



**Pan
Leszek Jodliński
Dyrektor
Muzeum Górnos Śląskiego
w Bytomiu**

**MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO**

Wojciech Satuga

Urząd Marszałkowski
Województwa Śląskiego
ul. Ligonia 46
40-037 Katowice

TELEFON +48 32 20 78 290
FAKS +48 32 20 78 291

marszal@slaskie.pl
www.slaskie.pl

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie:

- art. 41 ust. 1 i ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (t.j.: Dz.U. z 2018 r. poz. 913 ze zm.),
- Regulaminu kontroli instytucjonalnej wojewódzkich jednostek budżetowych, wojewódzkich osób prawnych i komórek organizacyjnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego, stanowiącego załącznik do uchwały nr 699/108/V/2016 z dnia 19.04.2016 r. ze zm. pracownicy Wydziału Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego przeprowadzili kontrolę w kierowanym przez Pana Muzeum Górnos Śląskim w Bytomiu, w zakresie gospodarki finansowej za lata 2016-2018.

Ustalenia kontroli przedstawiono w protokole podpisanym w dniu 10.09.2018 r.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:

1) wykazanie w sprawozdaniach Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za:

- IV kwartał 2017 r. (korekta z dnia 18.05.2018 r.),
- II kwartał 2018 r. (z dnia 13.07.2018 r.).

w pozycji N.3. gotówka i depozyty m. in. środków finansowych z tytułu kaucji w związku z wynajmem powierzchni i odsetek naliczonych od zgromadzonych środków.

Stosownie do przepisu § 12 ust. 8 oraz § 13 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r. poz. 1773) depozyty mające charakter swoistego rodzaju gwarancji (np. depozyty złożone w celu zabezpieczenia należytego wykonania umów) wpłacone na rachunek jednostki przez podmioty zewnętrzne biorące udział w postępowaniu przetargowym (lub podobnym) nie powinny być wykazywane,

- pkt II.2., str. 12-13 protokołu kontroli;

2) wyznaczenie w postępowaniu nr PN-U-1/2016 w sprawie udzielenia zamówienia publicznego na usługi kwalifikowanej ochrony osób i mienia, przeprowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, krótszego terminu składania ofert niż to wynika z art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (w brzmieniu obowiązującym na dzień wszczęcia postępowania, tj. 25.11.2016 r. - tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.) w związku z art. 111 § 1 i § 2 ustawy z 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (obecnie tekst jednolity: Dz.U. z 2018 r. poz. 1025 ze zm.).

Zamawiający zobowiązany jest wyznaczyć termin składania ofert z uwzględnieniem czasu niezbędnego do przygotowania i złożenia oferty, z tym, że w przypadku usług termin ten nie powinien być krótszy niż 7 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP), co nastąpiło w dniu 25.11.2016 r.

W myśl art. 14 ustawy Prawo zamówień publicznych, w zakresie nieuregulowanym do czynności zamawiającego oraz wykonawców podejmowanych w ramach postępowania zastosowanie znajdują przepisy ustawy Kodeks cywilny (KC).

Z uwagi na treść art. 111 § 1 i § 2 KC zamawiający przy obliczaniu terminu określonego w dniach nie uwzględnia dnia, w którym zamieścił ogłoszenie o zamówieniu w BZP, a termin składania ofert zaczyna bieg w dniu następnym, co oznacza, iż wygasa o północy ostatniego, 7 dnia.

W niniejszym postępowaniu minimalny termin składania ofert upływał więc 02.12.2016 r. o godzinie 24:00. Ze względów technicznych (godziny pracy Muzeum) powinien być wyznaczany na dzień następny (w tym przypadku z uwzględnieniem treści art. 14 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych), a nie jak wskazał zamawiający w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz ogłoszeniu o zamówieniu - w dniu 02.12.2016 r. o godz. 10:00,

- pkt II.4. ppkt 1, str. 19-21 protokołu kontroli;

3) nieudokumentowanie w formie pisemnych protokołów, zatwierdzanych przez kierownika jednostki, faktu przeprowadzenia w latach 2016-2017 inwentaryzacji pozostałych aktywów i pasywów Muzeum metodą weryfikacji na koniec każdego okresu sprawozdawczego, czym naruszono § 23 pkt. 1 obowiązującej w Muzeum instrukcji w sprawie inwentaryzacji, stanowiącej załącznik do Procedur kontroli finansowej.

Zgodnie ze złożonymi w toku kontroli wyjaśnieniami „W latach 2016-2017, na ostatni dzień każdego roku obrotowego, przeprowadzono inwentaryzację pozostałych aktywów i pasywów Muzeum metodą weryfikacji, której dokonuje pracownik księgowości wraz z pracownikami działów merytorycznych. Ponieważ program finansowo-księgowy PROBIT działa od 2016 roku, weryfikacja jest bardzo szczegółowa, polegała na dokładnej analizie obrotów na każdym koncie księgowym. Potwierdzeniem weryfikacji jest bilans, sporządzony przez głównego księgowego i zaakceptowany przez kierownika jednostki”. W wyjaśnieniach wskazano także, iż obowiązująca w Muzeum instrukcja nie zawiera wzoru protokołu weryfikacji,

- pkt II.5., str. 27 protokołu kontroli.

Mając na względzie powyższe zalecam:

1. Sporządzać sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych;
2. Wyznaczać terminy składania ofert w postępowaniach dotyczących udzielania zamówień publicznych zgodnie z obowiązującymi przepisami;

3. Sporządzać dokumentację dotyczącą prowadzonych czynności inwentaryzacyjnych w zakresie weryfikacji stanu pozostałych aktywów i pasywów Muzeum na koniec każdego okresu sprawozdawczego zgodnie z obowiązującą w Muzeum instrukcją w sprawie inwentaryzacji.

Osoba upoważniona przez Marszałka Województwa:

/-/ z up. Marszałka Województwa
Judyta Świdorska
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli