



MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

Muzeum Archeologiczne w Gdańsku
Wpłynęło dnia 04.05.2021
Nr z rejestru ACC&Znak sprawy.....
Ilość załączników Podpis

Gdańsk, 27 kwietnia 2021 r.

DAK-K.1711.7.2021
EOD: 21937/04/2021

Pani
Ewa Trawicka
Dyrektor
Muzeum Archeologicznego
ul. Mariacka 25/26
80-833 Gdańsk

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

opracowane na podstawie ustaleń kontroli przeprowadzonej przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w Muzeum Archeologicznym, ul. Mariacka 25/26, 80-833 Gdańsk (zwanym dalej: Muzeum), w terminie od 10 lutego 2021 r. do 19 lutego 2021 r.

1. Podstawa prawna

§ 15 „Instrukcji planowania i przeprowadzania kontroli przez Departament Kontroli i Audytu Wewnętrznego (DAK)” w jednostkach organizacyjnych Województwa Pomorskiego oraz innych jednostkach otrzymujących środki finansowe z budżetu Województwa Pomorskiego, stanowiącej załącznik nr 1 do Uchwały nr 224/215/17 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 28 lutego 2017 r., zmienionej Uchwałą nr 1056/370/18 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 9 października 2018 r. oraz Uchwałą Nr 1151/205/20 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 8 grudnia 2020 r.

2. Ocena kontrolowanej działalności

Wydatki publiczne były dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad, o których mowa w art. 44 ustawy o finansach publicznych. Kontrola dowodów księgowych w zakresie efektywności, celowości, gospodarności i legalności ponoszonych wydatków prowadzona była zgodnie z procedurami wewnętrznymi.

Objęte kontrolą zamówienia publiczne o wartości do 30 000 euro netto udzielone były zgodnie z regulacjami wewnętrznymi obowiązującymi w Muzeum.

Inwentaryzację przeprowadzono w terminach zgodnie z ustawą o rachunkowości. Dokumentowanie i rozliczanie inwentaryzacji było zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości i innymi wewnętrznymi uregulowaniami w zakresie inwentaryzowania składników majątkowych, za wyjątkiem uchybień opisanych w pkt 3 lit. A niniejszego Wystąpienia.

W zakresie dotyczącym kontroli zarządczej zweryfikowano wszystkie standardy wymienione w Komunikacie nr 23 w obszarze mechanizmu kontroli tj.: dokumentowanie systemu kontroli zarządczej, nadzór, ciągłość działalności, ochrona zasobów, szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych, mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych. W wyniku weryfikacji kontroli zarządczej w obszarze mechanizmu kontroli stwierdzono, że ustanowione w Muzeum mechanizmy zapewniają prawidłowe i skuteczne funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w badanym obszarze.

3. Zalecenia pokontrolne dotyczące:

A. Prawdliwość przeprowadzania inwentaryzacji zgodnie z przepisami prawa.

1. Ustalenie: Harmonogram i terminarz inwentaryzacji rocznej za 2020 rok nie został zaopiniowany przez Główną księgową, co jest niezgodne z rozdz. III § 6 pkt 5 Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora nr 52/2011 z dnia 12.12.2011 r. Zgodnie z zapisem w powyższej Instrukcji *Plan (harmonogram) inwentaryzacji ustala kierownik jednostki na wniosek przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej zaopiniowany przez głównego księgowego.*

2. Ustalenie: Na wybranym losowo Arkuszu spisu nr 000051 stwierdza się, że arkusz nie zawiera dnia, na który dokonuje się rozliczenia, co jest niezgodne z rozdz. VI § 9 pkt 6 Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora nr 52/2011 z dnia 12.12.2011 r. Zgodnie z zapisem w powyższej Instrukcji *Arkusze spisu z natury powinien zawierać następujące dane: (...) okres przeprowadzenia inwentaryzacji oraz dzień, na który dokonuje się rozliczenia (...).*

Zalecenie do punktów 1, 2: Należy przestrzegać zapisów Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora nr 52/2011 z dnia 12.12.2011 r., w szczególności w zakresie:

- zaopiniowania harmonogramu inwentaryzacji przez głównego księgowego,
- umieszczania wymaganych informacji na arkuszach spisu z natury.

3. Informację o wdrożeniu zaleceń pokontrolnych należy przekazać Marszałkowi Województwa Pomorskiego w terminie **do 26 maja 2021 r.**

Informacja o wyłączeniu jawności informacji publicznej na podstawie art. 8 ust. 5 o dostępie do informacji publicznej. Podstawa prawna wyłączenia jawności: Art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej. Art. 24 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 (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1 z późn. zm.). Podmiot, którego dotyczy wyłączenie jawności: ochrona prywatności osób fizycznych. Zakres wyłączenia: imiona i nazwiska oraz podpisy osób fizycznych.

Z UP. MARSZAŁKA
WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

Podpis osoby uprawnionej

Orzeczono:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pan Mieczysław Struk – Marszałek Województwa Pomorskiego
2. Pan Henryk Halmann – Skarbnik Województwa Pomorskiego