



MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

DAK-K.1711.31.2019
EOD: 49551/10/2019

Gdańsk, dnia 8 października 2019 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** (dalej jako NCK) w dniach od 26 sierpnia 2019 r. do 3 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 ustawy o finansach publicznych. Kontrola dowodów księgowych w zakresie efektywności, celowości, gospodarności i legalności ponoszonych wydatków prowadzona była zgodnie z procedurami wewnętrznymi.

Gospodarkę kasową prowadzono zgodnie z Instrukcją kasową. Operacje kasowe były potwierdzane dowodami kasowymi oraz ujmowane w raporcie kasowym. Jednostka przeprowadziła inwentaryzację kasy na ostatni dzień roku obrotowego 2018. Osoby pełniące w NCK funkcje kasjera przyjęły na siebie pełną odpowiedzialność za powierzone mienie oraz inne składniki majątkowe. W badanym obszarze stwierdzono uchybienie polegające na: wprowadzeniu w *Instrukcji kasowej* zapisów naruszających art. 221 § 1 i 2 Ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r., poz. 1040 ze zm.). Ponadto stwierdzono uchybienia w zakresie zaniechania obowiązku prowadzenia rejestru depozytów i w zakresie „pogotowia kasowego”, co opisano w pkt 3 lit. A niniejszego Wystąpienia.

Zakupów do kwoty 30 000 euro netto dokonywano zgodnie z wewnętrznym *Regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro*. Stwierdzono uchybienie w zakresie sporządzenia dokumentu z przeprowadzonego postępowania, co opisano w pkt 3 lit. B niniejszego Wystąpienia.

W wyniku weryfikacji kontroli zarządczej w obszarze informacja i komunikacja stwierdzono, że narzędzia wykorzystywane w komunikacji wewnętrznej i zewnętrznej zapewniają przekazywanie ważnych informacji w obrębie struktury jednostki oraz zapewniają efektywny system wymiany informacji z podmiotami

zewnątrznymi, za wyjątkiem uchybienia w zakresie prowadzenia strony podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej, co opisano w pkt 3 lit. C niniejszego Wystąpienia.

Umowy cywilnoprawne były zawierane i rozliczane zgodnie z ich postanowieniami. Płatność za realizację dzieła następowała w terminie wyznaczonym w umowie.

3. Zalecenia pokontrolne dotyczące:

A. Prowadzenia gospodarki kasowej.

1. **Ustalenie:** Naruszenie art. 22¹ § 1 i 2 Ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r., poz. 1040 ze zm.) poprzez wprowadzenie w *Instrukcji kasowej* zapisu o treści: „Kasjerem może być osoba legitymująca się nienaganną opinią, pełną zdolnością do czynności prawnych.” Ww. informacje wskazane w *Instrukcji kasowej* wykraczają poza katalog informacji, jakich pracodawca może żądać od osoby ubiegającej się o zatrudnienie zgodnie z dyspozycją art. 22¹ § 1 i 2 Kodeksu pracy.

2. **Ustalenie:** Brak spójności w zakresie wymogów kwalifikacyjnych stawianych pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Kasjera w zakresie wykształcenia określonych w *Instrukcji kasowej* (załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 10/2005 Dyrektora NCK z dnia 8 grudnia 2005 r.) oraz w *Karcie stanowiska pracy* (załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 23/2018 Dyrektora NCK z dnia 24 września 2018 r.).

Zalecenie do punktu 1 i 2: Zapisy *Instrukcji kasowej* należy dostosować do obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa, w tym do art. art. 22¹ § 1 i 2 Ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r., poz. 1040 ze zm.) oraz innych wewnętrznych dokumentów, w taki sposób by zachować wewnętrzną spójność ich treści.

3. **Ustalenie:** Naruszenie zapisów *Instrukcji kasowej* stanowiącej załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 10/2005 Dyrektora NCK z dnia 8 grudnia 2005 r. poprzez:

- a) nieprowadzenie rejestru depozytów znajdujących się w kasie Nadbałtyckiego Centrum Kultury (karty bankomatowe oraz gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe), co było niezgodne z zapisem § 4 ust. 5 *Instrukcji kasowej*;
- b) nieprzestrzeganie zapisów *Instrukcji* dotyczących wysokości „pogotowia kasowego” – np. wysokość „pogotowia kasowego” jedynie w czerwcu 2018 r. osiągnęła wymagany poziom 10 000 zł, a w pozostałych miesiącach roku 2018 była niższa niż określona w *Instrukcji kasowej*. Narusza to zapisy § 3 ust. 2 oraz § 4 ust 2 i 3 *Instrukcji kasowej*.

Zalecenie: Należy przestrzegać zapisów *Instrukcji kasowej*, w szczególności w zakresie obowiązku prowadzenia rejestru depozytów oraz wysokości „pogotowia kasowego”. Ponadto należy dokonać analizy zapisów dotyczących „pogotowia kasowego” i jego wysokość dostosować do aktualnych potrzeb Jednostki.

B. Prawidłowość udzielania zamówień publicznych w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych, oraz dokonywania zakupów poniżej 30 000 euro netto, w tym weryfikacja prawidłowości procedur i dokonywania zakupów zgodnie z procedurami.

4. **Ustalenie:** Sporządzenie dokumentu z przebiegu postępowania dotyczącego „Wykonania mebli oraz zabudowy w pomieszczeniach biurowych w Ratuszu Staromiejskim w Gdańsku” – Notatki służbowej z dnia 26 lipca 2018 r., którego treść nie była w pełni zgodna ze wzorem Protokołu z przebiegu postępowania w sprawie wydatku publicznego o wartości nieprzekraczającej 30 000 euro, tj. nie wskazano:

- a) oznaczenia komórki organizacyjnej występującej z wnioskiem o dokonanie wydatku publicznego;
- b) szacunkowej wartości zamówienia netto;
- c) uzgodnionych istotnych postanowień dotyczących zamówienia, osoby odpowiedzialnej za merytoryczne prowadzenie sprawy;

d) podpisów komisji – osób uczestniczących w postępowaniu.

Powyższe było niezgodne ze wzorem Protokołu z przebiegu postępowania w sprawie wydatku publicznego o wartości nieprzekraczającej 30 000 euro, stanowiącego załącznik nr 2 do *Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartość poniżej 30 000 euro*, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 7/2016 Dyrektora NCK z dnia 21 października 2016 r.

Zalecenie: Należy przestrzegać wewnętrznych uregulowań dotyczących udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 30 000 euro, w szczególności w zakresie prawidłowego dokumentowania postępowania.

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

5. Ustalenie: Naruszenie przepisów 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) poprzez brak na stronie podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej Nadbałtyckiego Centrum Kultury:

- adresu redakcji strony podmiotowej BIP,
- informacji o majątku jakim dysponuje Jednostka,
- informacji o prowadzonych rejestrach, ewidencjach i archiwach oraz o sposobach i zasadach udostępniania danych w nich zawartych,
- dokumentacji przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpień, stanowisk, wniosków i opinii podmiotów ją przeprowadzających,
- brak czytelnego linku do strony głównej istniejącego internetowego serwisu informacyjnego Jednostki,

co jest niezgodne z §10 i § 11 ust. 1 pkt 2 oraz pkt 5 lit a cytowanego rozporządzenia w zw. z art. 8 ust. 3 zdanie pierwsze i w zw. z art. 6 ust. 1 pkt 2 lit. f) i pkt 3 lit. f) oraz pkt 4 lit. a tir. drugie Ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 1429).

Zalecenie: Należy prowadzić stronę podmiotową BIP zgodnie z zasadami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 stycznia 2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. Nr 10, poz. 68).

4. Informację o wdrożeniu zaleceń pokontrolnych należy przekazać Marszałkowi Województwa Pomorskiego w terminie do dnia 31 października 2019 r.

z op. MARSZAŁKA
WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

Anna Szekalska
..... CA SEKREJARZA WOJEWÓDZTWA
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

