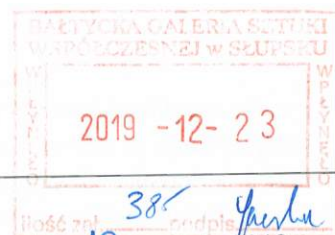




MARSZAŁEK  
WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO



DAK-K.1711.34.2019  
EOD: 63689/12/2019

Gdańsk, dnia 18 grudnia 2019 r.

**Pani**  
**Edyta Wolska**  
Dyrektor Bałtyckiej Galerii Sztuki Współczesnej  
w Słupsku  
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 w Słupsku, ul. Partyzantów 31a, 76-200 Słupsk** (dalej jako Galeria) w dniach od 16 września 2019 r. do 20 września 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:

Wydatki publiczne były dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad, o których mowa w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Kontrola dowodów księgowych w zakresie efektywności, celowości, gospodarności i legalności ponoszonych wydatków prowadzona była zgodnie z procedurami wewnętrznymi. W przedmiotowym obszarze stwierdzono uchybienie dotyczące m.in. braku wzorów podpisów osób upoważnionych do dokonywania danej czynności w zakresie kontroli dokumentów, co opisano w pkt 3 lit. A niniejszego Wystąpienia.

Kasę prowadzono na podstawie Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej. Inwentaryzację roczną kasy oraz druków ścisłego zarachowania przeprowadzono zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 351). Pracownicy odpowiedzialni za prowadzenie kasy złożyli pisemne oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie. Stwierdzono, że w Galerii przestrzegano zapisów procedury wewnętrznej z wyjątkiem uchybień opisanych w pkt 3 lit. B niniejszego Wystąpienia.

W 2018 roku Galeria przeprowadziła jedno postępowanie o wartości powyżej 30 000 euro, dotyczące modernizacji zabytkowej Baszty Czarownic. Postępowanie to zostało przeprowadzone zgodnie z Ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r., poz. 1843 ze zm.) dalej jako ustawa Pzp.

Zakupów do kwoty 30 000 euro netto dokonywano zgodnie z wewnętrznym Regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartość nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Pzp.

W wyniku weryfikacji kontroli zarządczej w obszarze informacja i komunikacja stwierdzono, że narzędzia wykorzystywane w komunikacji wewnętrznej zapewniają przekazywanie ważnych informacji w obrębie struktury jednostki. Stwierdzono uchybienia, w zakresie informacji przekazywanych w Biuletynie Informacji Publicznej (dalej jako BIP), co opisano w pkt 3 lit. C niniejszego Wystąpienia.

Umowy cywilnoprawne były zawierane i rozliczane zgodnie z ich postanowieniami i złożonym oświadczeniem wykonawcy dla celów podatkowych i ubezpieczeniowych. Płatność za realizację zlecenia następowała w terminie wyznaczonym w umowie. Galeria nie ponosiła żadnych innych kosztów związanych ze zwrotem kosztów delegacji, noclegu, wyżywienia.

### **3. Zalecenia pokontrolne dotyczące:**

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

- 1. Ustalenie:** Naruszenie Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) poprzez nie zaktualizowanie zasad prowadzenia rachunkowości w zakresie klasyfikacji wydatków strukturalnych.

**Zalecenie:** Zasady prowadzenia rachunkowości należy aktualizować zgodnie z przepisami prawa.

- 2. Ustalenie:** Naruszenie Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF. z 2009 r., Nr 15, poz. 84), w zakresie standardu *szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych*. Zgodnie z tym standardem dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych winno być pełne i rzetelne, natomiast w Galerii podpisy na fakturach potwierdzające dokonanie określonej kontroli były nieczytelne (parafy), przez co nie można było zidentyfikować osób dokonujących daną czynność.

**Zalecenie:** Należy stosować wytyczne wydane przez Ministra Finansów w obszarze *mechanizmy kontroli*, standard: *szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych*, w zakresie pełnego i rzetelnego dokumentowania i rejestrowania operacji finansowych i gospodarczych.

- 3. Ustalenie:** Naruszenie zapisów umowy nr 58/2018 z dnia 02.01.2018 r. oraz umowy nr 199/2018 z dnia 24.09.2018 r. w zakresie terminu płatności zobowiązania, tj. faktury dokumentujące zakup usług ochrony mienia wskazują terminy płatności niezgodne z ww. umowami.

**Zalecenie:** Należy przestrzegać zapisów umowy w zakresie określenia na fakturze terminu płatności zobowiązania.

- 4. Ustalenie:** W Galerii brak pisemnego upoważnienia osób dokonujących czynności kontrolnych dowodów księgowych, co jest niezgodne z Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych stanowiącą załącznik nr 8 do Zasad prowadzenia rachunkowości (Zarządzenie Dyrektora nr 5/2012 z dnia 31.12.2012 r.).

**Zalecenie:** Należy przestrzegać zapisów procedury wewnętrznej dotyczących upoważnienia osób do dokonywania czynności kontrolnych dowodów księgowych.

#### **B. Prowadzenie gospodarki kasowej.**

- 1. Ustalenie:** Naruszenie art. 22<sup>1</sup> § 1 i 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r., poz. 1040 ze zm.) poprzez stawianie Kasjerowi wymagań formalnych takich jak: posiadanie pełnej zdolności do czynności prawnych, nienagannej opinii, nie karania za przestępstwa lub wykroczenia przeciwko mieniu - których weryfikacji nie przewiduje ww. przepis.

**Zalecenie:** Należy przestrzegać przepisów prawa w zakresie stawiania wymagań formalnych przy powierzeniu obowiązków na stanowisku kasjera.

2. **Ustalenie:** Naruszenie wytycznych Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora nr 9/2008 z dnia 30.12.2008 r. poprzez:

- a) brak zabezpieczenia niezbędnego minimum gotówki w kasie, co jest niezgodne z zapisami § 2 ww. Instrukcji,
- b) nie dołączenie do Raportu kasowego nr RK/12/2018 dokumentów KW/179/2018/KASA – KW/184/2018/KASA oraz KW/186/2018/KASA – KW/193/2018/KASA, co jest niezgodne z zapisami § 4 pkt 1b ww. Instrukcji.

**Zalecenie:** Należy przestrzegać przepisów Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej w zakresie zabezpieczenia niezbędnego minimum gotówki w kasie oraz dołączania wymaganych dokumentów do raportu kasowego.

3. **Ustalenie:** Naruszenie lit. C pkt 10 Komunikatu nr 23 Ministra Finansów w zakresie dokumentowania systemu kontroli zarządczej poprzez brak spójności *Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej* ze stosowanymi w jednostce praktykami dotyczącymi obrotu gotówki.

**Zalecenie:** Należy dostosować procedurę wewnętrzną do praktyk stosowanych w jednostce w zakresie obrotu gotówkowego.

### C. Funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w obszarze informacja i komunikacja.

1. **Ustalenie:** Naruszenie § 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. z 2007 r., Nr 10, poz. 68) w zw. z art. 8 ust. 3 zdanie pierwsze Ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r., poz. 1429), poprzez nie zamieszczenie na stronie Biuletynu Informacji Publicznej informacji dotyczących:

- a) dokumentacji przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpień, stanowisk, wniosków i opinii podmiotów ją przeprowadzających, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a) tiret drugie ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej,
- b) składników majątku, którym dysponuje Galeria, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 2 lit. f) ww. ustawy,
- c) wskazania sposobu przyjmowania i załatwiania spraw, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 3 lit. d) ww. ustawy,
- d) prowadzonych rejestrów, ewidencji i archiwów oraz o sposobach i zasadach udostępniania danych w nich zawartych, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 3 lit. f) ww. ustawy.

Naruszenia te pozostają w zbiegu z lit. D pkt 18 Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF. 2009 r. Nr 15 poz. 84), w zakresie w jakim nie zapewniają wymiany informacji z podmiotami zewnętrznymi.

**Zalecenie:** Stronę podmiotową Biuletynu Informacji Publicznej należy prowadzić zgodnie z zasadami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 stycznia 2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej.

4. Informację o wdrożeniu zaleceń pokontrolnych należy przekazać Marszałkowi Województwa Pomorskiego w terminie do dnia 17 stycznia 2020 r.

z up. MARSZAŁKA  
WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO  
  
Anna Szekalska  
Z CA SEKRETARZA WOJEWÓDZTWA  
7 CA DYREKTORA GENERALNEGO URZĘDU

.....  
Podpis osoby uprawnionej

#### Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

#### Do wiadomości w EOD:

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

