



MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

DAK-K.1711.23.2019
EOD: 39800/08/2019

Gdańsk, dnia 09 sierpnia 2019 r.

Pan
Tomasz Siemiński
Dyrektor
Muzeum Zachodniokaszubskiego
w Bytowie
ul. Zamkowa 2
77-100 Bytów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

opracowane na podstawie ustaleń kontroli planowej przeprowadzonej przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w Muzeum Zachodniokaszubskim w Bytowie (dalej jako Muzeum) w dniach od 10 czerwca 2019 r. do 19 czerwca 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. Wszystkie osoby pełniące w Muzeum funkcje kasjera przyjęły na siebie pełną odpowiedzialność za powierzone mienie oraz inne składniki majątkowe. W badanym obszarze stwierdzono uchybienie polegające na sporządzeniu Raportu kasowego przez osobę nieuprawnioną, co opisano w pkt 3 lit. A niniejszego Wystąpienia.

W 2018 roku nie udzielano zamówień publicznych powyżej 30 000 euro finansowanych ze środków budżetu Województwa. Zakupów do kwoty 30 000 euro netto dokonywano zgodnie z wewnętrznym *Regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro*.

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 zewnętrznymi. Stwierdzono uchybienia w zakresie prowadzenia strony podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej, co opisano w pkt 3 lit. B niniejszego Wystąpienia.

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

3. Zalecenia pokontrolne dotyczące:

A. Prowadzenia gospodarki kasowej.

1. **Ustalenie:** Sporządzenie Raportu kasowego nr 25/2018 z dnia 31.12.2018 r. przez pracownika zatrudnionego na stanowisku Referenta, było niezgodne z jego zakresem obowiązków i uprawnień. Osoba ta zgodnie z przyjętym zakresem czynności uprawniona była do prowadzenia „kasy” od dnia 01.01.2019 r.

Zalecenie: Raporty kasowe należy sporządzać przez osoby uprawnione zgodnie z zakresem obowiązków.

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

2. **Ustalenie:** Strona podmiotowa Biuletynu Informacji Publicznej Muzeum nie zawiera:
 - 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,co jest niezgodne § 11 ust. 1 pkt 5 lit a rozporządzenia w sprawie BIP 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. drugi ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 1330 ze zm.).

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 30 sierpnia 2019 r.

z up. MARSZAŁKA
WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

.....
Podpis osoby uprawnionej

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości w EOD:

1. Pan Mieczysław Struk – Marszałek Województwa Pomorskiego
2. [redacted] – Skarbnik Województwa Pomorskiego

Informacja o wyłączeniu jawności informacji publicznej na podstawie art. 8 ust. 5 o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1429). Podstawa prawna: Art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1429). Art. 24 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1 z późn. zm.). Podmiot, którego dotyczy wyłączenie jawności: ochrona prywatności osób fizycznych. Zakres wyłączenia: imiona i nazwiska osób fizycznych. Osoba dokonująca wyłączenia jawności: Inspektor Ochrony Danych Piotr Piątek