



MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

Muzeum Archeologiczne w Gdańsku
Wpłynęło dnia10.03.2020.....
Nr z rejestru 474... Znak sprawy.....
Ilość załączników Podpis

Gdańsk, 31 marca 2020 r.

DAK-K.1711.3.2020
EOD:24100/03/2020

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

opracowane na podstawie ustaleń kontroli przeprowadzonej przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w Muzeum Archeologicznym w Gdańsku, ul. Mariacka 25/26, 80-833 Gdańsk (zwanym dalej: Muzeum), w terminie od 13 stycznia 2020 r. do 24 stycznia 2020 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.

2. Ocena kontrolowanej działalności

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2019 roku w Muzeum 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, za wyjątkiem uchybienia opisanego w pkt 3 lit. A niniejszego Wystąpienia.

Zamówień publicznych udzielano zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych. Zakupy do równowartości wyrażonej w złotych kwoty 30 000 euro netto były dokonywane zgodnie z wewnętrznym regulaminem udzielania zamówień publicznych.

Gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych prowadzono zgodnie z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz uregulowaniami wewnętrznymi. Muzeum prawidłowo naliczyło odpisy, w terminie przekazało środki na rachunek ZFŚS, dokonało korekty na koniec roku. Świadczenia naliczono i wypłacano zgodnie z procedurą wewnętrzną. Stwierdzono uchybienia opisane w pkt 3 lit. B niniejszego Wystąpienia.

W zakresie dotyczącym kontroli zarządczej zweryfikowano wszystkie standardy wymienione w Komunikacie nr 23 w obszarze środowisko wewnętrzne, tj.: przestrzeganie wartości etycznych, kompetencje zawodowe, struktura organizacyjna, delegowanie uprawnień. Stwierdzono uchybienia opisane w pkt 3 lit. C niniejszego Wystąpienia.

3. Zalecenia pokontrolne dotyczące:

A. Gospodarowania środkami publicznymi w szczególności w zakresie celowości, gospodarności i legalności ponoszonych wydatków.

Ustalenie: Naruszenie zasady kontroli dowodów księgowych pod kątem rzetelności danych ujętych na fakturze 564/FVZ/VII (faktura 48/06 z 27.06.2019 r.) z przyjętą ofertą w postępowaniu nr PP/05/2019, stanowiącą podstawę realizacji zamówienia, co było niezgodne § 8 ust. 2 Zarządzenia nr 47/2009 z 31.12.2019 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości ze zmianami.

Zalecenie: Należy przestrzegać zapisów procedury wewnętrznej dotyczących kontroli merytorycznej dowodów księgowych, w szczególności w zakresie kontroli zgodności poszczególnych danych na dowodzie księgowym z umową lub innym dokumentem stanowiącym podstawę realizacji zamówienia.

B. Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych - prawidłowości dokonywania odpisów, naliczania i wypłacania świadczeń.

Ustalenie: Naruszenie art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 1352 ze zm., dalej jako ustawa o ZFŚS), poprzez wykluczenie w Regulaminie gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (wprowadzonym Zarządzeniem nr 4/2019 Dyrektora Muzeum z dnia 04.03.2019 r. ze zmianami, dalej jako Regulamin ZFŚS) emerytów i rencistów, byłych pracowników Muzeum, z niektórych świadczeń dofinansowywanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Zalecenie: Należy dostosować zapisy Regulaminu ZFŚS do ustawy o ZFŚS w zakresie dostępności przez wszystkie grupy osób uprawnionych do przyznawanych świadczeń socjalnych. Otrzymanie świadczeń z ZFŚS powinno być uzależnione jedynie od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z ZFŚS.

C. Funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w obszarze środowisko wewnętrzne.

1. Ustalenie: Przechowywanie oświadczeń o zapoznaniu się z postanowieniami Kodeksu Etyki poza aktami osobowymi pracowników, co jest niezgodne z § 5 Kodeksu Etyki, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 5/2017 Dyrektora Muzeum z dnia 17.02.2017 r.

Zalecenie: Należy przechowywać oświadczenia o zapoznaniu się z postanowieniami Kodeksu Etyki zgodnie z obowiązującym Kodeksem Etyki.

2. Ustalenie: Przechowywanie w teczkach osobowych pracowników kopii dokumentów, takich jak, np. dyplomy, świadectwa pracy, nie poświadczonych przez pracodawcę lub osobę upoważnioną przez pracodawcę za zgodność z oryginałem, co jest niezgodne z § 5 Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10.12.2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U z 2018 r., poz. 2369).

Zalecenie: Należy przechowywać w aktach osobowych pracownika, prowadzonych w postaci papierowej, odpisy lub kopie dokumentów przedłożonych przez osobę ubiegającą się o zatrudnienie lub pracownika, poświadczone przez pracodawcę lub osobę upoważnioną przez pracodawcę za zgodność z przedłożonym dokumentem.

3. Ustalenie: Brak udostępnienia informacji o naborze na stanowiska pracy: adiunkta oraz specjalisty ds. finansowo-księgowych na stronie Biuletynu Informacji Publicznej, co stanowi naruszenie art. 6 ust. 1 pkt 3 lit. g ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r., poz. 1429 ze zm.).

Zalecenie: Należy zamieszczać na stronie Biuletynu Informacji Publicznej informacje o naborze na stanowiska pracy, zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 3 lit. g ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r., poz. 1429 ze zm.).

4. Ustalenie: Faktyczna struktura organizacyjna jednostki, w zakresie:

- stanowiska Zastępcy Dyrektora ds. Finansowych – Głównego Księgowego (brak takiego stanowiska. Jest Główny Księgowy),
- braku wprowadzenia do schematu organizacyjnego stanowiska inspektora ochrony danych osobowych (stanowisko utworzone w dniu 25.05.2018 r.),

jest niezgodna z Regulaminem Organizacyjnym Muzeum, wprowadzonym Zarządzeniem nr 22/2015 Dyrektora Muzeum z dnia 17.08.2015 r.

Zalecenie: Należy dostosować zapisy w Regulaminie Organizacyjnym Muzeum do faktycznej struktury organizacyjnej w jednostce.

4. Informację o wdrożeniu zaleceń pokontrolnych należy przekazać Marszałkowi Województwa Pomorskiego w terminie **do 8 maja 2020 r.**

2 uf-



Podpis osoby uprawnionej

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

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

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.