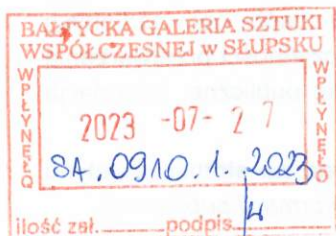




DAK-K.1711.18.2023

Gdańsk, 24.07.2023 r.



38310/07/2023 LP

Pani Edyta Wolska
Dyrektor Bałtyckiej Galerii Sztuki
Współczesnej
ul. Partyzantów 31a
76-200 Słupsk

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

opracowane na podstawie ustaleń kontroli planowej przeprowadzonej przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w **Bałtyckiej Galerii Sztuki Współczesnej**, ul. Partyzantów 31a, 76-200 Słupsk (dalej: *BGSW, Jednostka*), od 22.05.2023 r. do 02.06.2023 r.

I. Podstawa prawna

§ 18 „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 174/430/23 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 21 lutego 2023 r.

II. Zakres przedmiotowy kontroli i ocena skontrolowanej działalności

Kontrola swym zakresem obejmowała:

- 1) Gospodarowanie środkami publicznymi w ramach planu finansowego na rok 2022.
- 2) Udzielanie zamówień publicznych.
- 3) Kontrola zarządcza w wybranych obszarach.
- 4) Ochrona danych osobowych.
- 5) Dostęp do informacji publicznej.

Wydatki publiczne były dokonywane w 2022 r. w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad o których mowa w art. 44 *ustawy o finansach publicznych*¹. *BGSW* prowadziła kontrolę dowodów księgowych w zakresie celowości, efektywności, gospodarności i legalności ponoszonych wydatków zgodnie z procedurami wewnętrznymi. Zobowiązania regulowano w kwocie, terminie i na rachunek bankowy wskazany w fakturze. W badanych umowach *Jednostka* nie ustanowiła mechanizmów kontrolnych gwarantujących dokonanie płatności na prawidłowy rachunek kontrahenta, np. poprzez wskazanie w umowie numeru rachunku.

Zamówienia o wartości poniżej 130 tys. zł netto przeprowadzono zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi, z zachowaniem zasady konkurencyjności, przejrzystości i równego traktowania wykonawców.

W *Jednostce* ustanowiono w drodze zarządzeń Dyrektora *BGSW* m.in. procedurę naboru na wolne stanowisko, a także procedurę dotyczącą udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 130 tys. zł netto. *BGSW* w 2022 r. w sposób udokumentowany dokonała corocznego przeglądu i aktualizacji systemu kontroli zarządczej. Ww. wewnętrzne procedury zawierały mechanizmy kontrolne zapewniające: obiektywny wybór najlepszego kandydata, wydatkowanie środków publicznych w sposób

¹ Ustawa z 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.).

celowy i oszczędny. Jakość legislacji ww. zarządzeń odpowiadała regułom określonych w *Zasadach techniki prawodawczej*².

BGSW prawidłowo wyznaczyła inspektora ochrony danych osobowych oraz zgłosiła ten fakt do Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych. Zgodnie z przepisami ustanowiła środki organizacyjne i techniczne dotyczące przetwarzania danych osobowych (m.in. rejestr osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych), w tym prawidłowo prowadziła rejestr czynności przetwarzania danych osobowych. W badanych obszarach (monitoring wizyjny, zamówienia publiczne, informacja publiczna) BGSW zapewniła zgodność przetwarzania danych z prawem.

Zasady udostępnienia informacji publicznej na wniosek zostały zamieszczone na stronie Biuletynu Informacji Publicznej BGSW. Zasady te były zgodne z *ustawą o dostępie do informacji publicznej*³.

III. Zalecenia pokontrolne

A. Gospodarowanie środkami publicznymi w ramach planu finansowego na rok 2022.

Ustalenie (nieprawidłowość): W umowie na świadczenie usług ochrony danych osobowych (na 2022 r. i 2023 r.) oraz w umowie na sprzątnięcie Centrum Aktywności Twórczej w Ustce (na 2022 r. i 2023 r.) nie wskazano numeru rachunku bankowego, na który ma być realizowana płatność. Stanowi to naruszenie § 10 ust. 3 pkt 3 *Zarządzenia nr 69/19 MWP*⁴, polegające na braku ustanowienia efektywnego systemu wymiany ważnych informacji z podmiotami zewnętrznymi oraz § 10 ust. 1, polegające na braku określenia zasad przekazywania ważnych informacji.

W trakcie czynności kontrolnych do ww. umów na 2023 r. strony zawarły aneksy, w których ustanowiono mechanizm kontrolny, poprzez wskazanie w nich numeru rachunku bankowego wykonawcy, na który realizowana będzie płatność.

Główny Księgowy wyjaśnił, że księgowość BGSW prowadzona jest w programie Comarch Optima. Dane kontrahenta pobierane są z systemu CEIDG wraz z numerem rachunku zgłoszonym do Administracji Skarbowej. System sprawdza również, czy dany kontrahent jest czynnym podatnikiem VAT i czy dany rachunek znajduje się na białej liście. To w znacznym stopniu ogranicza możliwość wyłudzeń oraz wykonania przelewu na inny rachunek.

Zalecenie: Ustanowić mechanizm kontrolny (np. wskazując numer rachunku bankowego kontrahenta w umowie) służący efektywnej wymianie informacji dotyczących rachunku bankowego, na który BGSW ma realizować zobowiązania.

IV. Termin na przekazanie informacji o sposobie wykonania zaleceń

Informację o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych należy przekazać Marszałkowi Województwa Pomorskiego do **18.08.2023 r.**

Otrzymują:

1. Adresat
2. aa

Do wiadomości w EOD:

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

z ur. MARSZAŁKA
WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

Sławomir Kosakowski
SEKRETARZ WOJEWÓDZTWA-
DYREKTOR GENERALNY URZĘDU

² Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z 20.06.2002 r. w sprawie Zasad techniki prawodawczej (Dz.U. z 2016 r. poz. 283).

³ Ustawa z 06.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2022 poz. 902).

⁴ Zarządzenie nr 69/19 Marszałka Województwa Pomorskiego z 19.12.2019 r. w sprawie wytycznych w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych; dalej: *Zarządzenie nr 69/19 MWP*.