



MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

DAK-K.1711.35.2019
EOD: 759/01/2020

Gdańsk, dnia 8 stycznia 2020 r.

TEATR WYBRZEŻE

Wpłynęło dnia 10/20 odebrał

L.dz. 118/20 otrzymuje

Pan
Adam Orzechowski
Dyrektor Teatru Wybrzeże w Gdańsku
ul. Św. Ducha 2
80-834 Gdańsk

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

opracowane na podstawie ustaleń kontroli przeprowadzonej przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w **Teatrze Wybrzeże w Gdańsku**, ul. Św. Ducha 2, 80-834 Gdańsk (dalej jako: Teatr), w terminie od dnia 16 września 2019 r. do dnia 27 września 2019 r.

1. Podstawa prawna:

§ 15 „Instrukcji planowania i przeprowadzania kontroli przez Departament Kontroli i Audytu Wewnętrzny (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.

W zakresie dotyczącym gospodarki kasowej ustalono, że operacje kasowe potwierdzano dowodami kasowymi oraz sporządzano raporty kasowe. Jednostka przeprowadziła inwentaryzację kasy na ostatni dzień roku obrotowego 2018. Osoby pełniące w Teatrze funkcje kasjera przyjęły na siebie pełną odpowiedzialność za powierzone im środki pieniężne. W badanym obszarze stwierdzono uchybienie w zakresie zabezpieczenia gotówki w formie pogotowia kasowego oraz zapisów w Instrukcji kasowej dotyczących wymogów kwalifikacyjnych stawianych kasjerom, co opisano w pkt 3 lit. A niniejszego Wystąpienia.

Zamówienia publiczne były udzielane zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych, z wyjątkiem ustaleń opisanych w pkt 3 lit. B niniejszego wystąpienia pokontrolnego. Zakupy do równowartości wyrażonej w złotych kwoty 30 000 euro netto były dokonywane zgodnie z obowiązującymi regulacjami wewnętrznymi.

W wyniku weryfikacji kontroli zarządczej w obszarze informacja i komunikacja stwierdzono, że narzędzia wykorzystywane w komunikacji wewnętrznej zapewniają przekazywanie ważnych informacji w obrębie struktury Teatru. Stwierdzono 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 wykonanie umów następowała na podstawie przedłożonych rachunków, w kwocie wynikających z umów, w wyznaczonym w umowach terminie.

3. Zalecenia pokontrolne dotyczące:

A. Prowadzenia gospodarki kasowej:

1. Ustalenie: Nieprzestrzeganie *Instrukcji kasowej*, stanowiącej załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 12/2016 Dyrektora Naczelnego i Artystycznego Teatru Wybrzeże z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia jednolitego tekstu „Polityki rachunkowości”, w szczególności w zakresie zabezpieczenia gotówki w formie pogotowia kasowego.

Zalecenie: Należy przestrzegać zapisów wewnętrznych uregulowań Teatru w zakresie zabezpieczenia gotówki w formie pogotowia kasowego. Przy ustalaniu zapasu gotówki w kasie należy rozważyć jego wysokość, biorąc pod uwagę wielkość przeciętnych wydatków realizowanych przez jednostkę w formie gotówkowej, oraz ewentualne możliwe do realizacji wydatki z kasy, których nie da się przewidzieć, jednocześnie przestrzegając Uchwały nr 1300/7/14 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 30.12.2014 r. (ze zm.) w zakresie wydatków budżetowych, o których mowa w załączniku nr 3 do tej uchwały.

2. Ustalenie: Naruszenie art. 22¹ § 3 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy w związku z art. 22¹ § 4 ustawy, poprzez wprowadzenie w § 19 ust. 3 *Instrukcji kasowej* zapisu niezgodnego z ww. przepisem KP, tj. zapisu o treści: „*Kasjerem powinna być osoba posiadająca (...) nienaganną opinię, niekarana za przestępstwa gospodarcze lub wykroczenia przeciwko mieniu, pełną zdolnością do czynności prawnych.*”

Zalecenie: Należy dostosować *Instrukcję w sprawie gospodarki kasowej* do obowiązujących przepisów i nie pozyskiwać od pracowników informacji wykraczających poza katalog wskazany w art. 22¹ 3 Kodeksu pracy.

Na potwierdzenie realizacji przedmiotowego zalecenia należy przesłać dostosowaną do przepisów prawa kopię *Instrukcji kasowej* (potwierdzoną za zgodność z oryginałem).

B. Prawidłowości 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:

1. Ustalenie: Brak zamieszczenia w Ogłoszeniu o zamówieniu informacji dotyczącej obowiązku przedłożenia przez wykonawców, w terminie 3 dni od dnia przekazania informacji, o której mowa w art. 86 ust. 5 ustawy Pzp, oświadczenia o przynależności albo braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, co stanowi naruszenie art. 41 pkt 7a ustawy Pzp.

2. Ustalenie: Brak zapisów w SIWZ dotyczących żądania od wykonawców, którzy polegają na zdolnościach lub sytuacji innych podmiotów na zasadach określonych w art. 22a ustawy Pzp, przedstawienia w odniesieniu do tych podmiotów dokumentów wymienionych w § 5 pkt 4 rozporządzenia w sprawie rodzajów dokumentów, co jest niezgodne z § 9 ust. 2 ww. rozporządzenia. Z uwagi na to, iż Zamawiający przewidział wobec wykonawców fakultatywne podstawy wykluczenia, o których mowa w art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy Pzp, powinien zbadać, czy nie zachodzą również podstawy wykluczenia wobec podmiotu, o którym mowa w art. 22a ustawy Pzp.

Zalecenie dotyczące ustalenia opisanego w pkt 1 i 2: Należy przestrzegać przepisów ustawy Pzp, w szczególności w zakresie:

- zamieszczania w Ogłoszeniu o zamówieniu wszystkich elementów, o których mowa w art. 41 pkt 7a ustawy Pzp, w tym oświadczenia o przynależności albo braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej,
- żądania od wykonawców dokumentów niezbędnych do przeprowadzanie postępowania celem potwierdzenia braku podstaw wykluczenia.

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

1. Ustalenie: Strona podmiotowa Biuletynu Informacji Publicznej nie zawierała:

- adresu redakcji strony podmiotowej BIP oraz adresu poczty elektronicznej, co najmniej jednej z osób redagujących stronę podmiotową BIP, co jest niezgodne z § 11 ust. 1 pkt 2) i 3) rozporządzenia;
- informacji publicznej, o której mowa w art. 8 ust. 3 zdanie pierwsze ustawy o dostępie do informacji publicznej, tj.:
 - dokumentacji przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpień, stanowisk, wniosków i opinii podmiotów ją przeprowadzających, co jest niezgodne z art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret drugie ustawy o dostępie do informacji publicznej,
 - informacji o organach i osobach sprawujących w nich funkcje i ich kompetencjach, co jest niezgodne z art. 6 ust. 1 pkt 2 lit. d ustawy o dostępie do informacji publicznej,
 - informacji o prowadzonych rejestrach, ewidencjach i archiwach oraz o sposobach i zasadach udostępniania danych w nich zawartych, co jest niezgodne z art. 6 ust. 1 pkt 3 lit. f drugie ustawy o dostępie do informacji publicznej,
- aktualnych informacji na temat majątku, którym dysponuje Teatr, o którym mowa w art. 6 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o dostępie do informacji publicznej (ostatnie informacje w zakładce majątek dotyczą roku 2016).

Powyższe pozostaje w zbiegu z lit. D pkt 18 Komunikatu nr 23, w zakresie, w jakim nie zapewnia określonego prawem systemu wymiany informacji z podmiotami zewnętrznymi mającymi wpływ na osiągnięcie celów i realizację zadań przez Teatr.

Zalecenie: Stronę internetową BIP należy prowadzić zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu 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).

3. Informację o wdrożeniu zaleceń pokontrolnych należy przekazać Marszałkowi Województwa Pomorskiego w terminie do dnia 07 lutego 2020 r.



Podpis osoby uprawnionej

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

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