



**Pan
Ryszard Kopiec
Dyrektor
Panteonu Górnośląskiego
w Katowicach**

**MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO**

Jakub Chetstowski

Urząd Marszałkowski
Województwa Śląskiego
ul. Ligonia 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 Marszałkowego 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:

Panteon Górnośląski w Katowicach, ul. Plebiscytowa 49A, 40-042 Katowice (dalej: *Panteon*).

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pan Ryszard Kopiec – Dyrektor, powołany na stanowisko uchwałą nr 1393/138/VI/2020 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 18 czerwca 2020 r., na okres pięciu lat.

Numer kontroli:

AU-KN.1711.15.2022

Zakres i okres objęty kontrolą:

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

Jednostka przeprowadzająca kontrolę:

Departamentu Audytu i Kontroli Urzędu Marszałkowego Województwa Śląskiego w Katowicach.

Osoby przeprowadzające kontrolę:

- Agnieszka Zajączkowska – Główny specjalista, na podstawie upoważnienia nr 643/AU/2022 z dnia 24.11.2022 r. w dniach 29.11–07.12.2022 r., 09.12.2022 r.,

- Magdalena Utracka – Inspektor, na podstawie upoważnienia nr 643/AU/2022 z dnia 24.11.2022 r. w dniach 29.11–07.12.2022 r., 09.12.2022 r.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych: 29.11.2022 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych: 30.12.2022 r.

Kontrolę wpisano do książki kontroli jednostki w dniu 29.11.2022 r. pod numerem 1.

(dowód: akta kontroli nr 5 - 6)

II. Ustalenia szczegółowe.

1. Zgodność wprowadzonych w *Panteonie* zasad (polityki) rachunkowości oraz instrukcji inwentaryzacyjnej z wymaganiami zawartymi w art. 10 ustawy o rachunkowości.

A. Opis stanu faktycznego:

1.1. Zgodnie z wymaganiami art. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości - dalej: *ustawa o rachunkowości* (obecnie t. jedn. Dz.U. z 2023 r. poz. 120) jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.

W *Panteonie* funkcjonują zasady (polityka) rachunkowości (dalej: *Polityka rachunkowości*) wprowadzone zarządzeniem nr 9 Dyrektora *Panteonu* z dnia 11.12.2020 r.

Kontrola objęła weryfikację treści *Polityki rachunkowości* pod kątem uregulowania w jej zapisach elementów obligatoryjnych wynikających z art. 10 *ustawy o rachunkowości*.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że *Panteon* określił we wprowadzonej *Polityce rachunkowości*:

- rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- metody wyceny aktywów i pasywów,
- metody ustalania wyniku finansowego,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: zakładowy plan kont (załącznik nr 1 do *Polityki rachunkowości*),
- wykaz ksiąg rachunkowych,
- opis systemu przetwarzania danych,
- zasady dotyczące systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, spełniając tym samym wymagania *Polityki rachunkowości* jednostki wynikające z art. 10 *ustawy o rachunkowości*.

Ponadto pkt A.1 *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., nakłada na instytucje kultury wymóg bieżącego aktualizowania wewnętrznych uregulowań dotyczących funkcjonowania instytucji.

Na podstawie ww. dokumentacji potwierdzono, że regulacje wewnętrzne opracowano w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i potrzeby *Panteonu*. W okresie objętym kontrolą nie wystąpiła potrzeba ich aktualizacji.

1.2. W jednostce wprowadzono do stosowania instrukcję inwentaryzacyjną na podstawie zarządzenia nr 8 Dyrektora *Panteonu* z dnia 11.12.2020 r. w sprawie „*wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej instytucji kultury Panteon Górnosląski w Katowicach*”. Zweryfikowano treść instrukcji pod kątem zgodności z wymogami wynikającymi z art. 26 i 27 *ustawy o rachunkowości*.

Opis procedur zawartych w przyjętej w *Panteonie* instrukcji inwentaryzacyjnej potwierdza spełnienie wymogów *ustawy o rachunkowości* określonych w art. 26 (w zakresie przebiegu i terminów przeprowadzania inwentaryzacji) i art. 27 (w zakresie dokumentowania wyników inwentaryzacji i wyjaśniania stwierdzonych różnic).

Na podstawie ww. dokumentacji potwierdzono również spełnienie przez *Panteon* wymogu przeprowadzenia „analizy uregulowań wewnętrznych dotyczących procesu inwentaryzacji pod kątem zgodności z zapisami art. 26 – 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz przeprowadzenia szkoleń w ww. zakresie dla pracowników wyznaczonych do przeprowadzenia inwentaryzacji”, ujętego w pkt B.I.1 *Rekomendacji*. Zapisy w zakresie szkoleń dla pracowników zaangażowanych w proces inwentaryzacji zawarto w § 12 i § 13 instrukcji inwentaryzacyjnej, zgodnie z którą obowiązek przeprowadzenia szkoleń i dokonania odpowiednich zapisów w zakresach czynności poszczególnych członków komisji inwentaryzacyjnej spoczywa odpowiednio na Głównym księgowym oraz Przewodniczącym komisji inwentaryzacyjnej.

(dowód: akta kontroli nr 7)

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

C. Ocena cząstkowa: pozytywna.

2. Rozrachunki w zakresie należności i zobowiązań wg stanu na 31.12.2021 r.

A. Opis stanu faktycznego:

2.1. Zgodność kwot należności wynikających z ewidencji księgowej z kwotami wybranych dokumentów księgowych.

Panteon prowadzi samodzielną gospodarkę finansową w ramach posiadanych środków oraz na podstawie planu finansowego, według zasad określonych w ustawie z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t. jedn. Dz.U. z 2020 r. poz.194) oraz w przepisach dotyczących finansów publicznych i rachunkowości.

Działalność *Panteonu* jest finansowana przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego, Województwo Śląskie, Archidiecezję Katowicką i Miasto Katowice, a także z dochodów własnych, dotacji celowych jednostek samorządu terytorialnego, środków otrzymywanych od osób fizycznych i prawnych oraz z innych źródeł.

W latach 2020 – 2022 prowadzona była inwestycja mająca na celu dostosowanie pomieszczeń podziemi budynku Archikatedry pod wezwaniem Chrystusa Króla w Katowicach (dalej: *Archikatedra*) oraz wykonanie wystawy stałej w celu udostępnienia obiektu dla zwiedzających.

Faktyczne rozpoczęcie działalności statutowej – działalności kulturalnej *Panteonu* nastąpiło w czerwcu 2022 r., natomiast działalność odpłatna jest prowadzona od sierpnia 2022 r. Zgodnie z oświadczeniem Dyrektora *Panteonu* (pismo nr 331/2022/RK z 20.12.2022 r.) jednostka w latach 2020 – 2021 nie prowadziła działalności powodującej powstanie należności.

2.2. Terminowość regulowania przez *Panteon* zobowiązań z tytułu dostaw i usług na przykładzie wybranych kontrahentów.

Kontrolę terminowości regulowania zobowiązań przeprowadzono w oparciu o dowody źródłowe (faktury) oraz ewidencję analityczną na kontaktach niżej wymienionych kontrahentów:

- a) Filharmonia Śląska im. Henryka Mikołaja Góreckiego - faktura nr F-23-2021/BK z dnia 14.12.2021 r. na kwotę 89 200 zł brutto - za współorganizację koncertu w Archikatedrze zgodnie z umową 21/BK/WSP/2021 – termin płatności 28.12.2021 r. – zapłacono 17.12.2021 r.,
- b) Tauron Sprzedaż GZE Sp. z o.o. - faktura nr E/GM/0197873/21 na kwotę 3 998,56 zł brutto - za energię elektryczną i usługi dystrybucji za okres 16.03–05.05.2021 r. – termin płatności 21.06.2021 r. – zapłacono 21.06.2021 r.,
- c) Telewizja Polska S.A. Oddział w Katowicach - faktura nr 0800255193 z dnia 27.04.2021 r. na kwotę 50 000 zł brutto - za współpracę przy produkcji audycji „Śląscy Bohaterowie” – termin płatności 11.05.2021 r. – zapłacono 04.05.2021 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono terminowe regulowanie przez *Panteon* zobowiązań wynikających z faktur oraz prawidłowe ewidencjonowanie operacji związanych z realizacją wydatku w systemie księgowym *Panteonu*.

(dowód: akta kontroli nr 7)

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

C. Ocena częściowa: pozytywna.

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

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 *Standardów* – dot. zawierania pisemnych umów i precyzyjnego określenia przedmiotu umowy,
- pkt 1.2 *Standardów* – dot. precyzyjnego wskazania terminu realizacji umowy,
- pkt 1.5 *Standardów* – dot. uwzględnienia w treści umowy warunków zabezpieczających interesy prawne i ekonomiczne zamawiającego;

b) zgodności procedury udzielenia zamówienia z:

- pkt 3.5 *Standardów* – dot. ustalania wartości szacunkowej zamówienia,
- pkt 3.10 *Standardów* – dot. zachowania pisemnej formy wniosku o wszczęcie procedury udzielenia zamówienia,
- pkt 3.11 *Standardów* – dot. dochowania wymogów informacyjnych związanych z publikacją ogłoszenia o zamówieniu,
- pkt 3.13 *Standardów* – dot. wyboru wykonawcy w oparciu o co najmniej dwie ważne oferty,
- pkt 3.14 *Standardów* – dot. dokumentowania procedury prowadzonego postępowania, na podstawie dokumentacji 2 postępowań poprzedzających zawarcie umów cywilnoprawnych;

c) dostosowania aktualnie obowiązujących procedur dotyczących zamówień publicznych, do których nie stosuje się ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych – dalej: *ustawa Pzp z 2019 r.* (Dz.U. z 2019 r., poz. 2019) do rekomendacji określonych w punktach 3.5, 3.10, 3.11, 3.13, 3.14 *Standardów*.

Ad. a) Weryfikacja umów cywilnoprawnych.

Szczegółowej weryfikacji poddano dwie umowy zawarte przez *Panteon* w okresie objętym kontrolą, w wyniku przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych, do których nie stosuje się *ustawy Pzp z 2019 r.*, tj.:

1) umowa nr 87/2022/PG z dnia 19.05.2022 r. dot. dostawy mebli biurowych wraz z montażem w biurach na antresoli w przestrzeni *Panteonu*, zawarta z firmą Arkadia Wyposażenie Biura Sp. z o.o. z siedzibą w Mikołowie.

Wartość umowy 15 976,83 zł netto + 23% VAT, tj. 3 674,67 zł = 19 651,50 zł brutto.

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawarto w załączniku do notatki służbowej ws. ustalenia wartości szacunkowej zamówienia. Wykaz zawiera specyfikację mebli biurowych wraz z informacją ilościowo – wartościową przedmiotu zamówienia.

Termin realizacji dostawy mebli w umowie został określony na dzień 15.06.2022 r.

Umowa uwzględnia warunki zabezpieczające interesy prawne i ekonomiczne zamawiającego, zawiera zapisy odnoszące się do zastosowania kar umownych w przypadku „*niedotrzymania przez wykonawcę warunków umowy, o którym mowa w § 2 umowy zamawiający naliczy wykonawcy karę umowną w wysokości 0,25% wynagrodzenia brutto określonego w § 3 ust. 1 za każdy dzień opóźnienia*”. Treść umowy spełnia zatem wymogi rekomendacji ujętych w punktach: 1.1, 1.2 i 1.5 *Standardów*.

2) umowa nr 34/2021/PG z dnia 01.09.2021 r. dot. kompleksowej obsługi informatycznej zamawiającego, zawarta z firmą Speed-Comp Paweł Hada z siedzibą w Zawierciu. Wartość umowy: „*1 500 zł netto + odpowiednia stawka VAT*” (jak ustalono stawka VAT wynosiła 23%). Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia dotyczący administrowania serwerami i całą infrastrukturą sieciową zawarto w zapytaniu ofertowym skierowanym do potencjalnych wykonawców. Termin realizacji umowy: od 01.01.2021 r. do 31.08.2022 r. Umowa nie uwzględnia warunków zabezpieczających interesy prawne i ekonomiczne zamawiającego, oraz nie zawiera zapisów odnoszących się do zastosowania kar umownych, o czym mowa w pkt 1.5 *Standardów*. Treść umowy spełnia zatem wymogi rekomendacji ujętych w punktach 1.1 i 1.2 oraz nie spełnia rekomendacji ujętej w pkt 1.5 *Standardów*.

Ad. b) Weryfikacja procedury udzielenia zamówienia.

Weryfikacji podlegała dokumentacja z dwóch postępowań poprzedzających zawarcie umów, o których mowa w pkt Ad. a) ppkt 1 i 2 niniejszego dokumentu, tj.:

1) postępowanie nr PG/134/2022/EP na dostawę mebli biurowych wraz z montażem w biurach na antresoli w przestrzeni *Panteonu*.

W dokumentacji znajdują się potwierdzenia wystosowanych przez *Panteon* zapytań ofertowych do 3 firm – odnotowano wpływ 3 ofert. Wybrana została oferta najkorzystniejsza, czym spełniono wymogi rekomendacji ujętej w pkt 3.13 *Standardów*.

W wyniku weryfikacji dokumentacji pod względem spełnienia pozostałych rekomendacji ujętych w punktach 3.5, 3.10, 3.11, 3.14 stwierdzono co następuje:

- w celu ustalenia szacunkowej wartości zamówienia nie przeprowadzono analizy cen rynkowych potwierdzonych przez rynek (brak potwierdzenia czy pozyskano oferty będące podstawą dla tej analizy). Z treści notatki służbowej podpisanej przez Dyrektora *Panteonu* wynika, że „*cenę szacunkową na podstawie wcześniej przygotowanych rysunków aranżacyjnych pomieszczeń*” ustalono w oparciu o „*kwerendę internetową*”. Nie można potwierdzić też czy dokonano analizy wydatków poniesionych na tego rodzaju zamówienia w okresie poprzedzającym moment szacowania wartości zamówienia, z uwzględnieniem wskaźnika wzrostu cen i usług konsumpcyjnych publikowanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, jak również wahań cen rynkowych. W związku z powyższym podjęte w tym zakresie działania nie w pełni wypełniają rekomendacje ujęte w pkt 3.5. *Standardów*,
- procedura ws. udzielenia zamówienia nie została wszczęta na podstawie pisemnego wniosku - obowiązujący w tym czasie regulamin udzielania zamówień publicznych nie zawierał zapisów dot. wszczynania procedury udzielenia zamówienia publicznego na podstawie pisemnego wniosku, w wyniku czego nie zostały spełnione wymogi pkt 3.10 *Standardów*,
- nie dochowano wymogów informacyjnych związanych z niezwłocznym upublicznieniem ogłoszenia o zamówieniu, informacja nie została zamieszczona na stronie internetowej *Panteonu* ani na platformie zakupowej, w wyniku czego nie spełniono wymogów pkt 3.11 *Standardów*,
- nie udokumentowano procedury prowadzonego postępowania, która powinna obejmować co najmniej wnioski o udzielenie zamówienia i czynność wyboru wykonawcy, w wyniku czego nie spełniono wymogów pkt 3.14 *Standardów*.

2) postępowanie nr PG/140/2021/RK na świadczenie usług informatycznych.

W dokumentacji znajdują się potwierdzenia wystosowanych przez *Panteon* zapytań ofertowych do 3 firm – odnotowano wpływ 3 ofert. Wybrana została oferta najkorzystniejsza, czym spełniono wymogi rekomendacji ujętej w pkt 3.13 *Standardów*.

W wyniku weryfikacji dokumentacji pod względem spełnienia pozostałych rekomendacji ujętych w punktach 3.5, 3.10, 3.11, 3.14 stwierdzono co następuje:

- w celu ustalenia szacunkowej wartości zamówienia nie przeprowadzono analizy cen rynkowych potwierdzonych przez rynek (brak potwierdzenia czy pozyskano oferty będące podstawą dla tej analizy). Z treści notatki służbowej podpisanej przez Głównego księgowego wynika, że w celu ustalenia wartości szacunkowej zamówienia przeprowadzono „zapytania w formie telefonicznej”. Nie można potwierdzić też czy dokonano analizy wydatków poniesionych na tego rodzaju zamówienia w okresie poprzedzającym moment szacowania wartości zamówienia, z uwzględnieniem wskaźnika wzrostu cen i usług konsumpcyjnych publikowanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, jak również wahań cen rynkowych. W związku z powyższym podjęte w tym zakresie działania nie w pełni wypełniają rekomendacje ujęte w pkt 3.5. *Standardów*,
- procedura ws. udzielenia zamówienia nie została wszczęta na podstawie pisemnego wniosku - obowiązujący w tym czasie regulamin udzielania zamówień publicznych nie zawierał zapisów dot. wszczynania procedury udzielenia zamówienia publicznego na podstawie pisemnego wniosku, w wyniku czego nie zostały spełnione wymogi pkt 3.10 *Standardów*,
- nie dochowano wymogów informacyjnych związanych z niezwłocznym upublicznieniem ogłoszenia o zamówieniu, informacja nie została zamieszczona na stronie internetowej *Panteonu* ani na platformie zakupowej, w wyniku czego nie spełniono wymogów pkt 3.11 *Standardów*,
- nie udokumentowano procedury prowadzonego postępowania, która powinna obejmować co najmniej wnioski o udzielenie zamówienia i czynność wyboru wykonawcy, w wyniku czego nie spełniono wymogów pkt 3.14 *Standardów*.

Ad. c) Weryfikacja procedur dotyczących zamówień publicznych, do których nie stosuje się ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

W okresie objętym kontrolą w *Panteonie* obowiązywały następujące wewnętrzne procedury dot. zamówień publicznych:

- „Regulamin udzielania zamówień publicznych nieobjętych obowiązkiem stosowania Ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych” (dalej: *Regulamin z 2021 r.*), wprowadzony zarządzeniem nr 1/2021 Dyrektora *Panteonu* z dnia 30.04.2021 r.;
- „Regulamin udzielania zamówień nieobjętych obowiązkiem stosowania Ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych” (dalej: *Regulamin z 2022 r.*), wprowadzony zarządzeniem nr 9/2022 Dyrektora *Panteonu* z dnia 25.11.2022 r.

W wyniku analizy ww. procedur stwierdzono brak pełnego dostosowania *Regulaminu z 2021 r.* do punktów 3.5, 3.10, 3.13, 3.14 *Standardów*. Powyższe braki zostały wyeliminowane i aktualnie obowiązująca procedura (tj. *Regulamin z 2022 r.*) spełnia wymogi rekomendacji ujętych w punktach 3.5, 3.10, 3.11, 3.13 i 3.14 *Standardów*.

Ze względu na termin wprowadzenia aktualnie obowiązujących regulacji, opisane w pkt Ad. a) i Ad. b) niniejszego dokumentu umowy oraz postępowania zweryfikowano w oparciu o *Regulamin z 2021 r.* W wyniku kontroli stwierdzono:

- częściowe spełnienie wymogów rekomendacji ujętych w punktach 3.5 i 3.13 *Standardów*,
- spełnienie wymogów rekomendacji ujętej w pkt 3.11 *Standardów*,
- niespełnienie wymogów rekomendacji ujętych w punktach 3.10 i 3.14. *Standardów*.

(dowód: akta kontroli nr 8-9)

B. Ustalony uchybienia (przyczyny, zakres, skutki):

W wyniku kontroli stwierdzono uchybienia polegające na:

1. Nieuwzględnieniu w umowie nr 34/2021/PG z dnia 01.09.2021 r. dot. kompleksowej obsługi informatycznej, zapisów Standardów ujętych w rekomendacji pkt 1.5 dot. zabezpieczenia interesów zamawiającego poprzez brak zapisów o warunkach zabezpieczających interesy prawne i ekonomiczne zamawiającego oraz odnoszących się do zastosowania kar umownych.

Przyczyna: niedochowanie należytej staranności w zakresie sporządzania projektu umowy.

Skutek: ryzyko braku możliwości wyegzekwowania obowiązków zleceniobiorcy wynikających z umowy w sytuacji nienależytej jej realizacji.

2. Nieuwzględnieniu przy sporządzaniu dokumentacji postępowań o udzielenie zamówień publicznych (dot. postępowania nr PG/134/2022/EP i nr PG/140/2021/RK) zapisów Standardów ujętych w rekomendacjach:

a) pkt 3.5 - poprzez brak właściwego udokumentowania ustalenia szacunkowej wartości zamówienia. W świetle zapisów wynikających z pkt 3.5 Standardów, ustalenia wartości szacunkowej zamówienia dokonuje się na podstawie analizy cen rynkowych (poprzez pozyskane oferty), analizy wydatków poniesionych na tego rodzaju zamówienia w okresie poprzedzającym moment szacowania, analizy cen ofertowych obejmujących analogiczny przedmiot zamówienia.

Powyższe wskazuje na konieczność pozyskania więcej niż jednej oferty, czego *Panteon* nie udokumentował, tym samym nie spełniając wymogów pkt 3.5 Standardów;

b) pkt 3.10 - poprzez wszczęcie postępowania bez pisemnego wniosku;

c) pkt 3.11 - poprzez niedochowanie wymogów informacyjnych związanych z niezwłocznym upublicznieniem ogłoszenia o zamówieniu;

d) pkt 3.14 - poprzez brak udokumentowania procedury prowadzonego postępowania, która powinna obejmować co najmniej wnioski o udzielenie zamówienia.

Przyczyna: brak implementacji rekomendacji Standardów do *Regulaminu z 2021 r.*, co w konsekwencji spowodowało powstanie powyższych uchybień.

Skutek: niedostateczne udokumentowanie prowadzonych postępowań w świetle obowiązujących Standardów.

3. Niepełnym dostosowaniu Regulaminu z 2021 r. do rekomendacji wynikających ze Standardów w zakresie:

a) pkt 3.5 - poprzez częściowe ujęcie wymaganych zapisów.

Z treści § 5 pkt 5 *Regulaminu z 2021 r.* wynika, że „ustalenia szacunkowej wartości przedmiotu zamówienia na dostawy i usługi dokonuje się w szczególności poprzez analizę i badanie rynku. Ustalenia szacunkowej wartości przedmiotu zamówienia na roboty budowlane dokonuje się w szczególności na podstawie aktualnego kosztorysu inwestorskiego lub planowanych kosztów robót budowlanych”.

W świetle zapisów wynikających z pkt 3.5 Standardów, ustalenia wartości szacunkowej zamówienia dokonuje się na podstawie analizy cen rynkowych (poprzez pozyskane oferty), analizy wydatków poniesionych na tego rodzaju zamówienia w okresie poprzedzającym moment szacowania, analizy cen ofertowych obejmujących analogiczny przedmiot zamówienia;

b) pkt 3.10 - poprzez nieujęcie zapisów dot. wszczęcia procedury udzielenia zamówienia publicznego na podstawie pisemnego wniosku z zastrzeżeniem, że aktualnie obowiązujący *Regulamin z 2022 r.*, został uzupełniony o zapisy dot. wszczęcia postępowania na pisemny wniosek;

c) pkt 3.13 - poprzez brak jednoznacznego określenia w *Regulaminie z 2021 r.*, że zamówienia udziela się wykonawcy, który spełnił warunki udziału w postępowaniu oraz złożył najkorzystniejszą ofertę.

Z treści § 8 ust.12 *Regulaminu z 2021 r.* wynika, że w przypadku gdy dwie lub więcej ofert przedstawia taki sam bilans ceny lub ceny i innych kryteriów oceny ofert, zamawiający wzywa wykonawców, którzy złożyli te oferty, do złożenia w terminie określonym przez zamawiającego ofert dodatkowych. Wykonawcy składający oferty dodatkowe nie mogą zaoferować cen wyższych niż zaoferowane w już złożonych ofertach;

d) pkt 3.14 - poprzez brak zapisów odnoszących się do dokumentowania procedury, która winna obejmować co najmniej wniosek o udzielenie zamówienia, z zastrzeżeniem, że *Regulamin z 2022 r.* został uzupełniony o zapisy dot. wszczęcia postępowania na pisemny wniosek.

Przyczyna: brak implementacji rekomendacji *Standardów do Regulaminu z 2021 r.*

Skutek: stwierdzone uchybienia nie wpłynęły na wybór trybu postępowania, mogły natomiast powodować np. ustalanie wartości szacunkowej nieadekwatnej do warunków rynkowych oraz niedostateczne dokumentowanie przeprowadzonych postępowań z punktu widzenia obowiązujących *Standardów*.

Aktualny *Regulamin z 2022 r.* został dostosowany do obowiązujących *Standardów*.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za uchybienia:

Pan Ryszard Kopiec – Dyrektor *Panteonu*, na podstawie art. 53 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. jedn. Dz.U. z 2022 r. poz.1634 ze zm.), zgodnie z którym kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki.

C. Ocena cząstkowa: pozytywna, mimo stwierdzonych uchybień.

4. Prawidłowość stosowania *Rekomendacji dla instytucji kultury w zakresie gospodarki finansowej przekazanych przez Marszałka Województwa pismem nr AU-KN.0221.2.2020 AU-KN.KW-00021/20 z dnia 28.08.2020 r.*

A. Opis stanu faktycznego:

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 *Panteonu* w sprawozdaniu z dnia 30.09.2020 r. potwierdził wdrożenie *Rekomendacji* dotyczących zagadnień organizacyjno-kadrowych oraz zagadnień z zakresu gospodarki finansowej.

W trakcie kontroli dokonano weryfikacji działań *Panteonu* w obszarze gospodarki finansowej, w zakresie:

- a)** ustalania przypadających jednostce należności pieniężnych dotyczących wynajmu pomieszczeń (pkt B.I.10 *Rekomendacji*),
- b)** dokonywania płatności na podstawie dokumentacji księgowej, spełniającej wymogi prawidłowego dowodu księgowego (pkt B.III.2 *Rekomendacji*),
- c)** dokumentowania nabycia środków trwałych w oparciu o wiarygodne dowody księgowe (pkt B.I.4, B.IV.1 oraz B.I.3 *Rekomendacji*).

Ad. a) Zgodnie z zaleceniem opisanym w pkt B.I.10 *Rekomendacji* instytucje kultury są zobowiązane do efektywnego zarządzania posiadanymi nieruchomościami, m.in. poprzez „wprowadzenie procedury dotyczącej zarządzania/gospodarowania nieruchomościami, uwzględniającej m.in. zakres zarządzania (wynajem/dzierżawa, zbycie, nabycie), osoby bezpośrednio odpowiedzialne za zarządzanie (określenie kompetencji/kwalifikacji osób), sposób i reguły zarządzania nieruchomościami”.

Z informacji przedłożonej przez Dyrektora *Panteonu* w sprawozdaniu z wdrożenia *Rekomendacji* z 30.09.2020 r. w zakresie pkt B.I.10 wynika, że *Panteon* „wynajmuje pomieszczenia, w których ma siedzibę”, w związku z czym w trakcie niniejszej kontroli zweryfikowano sposób wynajmu ww. pomieszczeń.

Jak wynika z wyjaśnień Dyrektora (pismo nr PG/305/2022/RK z 01.12.2022 r.) pomieszczenia przeznaczone na biura należą do *Archikatedry* i są użytkowane na podstawie umowy najmu nr 8/2020/PG zawartej w dniu 01.09.2020 r.

Natomiast działalność statutowa *Panteonu* (wystawy, ekspozycje itp.) prowadzona jest w podziemiach *Archikatedry* na podstawie umowy nieodpłatnego użyczenia na okres 25 lat, zawartej w dniu 03.07.2020 r. pomiędzy *Panteonem* a Archidiecezją Katowicką w formie aktu notarialnego (Rep. A nr 5740/2020).

Z ww. wyjaśnień oraz dokumentacji wynika, że *Panteon* nie jest właścicielem użytkowanych nieruchomości, w związku z czym procedura dotycząca gospodarowania nieruchomościami nie musiała być opracowana i nie występują należności pieniężne, przypadające jednostce z tytułu wynajmu pomieszczeń.

Ad. b) Zalecenie opisane w pkt. B.III.2 *Rekomendacji* zobowiązuje jednostki do dokonywania płatności tylko na podstawie wiarygodnej dokumentacji, m.in. faktur oraz na podstawie pisemnej akceptacji dyrektora jednostki lub osoby upoważnionej.

Czynności kontrolne objęły sprawdzenie, w oparciu o udostępnione przez kontrolowanego dokumenty, stosowanie przez *Panteon* zasad sporządzania, kontroli i akceptacji dowodów księgowych, wynikających z zapisów art. 21 *ustawy o rachunkowości*.

Ustalenia w powyższym zakresie przeprowadzono na podstawie próby 3 dowodów księgowych weryfikowanych w związku z kontrolą terminowości regulowania zobowiązań wymienionych w pkt 2.2 niniejszego dokumentu.

Faktury spełniały wymogi prawidłowego dowodu księgowego określone w *ustawie o rachunkowości* w powiązaniu z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (obecnie t. jedn. Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 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 z 2019 r.*,
- były zatwierdzane do wypłaty przez Dyrektora jednostki.

Ponadto wszystkie zweryfikowane faktury opatrzone datą wpływu do jednostki.

Powyższe ustalenia potwierdzają, w odniesieniu do badanej próby kontrolnej, zgodność działań *Panteonu* z treścią zalecenia opisanego w pkt B.III.2 *Rekomendacji*.

Ad. c) Weryfikacji poddano dodatkowo stosowanie w *Panteonie* zaleceń opisanych w poniższych punktach *Rekomendacji*:

- B.I.3 o treści: „*Monitorowanie stanu powierzonych pracownikom sprzętu oraz regularne uaktualnianie zmian w stanie sprzętu*”,

- B.I.4 o treści: „*Dokumentowanie nabycia środków trwałych w oparciu o wiarygodne dowody księgowe*” z uwzględnieniem wytycznych dotyczących ewidencji zdarzeń gospodarczych, które ujęto w pkt B.IV.1 tiret pierwsze i drugie *Rekomendacji* o treści:

„*W zakresie rachunkowości należy zwrócić szczególną uwagę na:*

- *ewidencjonowanie operacji gospodarczych na właściwych kontach stosownie do zapisów art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości zgodnie z zasadami funkcjonowania poszczególnych kont syntetycznych,*

- wprowadzanie do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym stosownie do zapisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości”.

Badaniem objęto prawidłowość ewidencjonowania nabycia środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych (dalej: *ŚT/WNiP*) oraz sposób powierzenia pracownikom *Panteonu* odpowiedzialności za nabyte *ŚT/WNiP* w oparciu o dokumentację dotyczącą zakupu oprogramowania finansowo – księgowego (moduły: kasa, księga handlowa, obieg dokumentów, środki trwałe, płace i kadry). Nabycie przez *Panteon* *ŚT/WNiP* (dot. przyjętej próby kontrolnej) potwierdza faktura VAT nr FV/14/10/2020/M z 19.10.2020 r. na kwotę 21 495,48 zł brutto. Na zakupione oprogramowanie wystawiony został dokument przyjęcia nowego *ŚT/WNiP* (dalej: *OT*) nr 1/10/2020 i przypisane oznaczenie inwentaryzacyjne nr 1/10/2020/OPTIMA.

Według dokonanej przez Głównego księgowego adnotacji, dowody księgowe zostały rozliczone (zaksięgowane) w dniu 19.10.2020 r., co potwierdza wydruk rejestru ewidencji środków trwałych dla konta 020-001 (wartości niematerialne i prawne – strona WN) i 208-000-34 (rozrachunki z tytułu zakupu środków trwałych – strona MA). Na okazanym dokumencie *OT* z 19.10.2020 r. jako „przyjmujący” wskazany został Dyrektor *Panteonu* oraz Główny księgowy jednostki. W protokole odbioru zakupionego oprogramowania znajduje się adnotacja o zapoznaniu się z warunkami licencyjnymi oprogramowania i zobowiązanie do ich przestrzegania.

Kontrolujący nie wnieśli uwag do sposobu dokumentowania nabycia *ŚT/WNiP* w oparciu o wiarygodne dowody księgowe oraz do sposobu powierzenia pracownikom *Panteonu* odpowiedzialności za nabyte oprogramowanie.

Powyższe ustalenia potwierdzają - w odniesieniu do badanej próby kontrolnej – stosowanie przez *Panteon* zaleceń opisanych w pkt B.I.3 oraz pkt B.I.4 w związku z pkt B.IV.1 tiret pierwsze i drugie *Rekomendacji*.

(dowód: akta kontroli nr 7)

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

C. Ocena cząstkowa: pozytywna.

5. Prawidłowość udzielania zamówień publicznych.

A. Opis stanu faktycznego:

Weryfikacji podlegała prawidłowość przeprowadzenia postępowania nr ZP/1B/2020 o udzielenie zamówienia publicznego w świetle przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych - dalej: *ustawa Pzp z 2004 r.* (t. jedn. Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.) aktualnych na dzień wszczęcia postępowania, tj. 28.09.2020 r., w zakresie:

- a) ustalania wartości szacunkowej zamówienia i terminu dokonania tego ustalenia oraz opisanie przedmiotu zamówienia,
- b) dochowania terminów zawarcia umowy i publikacji ogłoszenia o udzieleniu zamówienia,
- c) sporządzania protokołu postępowania.

Przedmiotem postępowania nr ZP/1B/2020 były roboty budowlane pn. „Przebudowa oraz zmiana sposobu użytkowania części budynku Archikatedry pod wezwaniem Chrystusa Króla w Katowicach na potrzeby instytucji kultury – *Panteonu* Górnośląskiego w Katowicach”.

Postępowanie przeprowadzone zostało w trybie przetargu nieograniczonego zgodnie z przepisami *ustawy Pzp z 2004 r.*

Szacunkowa wartość zamówienia wynosiła 14 526 717,33 zł (netto).

Ad. a) Zamawiający dokonał szacowania wartości zamówienia w oparciu o kosztorys inwestorski datowany na marzec 2020 r. (nr projektu ARKO/49/2018 – aktualizacja cen I kwartał 2020 r.).

W kosztorysie wskazano całkowitą szacunkową wartość przedmiotu zamówienia w kwocie 14 526 717,33 zł (netto), poprzedzoną szczegółową specyfikacją elementów wchodzących w skład przedmiotu zamówienia zawierającą cenę za wykonanie danego zakresu robót, spełniając ustawowe wymagania dotyczące podstawy ustalania wartości zamówienia określone w art. 32-35 *ustawy Pzp z 2004 r.*

Zamawiający ustalił szacunkową wartość zamówienia w dniu 28.09.2020 r., tj. w dniu wszczęcia postępowania ogłoszeniem nr 589988-N-2020 zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych. Termin oszacowania jest zgodny z wymogami w zakresie terminu ustalania wartości zamówienia określonymi w art. 35 *ustawy Pzp z 2004 r.*

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia oraz opis wymagań zamawiającego w zakresie realizacji i odbioru przedmiotu zamówienia określają zapisy specyfikacji istotnych warunków zamówienia (dalej: *SIWZ*). Przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych, polegających na przebudowie oraz zmianie sposobu użytkowania części budynku *Archikatedry* na rzecz *Panteonu*.

Przedmiot zamówienia został opisany zgodnie z wymaganiami wynikającymi z art. 9a, 29 i 30 *ustawy Pzp z 2004 r.*, tj.:

- w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty,
- bez wskazania znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, źródła lub szczególnego procesu, który charakteryzuje produkty lub usługi dostarczane przez konkretnego wykonawcę,
- do opisu przedmiotu zamówienia zastosowano nazwę i kody określone we Wspólnym Słowniku Zamówień (CPV) - kod główny CPV 45000000-7 Roboty budowlane.

W wyniku kontroli nie wniesiono uwag w obszarze ustalania wartości szacunkowej zamówienia i terminu dokonania tego ustalenia oraz opisanie przedmiotu zamówienia.

Ad. b) W dniu 03.12.2020 r. zamawiający poinformował drogą elektroniczną wykonawcę o wyborze najkorzystniejszej oferty udostępniając jednocześnie „*Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty*” na stronie internetowej *Panteonu*. Umowę z wykonawcą zawarto w dniu 15.12.2020 r., spełniając tym samym wymagania dotyczące terminu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego wynikające z art. 94 *ustawy Pzp z 2004 r.* W dniu 21.12.2020 r., tj. w terminie zgodnym z zapisem art. 95 *ustawy Pzp z 2004 r.*, *Panteon* przekazał do publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wyniku postępowania. Ogłoszenie opublikowano pod nr 510550899-N-2020 w dniu przekazania.

W wyniku kontroli nie wniesiono uwag w obszarze dochowania terminów zawarcia umowy i publikacji ogłoszenia o udzieleniu zamówienia.

Ad. c) Zgodnie z art. 96 *ustawy Pzp z 2004 r.* zamawiający udokumentował przebieg postępowania o udzielenie zamówienia, sporządzając w jego toku protokół postępowania. Protokół sporządzono zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego - dalej: *rozporządzenie w sprawie protokołu* (Dz.U. z 2016 r., poz. 1128). W odniesieniu do kontrolowanego postępowania zastosowano wzór protokołu stanowiący załącznik nr 1 do *rozporządzenia w sprawie protokołu* (druk ZP-PN). Zakres informacji podanych w protokole kontrolowanego postępowania jest zgodny z wymaganiami art. 96 *ustawy Pzp z 2004 r.* oraz § 2 *rozporządzenia w sprawie protokołu*. Do protokołu załączono 21 załączników, których zakres jest zgodny z wymogiem art. 96 *ustawy Pzp z 2004 r.* Protokół z postępowania został zatwierdzony przez Kierownika zamawiającego (Dyrektora *Panteonu*).

W wyniku kontroli nie wniesiono uwag w obszarze sporządzania protokołu postępowania.

(dowód: akta kontroli nr 10)

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

C. Ocena cząstkowa: pozytywna.

6. 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 w zakresie *RODO* przeprowadzono w oparciu o dane wynikające z „*Kwestionariusza w zakresie spełniania wymogów RODO przez Panteon Górnośląski w Katowicach*” (dalej: *Kwestionariusz*) przekazanego do wypełnienia Dyrektorowi *Panteonu* w dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych, tj. 29.11.2022 r. Zgodnie z dyspozycją wynikającą z *Kwestionariusza*, dokument zwrócony został Zespołowi kontrolującemu w wyznaczonym terminie, tj. w dniu 02.12.2022 r. z zachowaniem wymaganej formy przekazania.

Szczegółowej weryfikacji poddano spełnianie wymogów *RODO* wynikających z następujących przepisów:

- a) art. 7 ust. 1 - w zakresie warunków wyrażenia zgody na przetwarzanie danych,
- b) art. 24 ust. 1 - dotyczącego wdrożenia środków zapewniających przetwarzanie danych zgodnie z *RODO*,
- c) art. 28 ust. 3 - określającego sposób i warunki przetwarzania danych przez podmiot przetwarzający,
- d) art. 29 - dotyczącego przetwarzania danych z upoważnienia administratora,
- e) art. 30 ust. 1 - dotyczącego prowadzenia rejestru czynności przetwarzania danych osobowych i zakresu zawartych w nim informacji,
- f) art. 32 ust. 2 - dotyczącego analizy ryzyka przetwarzania danych osobowych,
- g) art. 33 ust. 1 - dotyczącego zgłaszania naruszenia danych osobowych,
- h) art. 33 ust. 5 - dotyczącego dokumentowania wszelkich naruszeń ochrony danych osobowych,
- i) art. 37 - dotyczącego Inspektora Ochrony Danych (dalej: *IOD*), w szczególności w zakresie publikacji danych kontaktowych *IOD*,
- j) art.37 ust.7 - dotyczącego publikacji danych kontaktowych *IOD* oraz zawiadomienia o nich organu nadzorczego,
- k) art. 38 ust. 3 - dotyczącego podległości służbowej *IOD*,
- l) art. 38 ust. 6 - dotyczącego zapewnienia, że zadania i obowiązki *IOD* nie powodują konfliktu interesów w przypadku wykonywania przez niego innych zadań.

Kontrola wykazała spełnienie wymogów *RODO* w zakresie dotyczącym przedmiotu przeprowadzonej weryfikacji. W zakresie wymogu określonego w art. 33 ust. 5 uzyskano informację, że na dzień wypełnienia przez jednostkę *Kwestionariusza*, nie doszło do naruszenia ochrony danych osobowych, w związku z tym nie było konieczności dokumentowania tego faktu.

(dowód: akta kontroli nr 11-13)

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

C. Ocena cząstkowa: pozytywna.

III. Uwagi.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia.

Wystąpienie pokontrolne posiada 13 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.

Przy zawieraniu umów cywilnoprawnych stosować rekomendacje wynikające z obowiązującej wersji *Standardów zawierania umów cywilnoprawnych z podmiotami zewnętrznymi przez jednostki organizacyjne Województwa Śląskiego*, aktualnie przyjętych uchwałą nr 923/120/VI/2020 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 22 kwietnia 2020 r., ze szczególnym uwzględnieniem warunków zabezpieczających interesy prawne i ekonomiczne zamawiającego, w tym obowiązek zapłaty kar umownych i/lub ustanowienia innego zabezpieczenia.

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.