



DKO-K.1711.26.2022

Gdańsk, dnia 19 grudnia 2022 r.



64790/12/2022 LP

↳ 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, Jednostka, Kontrolowany*), od 18 sierpnia 2022 r. do 31 sierpnia 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:

Wydatki publiczne były dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad, o których mowa w art. 44 *ustawy o finansach publicznych*<sup>1</sup>. *NCK* prowadziło kontrolę dowodów księgowych w zakresie celowości, efektywności, gospodarności i legalności ponoszonych wydatków zgodnie z procedurami wewnętrznymi. Zobowiązania regulowano terminowo. *Jednostka* nie ustanowiła mechanizmów kontrolnych gwarantujących wykonanie zobowiązania pieniężnego (bezzgotówkowego) na prawidłowy rachunek bankowy kontrahenta.

Zbadane nabory na wolne stanowiska pracy przeprowadzono zgodnie z Regulaminem naboru. W wyniku przeprowadzonych naborów prawidłowo nawiązano stosunek pracy z wybranymi kandydatami. Warunki wynagrodzenia ustalono zgodnie z Regulaminem wynagradzania.

Postępowanie objęte kontrolą udzielone na podstawie *ustawy pzp*<sup>2</sup> było jawne i proporcjonalne. Prawidłowo opublikowano ogłoszenia związane z postępowaniem oraz opisano przedmiot zamówienia. Warunki udziału w postępowaniu oraz kryteria oceny ofert były zgodne z *ustawą pzp*. Za nieprawidłowy oceniono natomiast zakres danych wskazanych w ogłoszeniu o zamówieniu i w informacji o wynikach postępowania.

*Jednostka* zgodnie z wewnętrznym regulaminem udzieliła zamówienia publicznego, którego wartość nie przekraczała 130 tys. zł netto. Udzielenie poddanego kontroli zamówienia poprzedzono postępowaniem, w ramach, którego zapewniono konkurencyjne wyłonienie wykonawcy.

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.), dalej, jako: *ustawa o finansach publicznych*.

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm.), dalej, jako: *ustawa pzp*.

Zgodnie z wytycznymi *Zarządzenia nr 69/19 MWP*<sup>3</sup> został wdrożony, prowadzony w sposób ciągły proces zarządzania ryzykiem. NCK ustaliło misję oraz cele i zadania. Dokonano identyfikacji i analizy ryzyk w odniesieniu do ustalonych celów i zadań oraz prawidłowo określiło zasady monitorowania ryzyka i poziom jego akceptowalności. Jedyne zastrzeżenie dotyczyło uszeregowania ryzyk w rejestrze.

### 3. Zalecenia pokontrolne dotyczące:

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

1. **Ustalenie:** W objętych kontrolą umowach, w 1 przypadku wskazano, że należność za złożoną fakturę będzie płatna przez NCK przelewem na konto kontrahenta wskazane w umowie. W pozostałych 9 przypadkach<sup>4</sup> wskazano, że będzie płatna przez Jednostkę przelewem na konto kontrahenta wskazane na fakturze, która nie wymaga podpisu wystawcy (art. 106e ust. 1 ustawy VAT<sup>5</sup>). NCK ustanowiło tym samym nieefektywny system wymiany ważnych informacji z kontrahentami, tj. w zakresie danych o miejscu spełnienia świadczenia (numer rachunku bankowego kontrahenta). NCK, nie ustanowił odpowiednich mechanizmów kontrolnych, np. wskazywania nr rachunku w umowie gwarantujących bezpieczeństwo w zakresie regulowania zobowiązań pieniężnych w drodze transakcji bezgotówkowych. Stanowi to naruszenie § 10 ust. 3 pkt 3 *Zarządzenia nr 69/19 MWP*.

**Zalecenie:** Ustanowić mechanizm kontrolny (wskazując w procedurach wewnętrznych na obowiązek np. wskazywania nr rachunku bankowego kontrahenta w umowie) tworzący efektywny system wymiany informacji dotyczących rachunku bankowego, na który *Jednostka* ma realizować zobowiązania.

#### B. Prawidłowości stosowania przepisów przy udzielaniu zamówień publicznych.

2. **Ustalenie:** NCK nie dochował terminu na zamieszczenie w BZP Planu postępowań o udzielenie zamówień na rok 2021 r. (wersja pierwotna), co było niezgodne z art. 23 ust. 1 ustawy pzp. Zamawiający ma 30 dni na umieszczenie planu postępowań po zatwierdzeniu planu finansowego przez Dyrektora. NCK naruszył ten termin o 8 dni.

Jak wyjaśnił to *Kontrolowany* było to wynikiem problemów technicznych w trakcie pandemii koronawirusa w związku z pracą zdalną.

3. **Ustalenie:** NCK w planie postępowań o udzielenie zamówień na rok 2021 na stronie BIP (wersja pierwotna i aktualizacja nr 1) wskazał przewidywany tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony (powinien być tryb podstawowy); na stronie BZP (aktualizacja nr 1) wskazał 2 postępowania (powinno być 1) i przewidywany tryb udzielenia zamówienia: partnerstwo innowacyjne (powinien być tryb podstawowy). Stanowiło to naruszenie § 10 ust. 3 pkt 3 *Zarządzenia nr 69/19 MWP*. Brak rzetelnej i wzajemnie zgodnej informacji w poszczególnych publikatorach (BIP, BZP) mógł zakłócić efektywną wymianę informacji z podmiotami zewnętrznymi.

Jak wyjaśnił *Kontrolowany* wynikało to z omyłki.

**Zalecenie dotyczące ustaleń opisanych w punktach 2 i 3:** Należy ustanowić mechanizmy kontrolne związane z terminowym i zgodnym z ustawą pzp umieszczaniem planu postępowań we wszystkich publikatorach (BZP, BIP). Kontrola winna obejmować również spójność i rzetelność danych prezentowanych w planie pierwotnym i jego aktualizacji np. poprzez ustanowienie zasady dodatkowej weryfikacji (tzw. 2. para oczu).

4. **Ustalenie:** *Kontrolowany* w postępowaniu o udzielenie zamówienia (w trybie podstawowym) na usługę świadczenia całodobowej ochrony fizycznej obiektu, mienia i osób:

- a) przekazał wykonawcom oraz umieścił na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację o wynikach postępowania, która nie zawierała punktacji w każdym kryterium oceny

<sup>3</sup> 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, jako: *Zarządzenie nr 69/19 MWP*.

<sup>4</sup> Na 10 skontrolowanych umów wykazanych w załączniku nr 1 do protokołu.

<sup>5</sup> Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2022 r. poz. 931, ze zm.), dalej: *ustawa VAT*.

i łącznej punktacji oferty niepodlegającej odrzuceniu, co było niezgodne z art. 253 ust. 1 pkt 1 *ustawy pzp*.

Zdaniem *Zamawiającego*, ponieważ w postępowaniu pozostała 1 oferta, najkorzystniejsza bez względu na to ile punktów uzyskałaby, ocena byłaby pozorna. Ocena, jako nadmierny formalizm, pominięto.

Podanie punktacji pozwala na określenie stopnia spełnienia oczekiwań *Zamawiającego* i jest wymagane przepisami *ustawy pzp*.

- b) upublicznił na swojej stronie internetowej (dot. prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego) informację o wykonawcach, których oferty zostały odrzucone podając podstawę prawną i faktyczną. Było to niezgodne z art. 253 ust. 2 *ustawy pzp* - informacja ta nie podlega udostępnieniu w ww. sposób.

*Zamawiający* wyjaśnił, że przepis nie zabrania zamieszczenia przedmiotowych informacji, a ich umieszczenie, zdaniem *Zamawiającego*, zwiększa transparentność postępowania oraz ma walor edukacyjny dla potencjalnych wykonawców.

Przepisy *ustawy pzp* wyznaczają granice transparentności. Podanie informacji bez podstawy prawnej może stanowić naruszenie dóbr osobistych.

- c) nie umieścił w ogłoszeniu o zamówieniu (nr 2021/BZP 00290580/01 z 29.11.2021 r.) informacji dotyczącej numeru telefonu lub faksu (sekcja I dane o zamawiającym) oraz informacji na podstawie art. 95 *ustawy pzp* w związku z przewidzianymi wymaganiami związanymi z realizacją zamówienia w zakresie zatrudnienia na podstawie stosunku pracy (sekcja VII projektowane postanowienia umowy), co było niezgodnie odpowiednio z pkt 2 ppkt 5 oraz pkt 9 ppkt 5 lit. a Załącznika nr 1 do *rozporządzenia w sprawie ogłoszeń*<sup>6</sup>.

Jak wyjaśniono wynikało to z przeoczenia i omyłki przy wypełnianiu formularza ogłoszenia.

**Zalecenie dotyczące ustaleń opisanych w punkcie 4 a i b:** Jeśli funkcjonalność odpowiednio strony internetowej prowadzonego postępowania/ strony BZP to umożliwia, należy:

- uzupełnić informację o punktacji w każdym kryterium oceny i łączną punktacją oferty niepodlegającej odrzuceniu;
- usunąć informację dotyczącą wykonawcy, którego ofertę odrzucono w ramach ww. postępowania;
- dokonać korekty ogłoszenia o zamówieniu ww. zakresie.

Ponadto należy wprowadzić mechanizmy zapewniające skuteczne monitorowanie treści ogłoszeń oraz umieszczanej informacji o wynikach postępowania w zakresie zgodności z *ustawą pzp* i *rozporządzeniem w sprawie ogłoszeń*, tzw. 2. para oczu.

### C. Funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w wybranych obszarach.

**5. Ustalenie:** NCK nie uszeregowało ryzyk od najistotniejszych do mających znikomy wpływ na działalność *Jednostki*, co było niezgodne z § 8 ust. 7 *Zarządzenie nr 69/19 MWP*.

**Zalecenie:** Rejestr ryzyk na 2023 rok należy uszeregować od najistotniejszych do najmniej istotnych.

**4. Informację o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych należy przekazać Marszałkowi Województwa Pomorskiego w terminie do dnia 16 stycznia 2023 r.**

Otrzymują:

1. Adresat
2. aa

Do wiadomości w EOD:

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

z im. MARSZAŁKA  
WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO  
.....  
Podpis osoby uprawnionej  
Sławomir Kuczyński  
SEKRETARZ WOJEWÓDZTWA-  
DYREKTOR GENERALNY URZĘDU

<sup>6</sup> Rozporządzenie Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2439), dalej: *rozporządzenie w sprawie ogłoszeń*.