1% wynagrodzenia brutto za każdy rozpoczęty dzień opóźnienia, licząc od następnego dnia po upływie terminu umownego określonego umową.

Treść wymienionych umów spełnia wymogi rekomendacji ujętych w punktach: 1.1, 1.2 i 1.5 *Standardów*.

Ad. b) Weryfikacja dokumentacji postępowań.

Weryfikacji podlegała dokumentacja z postępowań poprzedzających zawarcie umów, o których mowa w punkcie II.1A b) niniejszego dokumentu, tj.:

1) Postępowanie – „Usługi zapewnienia oświetlenia wydarzeń Festiwalu Ars Cameralis 2022 r. z uwzględnieniem obsługi instalacji multimedialno artystycznej”.

Powyższe postępowanie przeprowadzono na podstawie wniosku nr 3/2022 z dnia 20.10.2022 r. skierowanego do Dyrektora *Ars Cameralis*, z uwzględnieniem wymogów regulaminu wprowadzonego zarządzeniem nr 1/09/2022 z dnia 05.09.2022 r. dot. udzielania zamówień publicznych.

Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia dokonano w oparciu o rozeznanie rynku (na podstawie 3 ofert) w dniu 20.10.2022 r.

Zastosowano procedurę zapytania ofertowego, skierowanego w formie elektronicznej do 3 oferentów oraz zamieszczono zaproszenie do składania ofert na stronie internetowej *Ars Cameralis*.

Wyboru Wykonawcy dokonano spośród 3 otrzymanych ofert w dniu 28.10.2022 r.

Umowę z Wykonawcą zawarto w dniu 31.10.2022 r.

Analizowana dokumentacja spełnia wymogi rekomendacji ujętych w punktach: 3.5, 3.10, 3.11, 3.13, 3.14 *Standardów*.

2) Postępowanie – „Usługi nagłośnienia wydarzeń Festiwalu Ars Cameralis 2022 r.”

Powyższe postępowanie przeprowadzono na podstawie wniosku nr 4/2022 z dnia 21.10.2022 r.

skierowanego do Dyrektora *Ars Cameralis*, z uwzględnieniem wymogów regulaminu wprowadzonego zarządzeniem nr 1/09/2022 z dnia 05.09.2022 r. dot. udzielania zamówień publicznych.

Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia dokonano w oparciu o rozeznanie rynku (na podstawie 3 ofert) w dniu 21.10.2022 r.

Zastosowano procedurę zapytania ofertowego, skierowanego w formie elektronicznej do 3 oferentów oraz zamieszczono zaproszenie do składania ofert na stronie internetowej *Ars Cameralis*.

Wyboru Wykonawcy dokonano spośród 2 otrzymanych ofert w dniu 31.10.2022 r.

Umowę z Wykonawcą zawarto w dniu 02.11.2022 r.

Analizowana dokumentacja spełnia wymogi rekomendacji ujętych w punktach: 3.5, 3.10, 3.11, 3.13, 3.14 *Standardów*.

Ad. c) Weryfikacja obowiązującego w *Ars Cameralis* regulaminu dot. udzielania zamówień publicznych.

W *Ars Cameralis* w okresie objętym kontrolą, obowiązywały następujące wewnętrzne procedury dot. zamówień publicznych wprowadzone zarządzeniami Dyrektora:

- zarządzenie nr 5/07/2020 z dnia 17.07.2020 r. w sprawie wprowadzenia *Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 30 000 euro przez Instytucję Kultury Ars Cameralis Silesiae Superioris*;
- zarządzenie nr 1/01/2021 z dnia 04.01.2021 r. w sprawie wprowadzenia *Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 000 zł przez Instytucję Kultury Ars Cameralis Silesiae Superioris*;
- zarządzenie nr 1/09/2022 z dnia 05.09.2022 r. w sprawie wprowadzenia zmian w *Regulaminie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 000 zł przez Instytucję Kultury Ars Cameralis Silesiae Superioris w Katowicach*, wprowadzonego zarządzeniem nr 1/01/2021 z dnia 04.01.2021 r. (dalej: *Regulamin*).

Analizie poddano obowiązujący *Regulamin* z dnia 05.09.2022 r. dotyczący zamówień publicznych, do których nie stosuje się *ustawy Pzp*. Stwierdzono dostosowanie jego treści do wymogów określonych w rozdziale 3 *Standardów* w zakresie rekomendacji ujętych w punktach 3.5, 3.10, 3.11, 3.13, 3.14.

(dowód: akta kontroli nr 9 - 10)

B. Ustalone nieprawidłowości / uchybienia (przyczyny, zakres, skutki): nie stwierdzono.

C. Ocena cząstkowa: pozytywna.

II.2. Stosowanie *Rekomendacji dla instytucji kultury w zakresie gospodarki finansowej* (dalej: *Rekomendacje*), przekazanych do stosowania przez Marszałka Województwa pismem AU-KN.0221.2.2020, AU-KN.KW-00021/20 z dnia 28.08.2020 r.

Instytucje kultury Województwa Śląskiego zostały zobligowane do stosowania *Rekomendacji* mających na celu usprawnienie działań w obszarze gospodarki finansowej, ukierunkowanych na oszczędne, efektywne i racjonalne gospodarowanie środkami publicznymi i powierzonym mieniem. Dyrektor *Ars Cameralis* w sprawozdaniu z dnia 29.09.2020 r. potwierdził wdrożenie *Rekomendacji* dotyczących zagadnień organizacyjno-kadrowych oraz zagadnień z zakresu gospodarki finansowej.

Kontrolę pod kątem prawidłowości stosowania *Rekomendacji* przeprowadzono w zakresie:

- a) dokonywania płatności na podstawie wiarygodnej dokumentacji, co wynika z pkt B.III.2 *Rekomendacji*,
- b) dokumentowania nabycia środków trwałych w oparciu o wiarygodne dowody księgowe oraz zaksięgowania dowodu księgowego we właściwym okresie sprawozdawczym, co wynika z pkt B.I.4 oraz B.IV.1 *Rekomendacji*,

- c) monitorowania stanu powierzonego pracownikom sprzętu oraz regularnego uaktualniania zmian w stanie sprzętu, co wynika z pkt B.I.3 *Rekomendacji*.

Ad. a)

Weryfikacją objęto 4 faktury za zamówione usługi, wynikające z zawartych umów cywilnoprawnych, o których mowa w punkcie II 1.1.a) niniejszego dokumentu.

W przypadku umowy nr 49/AC/2022 z dnia 31.10.2022 r. dot. „Usługi zapewnienia oświetlenia wydarzeń Festiwalu Ars Cameralis 2022 r. z uwzględnieniem obsługi instalacji multimedialno artystycznej”, sprawdzono następujące faktury wynikające z tytułu jej realizacji:

- 1) faktura nr 3/11/2022 z dnia 03.11.2022 r.,
- 2) faktura nr 7/11/2022 z dnia 30.11.2022 r.

W przypadku umowy nr 53/AC/2022 z dnia 02.11.2022 r. dot. „Usługi nagłośnienia wydarzeń Festiwalu Ars Cameralis 2022 r. (w tym; spotkań literackich, paneli dyskusyjnych, wykładów, koncertów, pokazów filmowych)”, sprawdzono następujące faktury wynikające z tytułu jej realizacji:

- 1) faktura nr FV 2/11/2022 z dnia 07.11.2022 r.,
- 2) faktura nr FV 9/11/2022 z dnia 30.11.2022 r.

W wyniku kontroli ustalono, że płatności dokonywano wyłącznie na podstawie faktur wystawionych przez Wykonawców, w związku z uprzednio zawartymi umowami cywilnoprawnymi, na wykonanie określonych usług.

Faktury spełniały wymogi prawidłowego dowodu księgowego określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. jedn. Dz. U. 2021 r. poz. 217 ze zm.) w powiązaniu z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. jedn. Dz.U. z 2022 r. poz. 1643 ze zm.), tj.:

- podlegały sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym,
- zawierały podpis Głównego księgowego na dowód dokonania wstępnej kontroli,
- posiadały dekretację ujęcia w księgach rachunkowych i podpis osoby dekretującej,
- posiadały adnotację o podstawie prawnej wyłączającej obowiązek stosowania *ustawy Pzp*,
- były zatwierdzane do wypłaty przez Dyrektora jednostki.

Ponadto wszystkie zweryfikowane faktury opatrzone datą wpływu do jednostki.

Ad. b)

Badaniem objęto dokumentację nabycia środków trwałych i udokumentowanie przyjęcia środków trwałych do użytkowania. Z przedstawionej dokumentacji księgowej wynika, że w badanym okresie jednostka zakupiła 2 środki trwałe, w przypadku których wystawiono dokument dot. przyjęcia środka trwałego do użytkowania (dalej: *OT*).

W 2020 r. dokumentem *OT* nr 1/8/20 przyjęto środek trwały pn. *Wystawa na 40-lecie „Solidarności”*. Dokument dotyczył mobilnej wystawy w kontenerach dostosowanych do wymagań projektu i wyposażonych w specjalistyczny sprzęt audiowizualny.

Dokument *OT* wystawiono w oparciu o prawidłowe dokumenty księgowe (faktury, rachunki) w dniu 31.12.2020 r. i zaksięgowano we właściwym okresie sprawozdawczym w dniu 31.12.2020 r. (polecenie księgowania nr PK/7/12/46 z dnia 31.12.2020 r.).

W 2021 r. dokumentem *OT* nr 1/8/20-ulepszenie zwiększono wartość środka trwałego pn. *„Atlas Pamięci” – wystawa na 40 lecie „Solidarności” – architektura zewnętrzna*. Ulepszenie środka trwałego dotyczyło przyjętej w 2020 r. mobilnej wystawy, poprzez zwiększenie jej wartości, na skutek wykonanych prac związanych z modernizacją oraz poprawą funkcjonalności i bezpieczeństwa. Dokument *OT* wystawiono w oparciu o prawidłowe dokumenty księgowe (faktury, rachunki) w dniu 31.12.2021 r. i zaksięgowano we właściwym okresie sprawozdawczym w dniu 31.12.2021 r. (polecenie księgowania nr PK/7/12/46 z dnia 31.12.2021 r.).

Ad. c)

Weryfikację przeprowadzono w zakresie monitorowania przez *Ars Cameralis* stanu powierzonego pracownikom sprzętu oraz regularnego uaktualniania zmian w stanie sprzętu. W okresie objętym kontrolą jedyny sprzęt powierzany pracownikom stanowiły służbowe telefony komórkowe. Sprawdzone realizację zarządzenia Dyrektora nr 1/2/2016 z dnia 10.02.2016 r. w sprawie korzystania z telefonów komórkowych do celów służbowych w Instytucji Kultury *Ars Cameralis Silesiae Superioris*, w zakresie sposobu przyznawania i udokumentowania przekazania telefonów . Na podstawie przeanalizowanych protokołów zdawczo-odbiorczych przekazania sprzętu nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie realizacji ww. zarządzenia.

(dowód: akta kontroli nr 11 - 13)

B. Ustalone nieprawidłowości / uchybienia (przyczyny, zakres, skutek): nie stwierdzono.

C. Ocena cząstkowa: pozytywna.

II.3. Weryfikacja spełnienia wymogów Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (dalej: *RODO*).

A. Opis stanu faktycznego:

Weryfikację spełnienia wymogów *RODO* przeprowadzono w kontekście informacji wpisanych przez Dyrektora *Ars Cameralis* w *Kwestionariuszu oceny* wypełnianym w związku z przeprowadzonym przez ówczesny Departament Audytu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego zadaniem audytowym pn.: „*Diagnoza stopnia wypełnienia wymogów w zakresie zapewnienia bezpieczeństwa informacji w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych*” – II etap. Szczegółowej weryfikacji poddano spełnianie wymogów *RODO* wynikających z następujących przepisów:

- art. 24 ust. 1 – dot. wdrożenia środków zapewniających przetwarzanie danych zgodnie z *RODO*,
- art. 29 – dot. przetwarzania danych z upoważnienia administratora,
- art. 32 ust. 1 – dot. wdrożenia odpowiednich środków technicznych i organizacyjnych zapewniających bezpieczeństwo adekwatnie do określonego poziomu ryzyka,
- art. 32 ust. 2 – dot. przeprowadzania analizy i oceny ryzyka przetwarzania danych,
- art. 33 ust. 1 – dot. zgłaszania naruszenia danych osobowych,
- art. 33 ust. 5 – dot. dokumentowania wszelkich naruszeń ochrony danych osobowych,
- art. 37 ust. 7 – dot. publikacji danych kontaktowych inspektora ochrony danych (dalej: *IOD*),
- art. 38 ust. 3 – dot. podległości służbowej *IOD*,
- art. 38 ust. 6 – dot. zapewnienia braku konfliktu interesów w przypadku wykonywania innych zadań przez *IOD*.

Kontrola wykazała spełnienie wymogów *RODO* w zakresie dotyczącym przedmiotu przeprowadzonej weryfikacji.

(dowód: akta kontroli nr 14 – 16)

B. Ustalone nieprawidłowości / uchybienia (przyczyny, zakres, skutek): nie stwierdzono.

C. Ocena cząstkowa: pozytywna.

III. Uwagi.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia.

Wystąpienie pokontrolne posiada 7 stron.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

V. Zalecenia/wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

Osoba upoważniona przez Marszałka Województwa Śląskiego:

Robert Lipka

Dyrektor Departamentu Audytu i Kontroli

POUCZENIE

Zgodnie z § 29 ust. 6 Regulaminu kontroli jednostek organizacyjnych Województwa Śląskiego, stanowiącego załącznik do uchwały nr 1057/229/VI/2021 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 28 kwietnia 2021 r. - od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Zgodnie z § 30 ust. 1 ww. Regulaminu - Kierownik jednostki kontrolowanej, w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, informuje podmiot uprawniony do kontroli o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.