

Białystok, dnia 22 06.2011 r.

BKF.1711.6.11



Szanowny Pan
Mariusz Sachmaciński
Dyrektor
Łomżyńskiego Parku
Krajobrazowego Doliny Narwi
w Drozdowie
ul. Główna 52
18-421 Piątnica

Na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 Ustawy o samorządzie województwa (j.t. Dz.U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1590 z późn. zm.), w związku z art. 247 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240)) i § 148 ust. 3 i 4 Uchwały Nr 171/2565/09 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 30 czerwca 2009 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w Białymstoku (z późn. zm.) oraz na podstawie rocznego planu kontroli zewnętrznej w Łomżyńskim Parku Krajobrazowym Doliny Narwi z Drozdowie, zwanym w dalszej części „Jednostką”, przeprowadzono kontrolę z zakresu prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej oraz działania kontroli wewnętrznej za okres 2009-2010 roku.

Wyniki kontroli opisano w protokole kontroli z dnia 18.05.2011 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w Jednostce.

Stwierdzone w wyniku kontroli niżej wymienione nieprawidłowości i uchybienia były wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości samorządowych jednostek budżetowych a także brakiem wewnętrznej kontroli finansowej i kontroli zarządczej w Jednostce.

1. Dokonując kontroli prowadzenia gospodarki finansowej za okres 2009-2010 roku pod względem zgodności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi – stwierdzono:

a) W obu kontrolowanych latach stosowano niedopuszczalną zasadę wykorzystywania prywatnego rachunku oszczędnościowo – rozliczeniowego (konta osobistego) Głównego Księgowego do rozliczeń gotówkowych i bezgotówkowych:

- dotyczących odprowadzania uzyskanych dochodów budżetowych za pośrednictwem konta osobistego na rachunek bankowy Parku,

- stwierdzono przypadek opłacenia z konta osobistego Głównego Księgowego - Faktury VAT Nr 20901/FCZ/2010 z dn. 08.10.2010 r. na 235 zł za przedłużenie ważności programu antywirusowego a następnie refundację równowartości kwoty z rachunku bankowego Parku na rachunek oszczędnościowo – rozliczeniowy (konto osobiste) Głównego Księgowego.

(pkt 3.6.1., 3.6.2. protokołu kontroli)

b) Stwierdzono używanie w obu kontrolowanych latach przez Głównego księgowego Parku „karty płatniczej” do rozliczeń gotówkowych - pobierania środków pieniężnych z banku w celu zasilenia kasy Parku. (pkt 3.10.1. protokołu kontroli)

c) Stwierdza się, że księgi rachunkowe Jednostki były prowadzone w 2010 r. nierzetelnie, ponieważ stany na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2010 nie były zgodne ze stanami wykazanymi w ewidencji księgowej (konto 130 i konto 135) i bilansie Jednostki, w związku z tym niezbędne było (w trakcie kontroli) dokonanie korekt w księgach i w sprawozdawczości finansowej Jednostki,

(pkt 3.14., 3.14.1., 3.14.2., 3.16., 4.19.1. *protokołu kontroli*)

d) Jednostka nie zabezpieczała środków na r-ku bankowym na prowizje i opłaty, które były księgowane zgodnie z umową zawartą z Bankiem prowadzącym r-k, w związku z tym stwierdzono wystąpienie ujemnych sald na rachunku bankowym (w okresie od 31.10.2009 r. do 10.11.2009 r. oraz na dzień 31.12.2010 r., (czego konsekwencją było wystąpienie odsetek od salda ujemnego).

(pkt 4.7.4. *protokołu kontroli*)

e) Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych i księgach rachunkowych stwierdzono w obu kontrolowanych latach przekroczenia wielkości planowanych wydatków budżetowych w porównaniu z zatwierdzonym planem finansowym odpowiednio w ośmiu paragrafach klasyfikacji budżetowej w 2009 r. na łączną kwotę: 39,91 zł i w dziewięciu paragrafach klasyfikacji budżetowej w 2010 r. - na łączną kwotę: 426,59 zł. Stwierdzono, że Dyrektor Parku, jako samorządowej jednostki budżetowej nie posiadał stosownego upoważnienia Zarządu Województwa Podlaskiego do dokonywania zmian planów budżetowych jednostki.

(pkt 4.4., 4.14. *protokołu kontroli*)

f) Stwierdzono, iż Jednostka w obu kontrolowanych latach nie posiadała odrębnego rachunku bankowego do gromadzenia środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Środki ZFŚS w Jednostce były gromadzone na bieżącym rachunku dochodów i wydatków budżetowych k-to 130, z którego zakładano lokaty terminowe. W ten sposób naruszano zasadę wynikającą z art. 12. ust. 1. w związku z art. 6 ust. 2. Ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 r., Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) a także obowiązującego w trakcie kontroli Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2006 r., Nr.142, poz.1020 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861).

Jednocześnie w obu kontrolowanych latach lokowanie środków z ZFŚS na lokatach terminowych (3 miesięcznych lub 14 dniowych) w 2009 roku naruszało zasadę wynikającą z art. 38 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), natomiast w roku 2010 naruszono art. 48 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2009 r., Nr 157, poz.1240 z późn. zm.), z którego wynikało, że samorządowe jednostki budżetowe nie są uprawnione do lokowania wolnych środków finansowych na lokatach bankowych i innych formach oszczędności.

(pkt 3.15., 4.12.8.2., 4.12.8.3. *protokołu kontroli*)

W związku z występującymi nieprawidłowościami przypominam, że odpowiedzialność za gospodarkę finansową jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie zarządczej kontroli wewnętrznej, spoczywa na kierowniku każdej jednostki, zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości należy do głównego księgowego. Prawa i obowiązki głównych księgowych określa art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Mając na uwadze ustalenia kontroli oraz Pana wyjaśnienia z dnia 23.05.2011 r. znak ŁPK 0935-1/ - na podstawie § 17 Uchwały Nr 209/3184/10 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 26.01.2010 r. w sprawie *zasad i trybu wykonywania kontroli zarządczej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych*, przekazuję poniższe zalecenia pokontrolne:

1. Zgodnie z art. 68 oraz 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2009 r., Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) - należy zapewnić w jednostce funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w celu wyeliminowania w przyszłości nieprawidłowości polegające na niezgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi.

Bezwzględnie przestrzegać przepisy prawne dotyczące gospodarki finansowej i rachunkowości, określone w Ustawie o rachunkowości z dnia 29.09.1994r. (j.t. Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) przepisy prawne dotyczące gospodarki finansowej i rachunkowości samorządowych jednostek budżetowych w Ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) a także określone w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 07.12.2010 r. w sprawie *gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych* (Dz.U.10.241.1616) oraz w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 05.07.2010r (Dz.U.10.128.861) w sprawie *szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej*. A mianowicie:

- wszystkie rozliczenia pieniężne przeprowadzać za pośrednictwem rachunków bankowych Parku, bezwzględnie zaprzestać stosowania prywatnego rachunku oszczędnościowo – rozliczeniowego (k-ta osobistego) do dokonywania rozliczeń finansowych Parku,
- księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, zgodnie z obowiązującymi przepisami i na ich podstawie rzetelnie sporządzać sprawozdawczość budżetową i finansową w tym Bilans i rachunek zysków i strat,
- wydatki budżetowe dokonywać do wysokości określonej w uchwale budżetowej i zatwierdzonym planie finansowym Jednostki sporządzonym w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- w przypadku wykorzystywania kart płatniczych - stosować zasady określone w Uchwale Nr 214/3304/10 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 25 lutego 2010 r. w sprawie *zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych*, a także zasad rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu. Ująć w dokumentacji wewnętrznej procedury dotyczące stosowania kart płatniczych określone w/w Uchwale,

- nie dopuszczać do występowania sald ujemnych na rachunkach bankowych, realizując zadania, zaciągając zobowiązania pieniężne do wysokości kwot środków pieniężnych występujących na rachunku bankowym i planie finansowym Jednostki,


- rozliczenia pieniężne Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych prowadzić za pośrednictwem wyodrębnionego r-ku bankowego. Gospodarując środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych stosować zasady określone w Ustawie z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 r., Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) oraz obowiązującym Regulaminem zasad gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz zasad i warunków korzystania z usług i świadczeń finansowych z tego funduszu Parku.

2. Rzetelnie prowadzić ewidencję aktywów trwałych Jednostki. Wszelkie zmiany w stanie środków trwałych dokonywać na podstawie prawidłowo sporządzonych dowodów księgowych oraz protokołów zdawczo – odbiorczych skonsultowanych z właściwym Departamentem Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego.

3. Wyeliminować inne nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli.

O sposobie wykonania powyższych zaleceń proszę powiadomić Marszałka Województwa Podlaskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z poważaniem

MARSZAŁK WOJEWÓDZTWA

Jarosław Wygumt Dworzański

Do wiadomości:

1. Departament Infrastruktury i Ochrony Środowiska w/m
2. a/a

