



MARZAŁEK
WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

Opera Bałtycka w Gdańsku

Wpłynęło dnia 10.02.2023

Nr z rejestru 11312023

Podpis [REDACTED]

Gdańsk, dnia 7 lutego 2023 r.

DKO-K.1711.28.2022



7301/02/2023 LP

Pan Romuald Wicza-Pokojski
Dyrektor
Opery Bałtyckiej w Gdańsku
Aleja Zwycięstwa 15
80-219 Gdańsk

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

opracowane na podstawie ustaleń kontroli planowej przeprowadzonej przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w **Operze Bałtyckiej w Gdańsku, Al. Zwycięstwa 15, 80-219 Gdańsk** (dalej jako: *Opera, Jednostka*), w terminie od 2 września 2022 r. do 15 września 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:

Opera dokonywała wydatków w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad, o których mowa w art. 44 *ustawy o finansach publicznych*¹. Kontrola dowodów księgowych w zakresie celowości, efektywności, gospodarności i legalności ponoszonych wydatków prowadzona była zgodnie z obowiązującymi procedurami wewnętrznymi. Zobowiązania regulowano terminowo. Jednocześnie nie przestrzegano zapisów *Zarządzenia Nr 69/19 MWP*² poprzez nieustanowienie efektywnego systemu wymiany ważnych informacji z kontrahentami, dotyczących numeru rachunku bankowego wykonawcy do regulowania zobowiązań.

Nabór na wolne stanowisko koncertmistrz oraz tancerz zespołowy przeprowadzono konkurencyjnie, zgodnie z procedurą wewnętrzną, a proces zatrudniania przeprowadzono zgodnie z *KP*³.

Opera zamieściła aktualizację planu zamówień publicznych wyłącznie w *BZP*, choć art. 23 ust. 4 *Pzp*⁴ wymaga ww. publikacji także na stronie internetowej zamawiającego. *Jednostka* przeprowadziła postępowanie w sprawie udzielenia zamówienia publicznego w sposób konkurencyjny, zgodnie z *Pzp*. Zamówienia o wartości poniżej 130 000 zł netto przeprowadzono zgodnie z wewnętrzną procedurą, z zachowaniem zasady konkurencyjności, przejrzystości i równego traktowania wykonawców.

Opera prawidłowo opisała swoją misję, wizję oraz wyznaczyła cele działania. *Jednostka* zidentyfikowała i poddała analizie ryzyka na 2021 rok.

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

² Zarządzenie Nr 69/19 Marszałka Województwa Pomorskiego z dnia 19.12.2019 r. w sprawie wytycznych w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych; dalej: *Zarządzenie Nr 69/19 MWP*.

³ Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2022 r. poz. 1510, ze zm.); dalej: *KP*.

⁴ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm.); dalej: *Pzp*.

3. Zalecenia pokontrolne dotyczące:

A. Gospodarowanie środkami publicznymi w szczególności w zakresie efektywności, celowości, gospodarności i legalności ponoszonych wydatków.

- 1) **Ustalenie:** *Opera* nie ustanowiła mechanizmów kontrolnych w zakresie wymiany informacji, dotyczących miejsca spełnienia świadczenia (aktualnego i prawidłowego numeru rachunku bankowego, na który powinny być realizowane zobowiązania przez *Operę*). Naruszało to § 10 ust. 3 pkt 3 oraz § 10 ust. 1 *Zarządzenia Marszałka w sprawie kontroli zarządczej*.

Dyrektor wyjaśnił, że mechanizmem stosowanym w *Jednostce* jest płatność z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności, nawet w przypadkach, gdy nie jest obowiązkowy. Mechanizm ten nie ma jednak zastosowania do płatności na rzecz podmiotów, które nie są podatnikami VAT. Ponadto w przypadku rozbieżności pomiędzy nr rachunku w białej liście a widniejącym na fakturze, *Opera* zgodnie z umowami zobowiązana będzie do zapłaty na ten 2 (wskazany na fakturze).

Zalecenie: Należy ustanowić mechanizm kontrolny (np. nakazując w procedurach wewnętrznych *Opery* wskazywanie numeru rachunku bankowego kontrahenta w umowie) tworzący efektywny system wymiany informacji dotyczących rachunku bankowego, na który *Opera* ma realizować zobowiązania.

B. Prawidłowość stosowania przepisów przy udzielaniu zamówień publicznych.

- 1) **Ustalenie:** *Opera* nie zamieściła na własnej stronie internetowej aktualizacji planu postępowań o udzielenie zamówień na 2021 rok, co było niezgodne z art. 23 ust. 4 *Pzp*. Przepis ten stanowi, że zamawiający zapewnia aktualność planu postępowań o udzielenie zamówień. Aktualizację planu zamieszcza się (...) na stronie internetowej zamawiającego.

Zalecenie: Należy ustanowić mechanizm nadzorczy lub kontrolny, który zapewni wykonanie obowiązku dotyczącego zamieszczania planu postępowań zgodnie z *Pzp*.

4. Informację o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych należy przekazać Marszałkowi Województwa Pomorskiego w terminie do 28 lutego 2023 r.

z up. MARSZAŁKA
WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

Z-CA SEKRETARZA WOJEWÓDZTWA-
Z-CA DYREKTORA GENERALNEGO URZĘDU

Podpis osoby uprawnionej

Otrzymują:

① Adresat

2. aa

Do wiadomości w EOD:

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