



MARZĄLEK
WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

Muzeum Archeologiczne w Gdańsku

Wpłynęło dnia1.8.07...2018.....

Nr z rejestru 578.. Znak sprawy.....

Ilość załączników

DAK-K.1711.26.2018
EOD: 37416/07/2018

Gdańsk, dnia 16 lipca 2018 roku

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 (dalej jako: Muzeum) w terminie od dnia 11 czerwca 2018 r. do dnia 19 czerwca 2018 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.

2. Ocena kontrolowanej działalności:

W okresie objętym kontrolą Muzeum ponosiło wydatki na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki. Kontrola dowodów księgowych w zakresie efektywności, celowości, gospodarności i legalności ponoszonych wydatków prowadzona była zgodnie z procedurami wewnętrznymi. Muzeum prowadziło nadzór i kontrolę nad terminowymi opłatami z tytułu zawartych umów najmu.

W wyniku weryfikacji wybranych standardów kontroli zarządczej w obszarze: środowisko wewnętrzne, cele i zarządzanie ryzykiem, mechanizmy kontroli, informacja i komunikacja oraz monitorowanie i ocena stwierdzono, że Dyrektor Muzeum podejmuje czynności zmierzające do podniesienia efektywności i skuteczności kontroli zarządczej oraz funkcjonowania jednostki. W niektórych obszarach system kontroli zarządczej wymaga uzupełnienia o zbiór procedur i działań oraz monitorowania, co opisano w punkcie B.1. niniejszego wystąpienia.

Zamówienia publicznego udzielono zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 ze zm. - dalej jako: ustawa Pzp) w trybie przetargu nieograniczonego. Podczas kontroli ustalono, że w ogłoszeniu o zamówieniu nie określono terminu wykonania zamówienia, co opisano w punkcie A. 1. niniejszego wystąpienia.

Zakupów do kwoty 30 000 euro netto dokonywano zgodnie z wewnętrznym Regulaminem udzielania zamówień podprogowych, tj. poniżej 30 000 euro. Stwierdzono przypadek błędnego zastosowania ww. Regulaminu udzielania tego rodzaju zamówień w zakresie zakupu lin nośnych windy i naprawy windy, co opisano w punkcie A. 2. niniejszego wystąpienia.

3. Zalecenia pokontrolne dotyczące:

A. Prawidłowości stosowania przepisów Prawa zamówień publicznych oraz dokonywania zakupów do kwoty 30 000 euro netto w oparciu o procedury wewnętrzne jednostki.

1) **Ustalenie:** Brak określenia w ogłoszeniu o zamówieniu terminu wykonania zamówienia, co było niezgodne z art. 41 pkt 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1579).

Zalecenie: Przestrzegać przepisów ustawy Pzp, w szczególności w zakresie określania w ogłoszeniu o zamówieniu terminu wykonania zamówienia.

2) **Ustalenie:** Niezgodne z § 4 pkt 2 Zarządzenia Dyrektora Muzeum nr 20/2016 z 28 lipca 2016 r. w sprawie wprowadzenia znowelizowanego „Regulaminu udzielania zamówień podprogowych w Muzeum Archeologicznym” udzielenie zamówienia na wymianę lin nośnych oraz naprawę windy w budynku Muzeum przy ulicy Chmielnej, tj.:

- zastosowanie nieprawidłowej procedury udzielenia zamówienia (udzielono w procedurze do 10 000 złotych, zamiast w procedurze 10 000 złotych – 30 000 euro) i niewłaściwe udokumentowanie udzielonego zamówienia,
- niezarejestrowanie zamówienia w *Rejestrze zamówień podprogowych*.

Zalecenie: Przestrzegać zapisów Zarządzenia Dyrektora Muzeum nr 20/2016 z 28 lipca 2016 r. w sprawie wprowadzenia znowelizowanego „Regulaminu udzielania zamówień podprogowych w Muzeum Archeologicznym”, w szczególności w zakresie stosowania właściwej ze względu na wartość zamówienia procedury, dokumentowania zamówienia oraz przestrzegania obowiązku rejestrowania zamówień w prowadzonym w Muzeum *Rejestrze zamówień podprogowych*.

B. Funkcjonowania systemu kontroli zarządczej we wszystkich obszarach (środowisko wewnętrzne, cele i zarządzanie ryzykiem, mechanizmy kontroli, informacja i komunikacja oraz monitorowanie i ocena) w wybranych standardach.

1) **Ustalenie:** W dokumentacji opisującej system kontroli zarządczej w Muzeum, w obszarze:

a) *cele i zarządzanie ryzykiem*, nie określono:

- częstotliwości i terminu dokonywania identyfikacji ryzyka w odniesieniu do celów i zadań,
- uczestników procesu identyfikacji ryzyk (role i obowiązki poszczególnych uczestników systemu zarządzania ryzykiem),
- polityki kierownictwa w zakresie akceptowanego poziomu ryzyka,

co było niezgodne z wytycznymi zawartymi w Komunikacie Nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem (Dz. Urz. MF poz. 56);

b) *monitorowanie i ocena* (samoocena), nie określono:

- terminu przeprowadzenia samooceny kontroli zarządczej, który powinien być tak ustalony, aby wyniki samooceny, będące jednym ze źródeł wiedzy o funkcjonowaniu kontroli zarządczej, były jednocześnie podstawą do złożenia oświadczenia o stanie kontroli zarządczej;
- progu, którego przekroczenie będzie wskazywało na słabość kontroli zarządczej w danym obszarze,

co było niezgodne z wytycznymi zawartymi w Komunikacie Nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 2, poz. 11).

Zalecenie: Opis systemu kontroli zarządczej uzupełnić zgodnie z zasadami opisanymi w Komunikacie Nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem (Dz. Urz. MF poz. 56) oraz Komunikacie Nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 2, poz. 11)

Na potwierdzenie realizacji przedmiotowego zalecenia należy przesłać sporządzone zgodnie z w/w wytycznymi kopie procedur dotyczących funkcjonowania kontroli zarządczej w Muzeum (potwierdzone za zgodność z oryginałem).

4. Informację o wdrożeniu zaleceń pokontrolnych należy przekazać Marszałkowi Województwa Pomorskiego w terminie do dnia 14 sierpnia 2018 r.

z up. MARSZAŁKA
WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO
Anna Szekańska
Anna Szekańska
Z-CIA SEKREJARZA WOJEWÓDZTWA
Z-CIA DYREKTORA BIURA MARSZAŁKA

Podpis osoby uprawnionej

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.

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

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

