



MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

Pomorski Zespół Parków Krajobrazowych
w Słupsku

Wpłynęło dn. 30.06.2020

Znak: 529/2020

Gdańsk, 25 czerwca 2020 r.

DAK-K.1711.13.2020
EOD: 49956/06/2020

XXXXXXXXXXXXXXXXXX
XXXXXXXXXXXXXXXXXX

Dyrektor
Pomorskiego Zespołu Parków
Krajobrazowych w Słupsku
ul. Poniatowskiego 4A
76 – 200 Słupsk

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

opracowane na podstawie ustaleń kontroli przeprowadzonej przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w Pomorskim Zespole Parków Krajobrazowych w Słupsku, ul. Poniatowskiego 4A, 76 – 200 Słupsk (zwanym dalej: Parkiem), w terminie od 6 kwietnia 2020 r. do 21 kwietnia 2020 r.

1. Podstawa prawna

§ 15 „Instrukcji planowania i przeprowadzania kontroli przez Departament Kontroli i Audytu Wewnętrzno (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 co do zasady zgodnie z procedurami wewnętrznymi. Stwierdzone uchybienia opisano w pkt 3 lit. A niniejszego Wystąpienia.

Wprowadzenie do ewidencji środków trwałych dokumentowane było dowodami przyjęcia do użytkowania OT. Zakupione środki trwałe zostały właściwie zakwalifikowane do układu Klasyfikacji Środków Trwałych, przyjęto prawidłową stawkę amortyzacyjną. Likwidacja środków trwałych została przeprowadzona i zaksięgowana prawidłowo.

Parki w 2019 r. nie udzieliły zamówień finansowanych ze środków własnych o wartości równej lub przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro netto. Zamówienia publiczne o wartości do 30 000 euro netto objęte kontrolą udzielono zgodnie z regulacjami wewnętrznymi.

Parki prawidłowo naliczyły odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, w terminie przekazały środki na rachunek funduszu, dokonały korekty na koniec roku, a świadczenia przyznawały i wypłacały zgodnie z protokołami z prac Komisji Socjalnej i Regulaminem ZFŚS, z wyjątkiem paczek świątecznych dla dzieci. Stwierdzone uchybienia opisano w pkt 3 lit. B niniejszego Wystąpienia.

W zakresie dotyczącym kontroli zarządczej zweryfikowano wszystkie standardy wymienione w Komunikacie nr 23 w obszarze środowisko wewnętrzne, tj.: przestrzeganie wartości etycznych, kompetencje zawodowe, struktura organizacyjna, delegowanie uprawnień. Kontrola zarządcza w obszarze środowisko wewnętrzne była zgodna z obowiązującymi wytycznymi uregulowanymi przepisami wewnętrznymi Parków oraz Komunikatem nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych. Stwierdzone uchybienie opisano w pkt 3 lit. C niniejszego Wystąpienia.

3. Zalecenie pokontrolne dotyczące:

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

- 1. Ustalenie:** Nieprawidłowo zakwalifikowano usługę wymiany 2 hydrantów do § 4300 *Zakup usług pozostałych* zamiast do § 4270 *Zakup usług remontowych*, co stanowi naruszenie § 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).

Zalecenie: Należy kwalifikować wydatki do właściwego paragrafu, zgodnie z przedmiotem zamówienia i przepisami prawa.

- 2. Ustalenie:** Naruszenie zasad wskazanych w Rozdziale 1 pkt 1.3.1. ppkt 3 i 4, w związku z Rozdziałem 4 pkt 4.1. Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Parkach, wprowadzonej Zarządzeniem nr 15/2018 Dyrektora Parków z dnia 01.08.2018 r. (ze zm.), poprzez brak wskazania w opisie merytorycznym dowodów księgowych daty wniosku o zaangażowanie środków publicznych, jako dokumentu stanowiącego podstawę realizacji wydatku.

Zalecenie: Należy przestrzegać zapisów procedury wewnętrznej dotyczących kontroli merytorycznej dowodów księgowych, w szczególności w zakresie wpisywania danych wymaganych procedurą.

B. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – prawidłowość dokonywania odpisów, naliczania i wypłacania świadczeń.

- 3. Ustalenie:** Naruszenie art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 1352 ze zm., dalej jako: ustawa o ZFŚS), poprzez wykluczenie w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (wprowadzonym Zarządzeniem nr 5/2014 Dyrektora Parków z dnia 07.04.2014 ze zm., dalej jako: Regulamin ZFŚS) rodzin emerytów i rencistów - byłych pracowników Parków, ze świadczeń dofinansowywanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (dalej jako ZFŚS).
- 4. Ustalenie:** Naruszenie zasad wynikających z art. 8 ust. 1 ustawy o ZFŚS poprzez dodatkowe różnicowanie wysokości świadczeń związanych ze zwiększonymi wydatkami z okazji świąt ze względu na przynależność do określonej grupy osób uprawnionych do korzystania z ZFŚS, a nie po uwzględnieniu sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej.

Zalecenia do punktów 3 i 4: Należy dostosować zapisy Regulaminu ZFŚS do ustawy o ZFŚS w zakresie osób uprawnionych do korzystania z ZFŚS oraz braku różnicowania wysokości świadczeń ze względu na przynależność do określonej grupy osób uprawnionych do korzystania z ZFŚS.

- 5. Ustalenie:** Przyznanie paczek świątecznych o tej samej wartości z naruszeniem zasad wskazanych w § 7 ust. 3 Regulaminu ZFŚS osobom uprawnionym, tj. bez uwzględnienia wysokości dochodu brutto na osobę w rodzinie.

Zalecenie: Przestrzegać zapisów Regulaminu ZFŚS w zakresie konieczności różnicowania wysokości przyznanych świadczeń ze względu na sytuację życiową, rodzinną i materialną osoby uprawnionej do korzystania z ZFŚS.

C. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w obszarze informacja i komunikacja.

6. Ustalenie: Sporządzenie *Protokołu z przeprowadzonego naboru kandydatów na urzędnicze stanowisko pracy w Centrum Informacji i Edukacji Ekologicznej w Gdańsku od starszego referenta do specjalisty* z dnia 04.04.2019 r. niezgodnie z § 9 ust. 2 Regulaminu przeprowadzania naboru kandydatów na wolne stanowiska pracy w Parkach (wprowadzonego Zarządzeniem nr 1/2010 Dyrektora Parków z dnia 01.07.2010 r.) oraz art. 14 ustawy z dnia 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r., poz. 1260 ze zm.).

Zalecenie: Należy przestrzegać zapisów ww. ustawy oraz procedury wewnętrznej w zakresie informacji umieszczanych w protokole z przeprowadzonego naboru na wolne stanowisko urzędnicze.

4. Informację o wdrożeniu zaleceń pokontrolnych należy przekazać Marszałkowi Województwa Pomorskiego w terminie **do 24 lipca 2020 r.**

z up. MARSZAŁKA
WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

XX

..... WYKONANIE OBOWIĄZUNKÓW
/

Podpis osoby uprawnionej

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX – Członek Zarządu Województwa Pomorskiego
2. XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX – Skarbnik Województwa Pomorskiego