



DKO-K.1711.7.2022



Gdańsk, dnia 28 kwietnia 2022 r.



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 w Słupsku**, ul. Partyzantów 31a, 76-200 Słupsk (zwanym dalej BGSW albo Galeria), w dniach od 7 lutego 2022 r. do 18 lutego 2022 r.

1. Podstawa prawna:

§ 15 „Instrukcji planowania i przeprowadzania kontroli przez Departament Kontroli (DKO)” w jednostkach organizacyjnych Województwa Pomorskiego oraz innych jednostkach otrzymujących środki finansowe z budżetu Województwa Pomorskiego, stanowiącej załącznik nr 1 do Uchwały Nr 1180/309/21 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 14 grudnia 2021 r.

2. Ocena kontrolowanej działalności:

BGSW dokonywała wydatków w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad, o których mowa w art. 44 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.). Galeria przeprowadzała kontrolę dowodów księgowych w zakresie celowości, efektywności, gospodarności i legalności ponoszonych wydatków, zgodnie z obowiązującymi procedurami wewnętrznymi. Zobowiązania regulowano terminowo.

Galeria prawidłowo przeprowadziła proces rekrutacji na 2 wolne stanowiska pracy, choć nie ustanowiła procedury naboru, a tym samym, mechanizmów kontrolnych służących obiektywnemu wyłonieniu najlepszego kandydata, co opisano w pkt 3 lit. C pkt 3 Wystąpienia. Z osobami wybranymi w wyniku ww. naborów (100% zatrudnionych w badanym okresie) poprawnie nawiązano stosunek pracy. Galeria nieprawidłowo wykonała obowiązek informacyjny wobec ww. 2 pracowników, co opisano szczegółowo w pkt 3 lit. A niniejszego Wystąpienia.

BGSW zgodnie z wewnętrznym regulaminem udzieliła 4 zamówień publicznych (100% zbadanych w ramach kontroli), których jednostkowa wartość nie przekraczała 130 tys. zł. Udzielenie zamówień poprzedzono postępowaniem, w ramach którego zapewniono konkurencyjne wyłonienie wykonawcy. Niemniej jednak, Galeria niezgodnie z ww. regulaminem informowała o wynikach postępowania, co opisano w pkt 3 lit. B niniejszego Wystąpienia.

Galeria prawidłowo opisała swoją misję, wizję oraz cele strategiczne, a także zidentyfikowała ryzyka na rok 2021. Jednocześnie dla zidentyfikowanych ryzyk nie określiła m.in. poziomu prawdopodobieństwa i skutku wystąpienia, co opisano w punkcie 3 lit. C niniejszego Wystąpienia.

3. Zalecenia pokontrolne dotyczące:

A. Poprawności nawiązywania stosunku pracy

1. **Ustalenie:** Naruszenie art. 29 § 3 pkt 4 Ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r., poz. 1320, ze zm.) poprzez nieprawidłowe wskazanie w Informacji o warunkach zatrudnienia:

- a) rodzaju umowy o pracę jaka łączyła strony i jaka była jednocześnie podstawą ustalenia obowiązujących okresów wypowiedzenia umowy (dotyczy Kierownika administracyjnego oraz Opiekuna ekspozycji).
- b) okresów wypowiedzenia umowy o pracę zawartej z Kierownikiem administracyjnym.

Zalecenie: W przypadku, gdy stosunek pracy pracowników objętych kontrolą nie ustał, należy dokonać sprostowania informacji o warunkach zatrudnienia pracownika, doprowadzając do zgodności stanu faktycznego z przepisami prawa.

Ponadto należy ustanowić mechanizmy kontrolne lub nadzorcze, które zminimalizują albo wyeliminują ryzyko błędnego informowania pracowników o ich warunkach zatrudnienia.

B. Prawidłowości stosowania przepisów przy udzielaniu zamówień publicznych.

2. **Ustalenie:** Nieprzestrzeganie zapisów § 6 ust. 11 Regulaminu udzielania zamówień publicznych (informację o udzieleniu zamówienia przekazuje się wykonawcom, którzy odpowiedzieli na zapytanie ofertowe) w związku z pkt 18 Komunikat 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) w zakresie standardu komunikacja zewnętrzna (należy zapewnić efektywny system wymiany ważnych informacji z podmiotami zewnętrznymi mającymi wpływ na osiąganie celów i realizację zadań) poprzez angażowanie podmiotów zewnętrznych w wymianę informacji, które były nieistotne z punktu widzenia postępowania.

Zalecenie: Należy zmienić treść § 6 ust. 11 Regulaminu udzielania zamówień publicznych poprzez wskazanie, że informację o wyniku postępowania należy przekazać wyłącznie wykonawcom, którzy złożyli ofertę.

C. Funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w wybranych obszarach.

3. **Ustalenie:** Nieprzestrzeganie wytycznych zawartych w Zarządzeniu nr 69/19 Marszałka Województwa Pomorskiego z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie wytycznych w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych, w obszarze *środowisko wewnętrzne*, standard *kompetencje zawodowe pracowników* (§ 7 pkt 3 ppkt 2 Zarządzenia), poprzez nieustanowienie procedury wewnętrznej regulującej proces naboru pracowników na wolne stanowiska pracy, w celu obiektywnego wyboru najlepszego kandydata.

Zalecenie: W celu realizacji wytycznych Marszałka Województwa Pomorskiego należy ustanowić wewnętrzną procedurę regulującą proces naboru pracowników na wolne stanowiska pracy oraz zawrzeć w niej mechanizmy kontrolne konieczne do obiektywnego wyboru najlepszego kandydata.

4. **Ustalenie:** Zarządzając ryzykiem nie przestrzegano wytycznych zawartych w Zarządzeniu nr 69/19 Marszałka Województwa Pomorskiego z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie wytycznych w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych, w obszarze *cele i zarządzanie ryzykiem*, tj.:

- a) nie określono punktowej skali oceny prawdopodobieństwa i skutku (§ 8 pkt 6 ppkt 1);
- b) nie wskazano właścicieli ryzyk, którymi mogą być osoby w obrębie struktury jednostki, odpowiedzialne za zapewnienie, że ryzyko jest zarządzane i monitorowane, jednocześnie

- mające kompetencje do podjęcia działań zaradczych do obszaru, którym zarządza (§ 8 pkt 3 ppkt 5);
- c) nie określono rodzaju reakcji na ryzyko, tj. przeniesienie, tolerowanie, przeciwdziałanie, wycofanie się (§ 8 pkt 9);
 - d) nie uszeregowano ryzyk od najistotniejszych do mających znikomy wpływ na działalność (§ 8 pkt 7).

Zalecenie: Zarządzając ryzykiem należy przestrzegać wytycznych Marszałka Województwa Pomorskiego, w obszarze cele i zarządzanie ryzykiem (§ 8). Dla zapewnienia odpowiedniego realizowania i dokumentowania procesu zarządzania ryzykiem należy uaktualnić w tym obszarze „Regulamin kontroli zarządczej”, wprowadzony Zarządzeniem nr 1/2010 Dyrektora Galerii z dnia 30.03.2010 r., m.in. o zapisy określające metodologię szacowania prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka i możliwych jego skutków oraz o inne elementy zgodnie z § 8 wytycznych Marszałka Województwa Pomorskiego.

4. Termin na przekazanie informacji o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych: 27 maja 2022 r.

Z poważaniem

z up. MARSZAŁKA
WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO
[Podpis]
Sławomir Koszałkowski
SEKRETARZ WOJEWÓDZTWA-
DYREKTOR GENERALNY URZĘDU

Otrzymują:

- 1. Adresat
- 2. aa

Do wiadomości:

Pan Mieczysław Struk – Marszałek Województwa Pomorskiego
Pan Henryk Halmann – Skarbnik Województwa Pomorskiego

