



MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

Muzeum Archeologiczne w Gdańsku
Wpłynęło dnia 08. 04. 2019
Nr z rejestru 629 Znak sprawy
Ilość załączników Podpis

Gdańsk, 2 kwietnia 2019 r.

DAK-K.1711.7.2019
EOD: 16138/03/2019

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 11 lutego 2019 r. do 25 lutego 2019 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 2018 roku, Muzeum dokonywało wydatków publicznych w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad, o których mowa w art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Gospodarka kasowa prowadzona była zgodnie z procedurami wewnętrznymi, z wyłączeniem przypadków opisanych w pkt 3 A. niniejszego Wystąpienia.

Zamówień publicznych udzielano zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych, z wyjątkiem wyznaczania terminu składania ofert, co opisano w pkt 3 B. niniejszego Wystąpienia.

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

W wyniku weryfikacji prawidłowości realizacji standardu kontroli zarządczej w obszarze *informacja i komunikacja* stwierdzono, że co do zasady zapewniono narzędzia niezbędne do prawidłowego i efektywnego przepływu informacji w obrębie struktury organizacyjnej i poza nią, za wyjątkiem zamieszczenia informacji na stronie podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej Muzeum, co opisano w pkt 3 C. niniejszego Wystąpienia.

Umowy cywilnoprawne były zawierane i rozliczane zgodnie z ich postanowieniami, z uwzględnieniem wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę. Strony potwierdzały liczbę godzin wykonania zlecenia lub świadczenia usług. Nie wystąpiły koszty podróży i noclegów osób zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych.

3. Zalecenia pokontrolne dotyczące:

A. Prowadzenia gospodarki kasowej

1. **Ustalenie:** Naruszenie art. 22¹ § 1, § 2, § 4 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 917 ze zm.), poprzez wskazanie w Instrukcji kasowej (wprowadzonej Zarządzeniem nr 50/2009 Dyrektora Muzeum z dnia 31.12.2009 r. ze zm.) prawa żądania przez pracodawcę od osoby zatrudnionej na stanowisku kasjera takich danych jak: posiadanie nienagannej opinii, niekaralność za przestępstwa gospodarcze lub wykroczenie przeciwko mieniu oraz posiadanie pełnej zdolności do czynności prawnych.

Zalecenie: Należy przestrzegać przepisów ustawy z dnia z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 917 ze zm.), w szczególności w zakresie danych osobowych jakich może żądać pracodawca od kandydata do pracy i od pracownika.

2. **Ustalenie:** Nie złożenie przez pracownika odpowiedzialnego za obrót gotówkowy fiskalny w Muzeum oświadczenia o przyjęciu pełnej odpowiedzialności materialnej, co jest niezgodne z *Zasadami prowadzenia obrotu finansowego poprzez kasę fiskalną w Muzeum* (załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 5/2011 Dyrektora Muzeum z dnia 29.04.2011 r. ze zm.).

Zalecenie: Należy przestrzegać *Zasad prowadzenia obrotu finansowego poprzez kasę fiskalną w Muzeum* wprowadzonych Zarządzeniem nr 5/2011 Dyrektora Muzeum z dnia 29.04.2011 r. (ze zm.), w szczególności w zakresie dokumentowania przyjęcia przez pracownika odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie.

3. **Ustalenie:** Brak spójności pomiędzy procedurami wewnętrznymi Muzeum, tj. Instrukcją kasową (wprowadzoną Zarządzeniem nr 50/2009 Dyrektora Muzeum z dnia 31.12.2009 r.), a Regulaminem wynagradzania dla pracowników Muzeum (wprowadzonym Zarządzeniem nr 14/2016 Dyrektora Muzeum z dnia 18.05.2016 r.) – w zakresie kwalifikacji wymaganych od pracownika zatrudnionego na stanowisku kasjera, co jest niezgodne z wytycznymi zawartymi w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz.84), standard *dokumentowanie systemu kontroli zarządczej*.

Zalecenie: Należy stosować ww. wytyczne wydane przez Ministra Finansów w szczególności w obszarze: *mechanizmy kontroli*, standard: *dokumentowanie systemu kontroli zarządczej* – poprzez rzetelne i spójne dokumentowanie systemu kontroli zarządczej obejmującego procedury, instrukcje i inne dokumenty wewnętrzne.

B. Prawidłowości udzielania zamówień publicznych w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych i dokonywania zakupów poniżej 30 000 euro netto, w tym weryfikacja prawidłowości procedur i dokonywania zakupów zgodnie z procedurami

Ustalenie: Wyznaczenie terminu składania ofert przez Zamawiającego z naruszeniem art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.) w zw. z art. 14 ust. 1 i 2 ustawy Pzp i art. 111 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1025 ze zm.).

Zalecenie: Należy przestrzegać przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.), w szczególności w zakresie zgodnego z przepisami prawa wyznaczenia przez zamawiającego terminu składania ofert.

C. Funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w obszarze informacja i komunikacja

Ustalenie: Strona podmiotowa BIP Muzeum nie zawiera danych publicznych dotyczących dokumentacji przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpień, stanowisk, wniosków i opinii podmiotów ją przeprowadzających, co jest niezgodne z § 11 ust. 1 pkt 5 lit a rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 stycznia 2007 r. w sprawie Biuletynu

Informacji Publicznej (Dz. U. Nr 10 poz. 68) w zw. z art. 8 ust. 3 zdanie pierwsze i w zw. z art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tir. drugi ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1330 ze zm.).

Zalecenie: Stronę podmiotową BIP Muzeum należy prowadzić zgodnie z przepisami określonymi w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 stycznia 2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. Nr 10 poz. 68).

4. Informację o wdrożeniu zaleceń pokontrolnych należy przekazać Marszałkowi Województwa Pomorskiego w terminie **do 30 kwietnia 2019 r.**

z up. MARSZAŁKA
WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

Stawomir Koszarkowski

SEKRETARZ WOJEWÓDZTWA
DYREKTOR GENERALNY URZĘDU

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.

