



Prezydent Elbląga

Elbląg, dnia 23.02.2024 r.

DKiM.1711.2.2024.IS

**Pan
Lech Trawicki
Dyrektor
Muzeum Archeologiczno-Historycznego
w Elblągu
bulwar Zygmunta Augusta 11
82-300 Elbląg**

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 08.01.2024 r. do 19.01.2024 r. pracownicy Departamentu Kontroli i Monitoringu Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie prawidłowości funkcjonowania gospodarki finansowej ze szczególnym uwzględnieniem obsługi bankowej. Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym w dniu 19.01.2024 r. przez osoby kontrolujące. W dniu 19.01.2024 r. zostały przekazane dyrektorowi dwa egzemplarze protokołu. Pismem z dnia 26.01.2024 r. dyrektor muzeum wniósł do dyrektora Departamentu Kontroli i Monitoringu zastrzeżenia i uwagi do ustaleń kontroli. W Departamencie Kontroli i Monitoringu dokonano szczegółowej analizy wniesionych zastrzeżeń i uwag. Dotyczyły one jedynie okoliczności powstania stwierdzonych nieprawidłowości, zatem nie wniosły merytorycznie nic nowego do treści protokołu. Podkreślenia wymaga fakt, iż wskazane przez dyrektora muzeum trudności organizacyjne i finansowe związane z funkcjonowaniem muzeum, a także zaangażowanie dyrektora w działalność kulturalną instytucji, na które dyrektor powoływał się w swoim piśmie, nie stanowiły przedmiotu kontroli. Nie miały więc wpływu na stan faktyczny ustalony w wyniku kontroli przeprowadzonej na podstawie procedur wewnętrznych oraz przepisów prawa powszechnie obowiązującego. Wobec powyższego wniesione przez dyrektora zastrzeżenia i uwagi nie zostały uwzględnione, o czym dyrektor został poinformowany

pismem z dnia 05.02.2024 r. przez Departament Kontroli i Monitoringu (doręczonym dyrektorowi muzeum w dniu 05.02.2024 r.). W terminie 3 dni od doręczenia niniejszego pisma należało zwrócić podpisany egzemplarz nr 1 protokołu z kontroli doraźnej do Dyrektora Departamentu Kontroli i Monitoringu Urzędu Miejskiego w Elblągu (tj. najpóźniej do dnia 08.02.2024 r.), co wynikało z treści pouczenia znajdującego się w ww. piśmie. W pouczeniu zamieszczono również informację, że kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo do odmowy podpisania protokołu, składając pisemne wyjaśnienia tej odmowy w terminie 3 dni od dnia otrzymania stanowiska kierownika komórki nadzorującej kontrolę. Ponadto poinformowano, że odmowa podpisania protokołu z kontroli przez kierownika jednostki kontrolowanej nie stanowi przeszkody do wszczęcia postępowania pokontrolnego. Powyższe wynika z postanowień § 18 Systemu organizacji i prowadzenia działalności kontrolnej Urzędu Miejskiego w Elblągu stanowiącego załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 12/2018 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie systemu organizacji i prowadzenia działalności kontrolnej Urzędu Miejskiego w Elblągu (z późn. zm.).

Do dnia sporządzenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie odesłano jednego egzemplarza protokołu z przeprowadzonej kontroli, pomimo wezwania do jego zwrotu (data doręczenia 13.02.2024 r.). Podkreślenia w tym miejscu wymaga fakt, iż nieobecność w pracy kierownika jednostki kontrolowanej nie usprawiedliwia braku zwrotu do jednostki kontrolującej jednego egzemplarza protokołu kontroli w ustalonym terminie. Kontroli podlegała instytucja (Muzeum Archeologiczno-Historyczne w Elblągu) i nawet usprawiedliwiona nieobecność dyrektora w pracy nie przerywa ciągłości działalności instytucji. Podczas nieobecności dyrektora muzeum jego obowiązki pełni osoba posiadająca upoważnienie dyrektora, o czym stanowi § 4 ust. 3 regulaminu organizacyjnego kontrolowanej instytucji. Ponadto niedokonanie zwrotu jednego egzemplarza protokołu (podpisanego bądź niepodpisanego) nie stanowi przeszkody do wydania wystąpienia pokontrolnego zawierającego zwięzły opis ustaleń kontroli oraz uwagi i wnioski wynikające z ustaleń kontroli. Nawet odmowa podpisania protokołu kontroli przez kierownika jednostki kontrolowanej nie stanowi przeszkody do wszczęcia postępowania pokontrolnego, o czym stanowi § 18 ust. 12 ww. załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 12/2018 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie systemu organizacji i prowadzenia działalności kontrolnej Urzędu Miejskiego w Elblągu (z późn. zm.).

Ze względu na stwierdzone podczas kontroli nieprawidłowości zasadne jest sporządzenie i przekazanie przedmiotowego wystąpienia pokontrolnego. Przedstawiam ustalenia kontroli wskazując nieprawidłowości skutkujące naruszeniem przepisów prawa oraz wydaję zalecenia zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia funkcjonowania instytucji.

Ustalenia kontroli:

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie prawidłowości funkcjonowania gospodarki finansowej ze szczególnym uwzględnieniem obsługi bankowej w Muzeum Archeologiczno-Historycznym w Elblągu. Wyniki kontroli wskazują na zaniedbania dyrektora w obszarze nadzoru nad gospodarką finansową w zakresie realizacji operacji finansowych. W przedmiotowym zakresie stwierdzono rażące nieprawidłowości skutkujące naruszeniem przepisów prawa oraz procedur wewnętrznych, a w szczególności:

1. Dyrektor nie stosował obowiązującego w jednostce Zarządzenia nr 1 Dyrektora Muzeum Archeologiczno-Historycznego w Elblągu z dnia 28.02.2011 r. w sprawie systemu i zasad wykonywania kontroli zarządczej zapewniającej ochronę zasobów finansowych w szczególności przed defraudacją, wyrazem czego było udostępnienie osobie nieupoważnionej swojego tokena (wraz z loginem) służącego do dokonywania autoryzacji operacji finansowych. Postępowanie dyrektora umożliwiło popełnienie czynu zabronionego (przywłaszczenia środków publicznych) z negatywnym skutkiem dla finansów publicznych jednostki.
2. Dyrektor w dniu 30 maja 2023 r. zawarł z na okres od 01.06.2023 r. do 30.09.2023 r. umowę cywilno-prawną na wykonywanie czynności w zakresie gospodarki finansowej, czym naruszył art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm., obecnie Dz.U. z 2023 r. poz.1270 z późn. zm.), który stanowi, iż kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki. Ponadto niedopuszczalne jest powierzenie czynności wynikających z art. 54 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych osobie zatrudnionej na umowę cywilno-prawną, ponieważ są to czynności zastrzeżone dla pracownika jednostki, spełniającego jednocześnie wymogi określone w art. 54 ust. 2 ww. ustawy.

Brak należytego nadzoru nad pracą oraz nieprzestrzeganie przez dyrektora zasad dotyczących bezpiecznego korzystania z systemu bankowości elektronicznej doprowadziły do powstania rażących nieprawidłowości w dokumentacji księgowej oraz przyczyniły się do przywłaszczenia środków pieniężnych instytucji i sfalszowania dokumentu przez

Mając na uwadze ogół opisanych okoliczności stwierdzić należy, że doszło do naruszenia przez dyrektora podstawowych obowiązków pracowniczych.

Wnioski pokontrolne:

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych kierownik jednostki jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki. W związku z powyższymi ustaleniami zobowiązuję do sprawowania należytego nadzoru nad wszelkimi podejmowanymi działaniami w zakresie gospodarki finansowej, a w szczególności:

1. Zobowiązuję do zachowania w tajemnicy i nieujawniania osobom nieuprawnionym jakichkolwiek informacji związanych z bezpieczeństwem i poufnością danych dotyczących środków identyfikacji elektronicznej służących do autoryzacji operacji finansowych w systemie bankowym. Jednocześnie należy przestrzegać postanowień Zarządzenia nr 1 Dyrektora Muzeum Archeologiczno-Historycznego w Elblągu z dnia 28.02.2011 r. w sprawie systemu i zasad wykonywania kontroli zarządczej (opracowanego w oparciu o art. 68 w związku z art. 69 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych) zapewniając ochronę zasobów finansowych w szczególności przed defraudacją. Zgodnie z § 5 pkt 3 ww. zarządzenia dyrektor winien stosować kontrolę wstępną, bieżącą i następną opisaną w § 3 pkt 3 ze szczególnym uwzględnieniem metody „z zaskoczenia” (stosując zasadę ograniczonego zaufania), gwarantując tym samym bezpieczne korzystanie z systemu bankowości elektronicznej.

Podkreślić w tym miejscu należy, iż podstawowym elementem kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych jest odpowiedzialność kierownika danej jednostki za wdrożenie i monitorowanie m.in. takich elementów jak dbałość o ochronę zasobów jednostki, aby dostęp do nich miały wyłącznie osoby do tego upoważnione oraz powierzenie osobom zarządzającym i pracownikom odpowiedzialności za zapewnienie ochrony i właściwe wykorzystanie zasobów jednostki.

2. Powierzać realizację czynności w zakresie gospodarki finansowej pracownikom Muzeum Archeologiczno-Historycznego w Elblągu, stosownie do postanowień art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz.1270 z późn. zm.), ze szczególnym uwzględnieniem czynności wynikających z art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, ponieważ są to czynności zastrzeżone dla pracownika jednostki, spełniającego dodatkowo wymogi określone w art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (dla głównego księgowego).

Wnoszę również o pełne wykorzystanie ustaleń zawartych w protokole kontroli w zakresie stwierdzonych uchybień oraz podjęcie skutecznych działań mających na celu ich wyeliminowanie oraz zapobieżenie ich powstawania w przyszłości.

Zgodnie z § 21 ust. 5 Załącznika do Zarządzenia Nr 12/2018 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie systemu organizacji i prowadzenia działalności kontrolnej Urzędu Miejskiego w Elblągu (z późn. zm.), kierownik jednostki kontrolowanej zobowiązany jest w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia poinformować pisemnie Prezydenta Miasta o sposobie wykorzystania uwag i realizacji wniosków pokontrolnych oraz podjętych działaniach zmierzających do usunięcia nieprawidłowości.

Do wiadomości:

1. Departament Skarbnika Miasta,
2. Departament Kultury, Sportu i Rekreacji