

NADBAŁTYCKIE CENTRUM KULTURY
w GDAŃSKU
2021-11-15
Wpłynęło dnia
Nr rejestru 1615
Zał.



MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

DAK-K.1711.26.2021
EOD: 55356/11/2021

Gdańsk, dnia 10 listopada 2021 r.

Pan
Lawrence Ugwu
Dyrektor
Nadbałtyckiego Centrum Kultury
w Gdańsku

ul. Korzenna 33/35
80-851 Gdańsk

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

opracowane na podstawie ustaleń kontroli planowej przeprowadzonej przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w **Nadbałtyckim Centrum Kultury w Gdańsku, ul. Korzenna 33/35, 80-851 Gdańsk** (dalej jako: NCK), w dniach od 19 lipca 2021 roku do 30 lipca 2021 roku.

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. oraz Uchwałą Nr 1151/205/20 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 8 grudnia 2020 r.

2. Ocena kontrolowanej działalności:

Wydatki publiczne były dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad, o których mowa w art. 44 ustawy o finansach publicznych. Kontrola dowodów księgowych w zakresie celowości, efektywności, gospodarności i legalności ponoszonych wydatków prowadzona była zgodnie z obowiązującymi procedurami wewnętrznymi. Zobowiązania regulowano w terminach wskazanych na dowodach księgowych oraz umowach. Stwierdzone w tym zakresie uchybienia, opisano w punkcie 3 lit. A niniejszego wystąpienia.

Inwentaryzacja w 2020 roku przeprowadzona została zgodnie z przepisami prawa.

Objęte kontrolą postępowania zrealizowano zgodnie z obowiązującymi na dzień ich wszczęcia Regulaminami NCK, poza wyjątkiem opisanym w punkcie 3 lit. B.

W zakresie dotyczącym kontroli zarządczej zweryfikowano wszystkie standardy wymienione w Komunikacie nr 23 w obszarze *Mechanizmy kontroli*, tj.: dokumentowanie systemu kontroli zarządczej, nadzór, ciągłość działalności, ochrona zasobów, szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych, mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych. Stwierdzono, że kontrola zarządcza w obszarze mechanizmy kontroli była zgodna z obowiązującymi przepisami, poza wyjątkami opisanymi w punkcie 3 lit. C niniejszego wystąpienia.

3. Zalecenia pokontrolne dotyczące:

A. Gospodarowanie środkami publicznymi w szczególności w zakresie efektywności, celowości, gospodarności i legalności ponoszonych wydatków.

1. **Ustalenie:** Naruszenie art. 44 ustawy o finansach publicznych, poprzez dokonanie zamówienia na kwotę wyższą niż wynikała ze złożonej oferty oraz podpisanej umowy 112/2020 z 14.08.2020 r. zawartej z Wydawnictwem Bernardinum Sp. z o.o.

Zalecenie: Należy dołożyć należytej staranności przy dokonywaniu zamówień w ramach zawartych umów.

B. Prawdliwość stosowania przepisów przy udzielaniu zamówień publicznych.

2. **Ustalenie:** Naruszenie standardu *Nadzór* w obszarze *Mechanizmy kontroli*, ujętego w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12.2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych poprzez brak rzetelności w dokumentowaniu zamówień publicznych w zakresie wskazania różnych kwot, jakie zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację poszczególnych części zamówienia

Zalecenie: Należy dołożyć należytej staranności przy dokonywaniu zamówień, poprzez weryfikację dokumentów na poszczególnych etapach.

C. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w obszarze mechanizmy kontroli.

3. **Ustalenie:** Sporządzenie *Arkuszy identyfikacji, oceny i przeciwdziałania ryzyku* niezgodnie ze wzorem zamieszczonym w załączniku nr 3 do Zarządzenia nr 8/2015 Dyrektora NCK z dnia 26.03.2015 r. w sprawie zasad zarządzania ryzykiem w NCK w Gdańsku, tj. nie wskazano planowanych metod przeciwdziałania ryzyku (stwierdzono na podstawie arkuszy stanowiących załączniki do wniosków finansowych Nr IV/8/2020 z dnia 21.01.2020 r.; Nr V/7/2020 z dnia 02.01.2020 r. oraz Nr VI/10/2020 z dnia 03.01.2020 r.).

Zalecenie: Należy sporządzać *Arkusze identyfikacji, oceny i przeciwdziałania ryzyku* zgodnie ze wzorem zamieszczonym w załączniku nr 3 do Zarządzenia nr 8/2015 Dyrektora NCK z dnia 26.03.2015 r. w sprawie zasad zarządzania ryzykiem w NCK w Gdańsku, tj. wskazywać planowane metody przeciwdziałania ryzyku.

4. **Ustalenie:** Brak opracowania planu bezpieczeństwa na wypadek przerw w działaniu systemów informatycznych, co jest niezgodne z § 9 ust. 2 pkt 3) lit. d Zarządzenia Nr 69/19 Marszałka Województwa Pomorskiego z dnia 19.12.2019 r. w sprawie wytycznych w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych.

Zalecenie: Należy opracować plan bezpieczeństwa na wypadek przerw w działaniu systemów informatycznych, zgodnie z § 9 ust. 2 pkt 3) lit. d Zarządzenia Nr 69/19 Marszałka Województwa Pomorskiego z dnia 19.12.2019 r. w sprawie wytycznych w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych

4. Informację o wdrożeniu zaleceń pokontrolnych należy przekazać Marszałkowi Województwa Pomorskiego w terminie do dnia 15 grudnia 2021 r.

Podpis osoby uprawnionej

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości w EOD:

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

z up. MARSZAŁKA
WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

Anna Szekalska
Z-CA SEKRETARZA WOJEWÓDZTWA-
Z-CA DYREKTORA GENERALNEGO URZĘDU