



Gorzów Wlkp., dnia 14 czerwca 2019 r.

WOJEWODA LUBUSKI

BF-VIII.431.2.2019.APła

**Pani
Elżbieta Anna Polak
Marszałek Województwa Lubuskiego**

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2016.1870 ze zm.) oraz art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.185.1092), w dniach od 18 lutego do 1 marca 2019 r. w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze przy ul. Podgórnej 7 oraz w siedzibie Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Lubuskiego w Gorzowie Wlkp. przy ul. Franciszka Walczaka 25, została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.:

- Arleta Pławska - Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych - na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 12-1/2019 z dnia 12 lutego 2019 r. - przewodnicząca zespołu kontrolnego,
- Paweł Flügel - Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych - na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 12-2/2019 z dnia 12 lutego 2019 r.

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

Prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przekazanej w latach 2017 i 2018 z budżetu państwa z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego obejmujących dział 925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody, rozdział 92502 – Parki krajobrazowe, paragraf 2230.

Zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie, kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności i rzetelności.

W czasie kontroli wyjaśnień udzielały:

Pani Alina Jągowska - Dyrektor Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Lubuskiego,

Pani Urszula Skorupa - Główna Księgowa Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Lubuskiego.

Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą została oceniona pozytywnie z uchybieniem.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia.

I. INFORMACJE OGÓLNE

Zadanie własne Województwa Lubuskiego obejmujące dział 925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody, rozdział 92502 - Parki krajobrazowe, w okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2017 – 2018, realizował Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Lubuskiego (zwany dalej „Zespołem Parków”). Zespół Parków działa na mocy statutu nadanego Uchwałą Nr XXI/251/16 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 20 czerwca 2016 r. Zgodnie ze statutem, Zespół Parków jest wojewódzką samorządową jednostką organizacyjną nie posiadającą osobowości prawnej, utworzoną w celu kierowania następującymi parkami krajobrazowymi:

- Barlinecko-Gorzowski Park Krajobrazowy,
- Gryżyński Park Krajobrazowy,
- Krzeziński Park Krajobrazowy,
- Łagowsko-Sulęciński Park Krajobrazowy,
- Park Krajobrazowy „Łuk Mużakowa”,
- Park Krajobrazowy „Ujście Warty”,
- Pszczewski Park Krajobrazowy.

Siedzibą Zespołu Parków jest Gorzów Wielkopolski (ul. Franciszka Walczaka 25) i biuro zamiejscowe w Zielonej Górze (ul. Podgórna 7). Nadzór nad działalnością Zespołu Parków sprawuje Zarząd Województwa Lubuskiego. Działalnością Zespołu Parków kieruje Dyrektor Zespołu Parków, powoływany i odwoływany przez Zarząd Województwa Lubuskiego. W okresie objętym kontrolą funkcję Dyrektora Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Lubuskiego pełniła Pani Alina Jągowska. Strukturę organizacyjną Zespołu Parków oraz stanowiskowe zakresy obowiązków poszczególnych pracowników określa Regulamin Organizacyjny Zespołu Parków zatwierdzony Uchwałą Nr 139/1817/16 Zarządu Województwa Lubuskiego.

II. REALIZACJA ZADANIA

W latach 2017-2018 zostały zawarte dwie umowy pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Województwem Lubuskim dotyczące udzielenia dotacji z budżetu państwa przeznaczonej na dofinansowanie zadania własnego jednostki samorządu terytorialnego w ramach działu 925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody, rozdziału 92502 – Parki krajobrazowe, paragraf 2230, odpowiednio:

- umowa nr GN-III.3111.37.2016 z dnia 11 stycznia 2017 r., przyznająca samorządowi województwa kwotę 890 000,00 zł,
- umowa zawarta w dniu 22 stycznia 2018 r., przyznająca samorządowi województwa kwotę 750 000,00 zł.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że przyznane dotacje celowe zostały ujęte w budżecie Województwa Lubuskiego w następujący sposób:

- w roku 2017 dotacja w wysokości 890 000,00 zł została wprowadzona do budżetu Województwa Lubuskiego Uchwałą Nr XXVI/368/16 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 19 grudnia 2016 r. w sprawie uchwały budżetowej Województwa Lubuskiego na 2017 r. Zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej Uchwały na wydatki w rozdziale 92502 – Parki krajobrazowe zabezpieczono środki finansowe w łącznej wysokości 1 112 500,00 zł, w tym 222 500,00 zł ze środków własnych Województwa Lubuskiego, co stanowi 20% ogółem zaplanowanych wydatków w tym rozdziale. Zabezpieczone środki finansowe w tym rozdziale wypełniają w całości oświadczenie jednostki samorządu terytorialnego złożone w § 3 pkt. 2 umowy nr GN-III.3111.37.2016 z dnia 11 stycznia 2017 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Lubuskim, a Województwem Lubuskim o udzielenie dotacji na dofinansowanie zadania własnego, że na realizację zadania Województwo Lubuskie przeznaczy ze środków własnych kwotę co najmniej 222 500,00 zł tj. nie mniej niż 20% wartości kosztów zadania i że środki finansowe na ten cel zostaną zabezpieczone w uchwale budżetowej na 2017 r.
- w roku 2018 dotacja w wysokości 750 000,00 zł została wprowadzona do budżetu Województwa Lubuskiego Uchwałą Nr XL/603/17 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie uchwały budżetowej Województwa Lubuskiego na 2018 r. Zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej Uchwały na wydatki w rozdziale 92502 – Parki krajobrazowe zabezpieczono środki finansowe w łącznej wysokości 1 207 500,00 zł, w tym 457 500,00 zł ze środków własnych Województwa Lubuskiego, co stanowi 37,89% ogółem zaplanowanych wydatków w tym rozdziale. Zabezpieczone środki finansowe w tym rozdziale wypełniają w całości oświadczenie jednostki samorządu terytorialnego złożone w § 3 pkt.2 umowy z dnia 22 stycznia 2018 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Lubuskim, a Województwem Lubuskim o udzielenie dotacji na dofinansowanie zadania własnego, że na realizację zadania Województwo Lubuskie przeznaczy ze środków własnych kwotę co najmniej 187 500,00 zł tj. nie mniej niż 20% wartości kosztów zadania i że środki finansowe na ten cel zostaną zabezpieczone w uchwale budżetowej na 2018 r.

Zgodnie z § 2 zawartych umów o udzielenie dotacji na dofinansowanie zadań własnych jednostki, środki dotacji zostały przyznane dla Zespołu Parków z przeznaczeniem na wynagrodzenia, koszty utrzymania ww. jednostki oraz realizację przedsięwzięć i zadań wynikających z ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody, tj.: edukacja ekologiczna, współpraca z samorządami lokalnymi, ochrona czynna wartości przyrodniczych.

Strukturę poniesionych wydatków przez Zespół Parków w latach 2017 – 2018 w ramach otrzymanej dotacji przedstawia poniższa tabela.

Tabela nr 1. Poniesione wydatki w kontrolowanym okresie w ramach otrzymanej dotacji (kwoty w zł)

Paragraf	Opis paragrafu wydatkowego	Kwota wydatków poniesionych w roku	
		2017	2018
3020	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	16 019,52	24 472,04
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	574 247,30	464 479,11
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	0,00	12 443,88
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	98 709,15	94 964,30
4120	Składki na Fundusz Pracy	13 327,30	13 264,46
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	10 315,68	19 531,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	51 262,71	31 759,34
4220	Zakup środków żywności	915,14	855,48
4260	Zakup energii	3 688,72	11 548,73
4270	Zakup usług remontowych	1 052,40	1 230,00
4280	Zakup usług zdrowotnych	2 347,72	1 764,88
4300	Zakup usług pozostałych	24 233,47	8 188,12
4360	Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych	10 066,30	8 162,24
4400	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia	39 733,40	30 932,56
4410	Podróże służbowe krajowe	3 094,00	1 182,84
4420	Podróże służbowe zagraniczne	524,06	418,26
4430	Różne opłaty i składki	4 980,34	1 592,00
4440	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	20 306,40	14 506,55
4480	Podatek od nieruchomości	9 611,00	5 643,52
4520	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	1 348,32	675,19
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4 217,07	2 385,50
RAZEM		890 000,00	750 000,00

Zgodnie z pkt. 3 § 1 umów o dofinansowanie, wysokość środków przekazanych z dotacji nie mogła stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania w danym roku. Termin wykonania zadania i wykorzystania środków określono na 31 grudnia danego roku. I tak Samorząd Województwa Lubuskiego poniósł faktyczne koszty związane z funkcjonowaniem Zespołu Parków odpowiednio w wysokości:

- w 2017 r. 1 304 437,09 zł, w tym: dotacja z budżetu państwa w wysokości 890 000,00 zł, środki własne Samorządu Województwa Lubuskiego w wysokości 339 438,56 zł, pozostałe środki w wysokości 74 998,53 zł;

- w 2018 r. 1 388 619,48 zł, w tym: dotacja z budżetu państwa w wysokości 750 000,00 zł, środki własne Samorządu Województwa Lubuskiego w wysokości 584 465,52 zł, pozostałe środki w wysokości 54 153,96 zł.

Tym samym zachowano proporcje dotyczące źródeł finansowania zadania wynikające z umów o dofinansowanie.

Na podstawie § 5 umów o dofinansowanie zobowiązano jednostkę do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków.

Dowodem potwierdzającym prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego są wydruki operacji przeprowadzonych na następujących kontach:

- Dotacja z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego wpłynęła na rachunek budżetu 133 dochody budżetu, 92502 – Parki krajobrazowe, 2230 dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych samorządu województwa.

Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Lubuskiego realizujący zadania w ramach przyznanej dotacji wyodrębnił ewidencję księgową zgodnie z Zarządzeniem Nr 16/10 z dnia 16 sierpnia 2010 r. p.o. Dyrektora Zespołu Parków w Gorzowie Wlkp. w sprawie wprowadzenia obowiązujących *Zasad (polityki) Rachunkowości*, według następującego wzoru:

- 130 – Rachunek bieżący jednostki (prowadzony oddzielnie dla wydatków finansowanych z otrzymanej dotacji z LUW i oddzielnie finansowane ze środków własnych UMWL) z podziałem na paragrafy wydatkowe zgodnie z klasyfikacją budżetową,
- 130 0223 – Rachunek bieżący jednostki – Środki otrzymane od Marszałka UMWL,
- 130 02232230 – Rachunek bieżący jednostki – Dotacja celowa otrzymana od Wojewody LUW.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż konto 130 obejmowało całość wydatków poniesionych przez Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Lubuskiego.

Zgodnie z § 6 umów o dofinansowanie środki dotacji przekazywane były przez Lubuski Urząd Wojewódzki na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego według harmonogramu realizacji wydatków stanowiącego załącznik Nr 1 do tych umów, następnie bez zbędnej zwłoki, kwoty te były przekazywane na rachunek bankowy Zespołu Parków. W trakcie kontroli, na podstawie ewidencji księgowej potwierdzono wpływ dotacji na konto Urzędu Marszałkowskiego, a następnie przekazanie na konto Zespołu Parków, odpowiednio w łącznej wysokości:

- w 2017 r. 890 000,00 zł,
- w 2018 r. 750 000,00 zł.

Zgodnie z przyjętą metodologią, kontroli poddano dokumenty księgowe związane z wydatkami poniesionymi przez Zespół Parków w latach 2017-2018. Poniesione wydatki zostały sprawdzone na próbie obejmującej dokumenty finansowe w każdym roku objętym kontrolą, ujęte w następujących paragrafach:

- § 3020 – wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń,

- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia,
- § 4270 – zakup usług remontowych,
- § 4300 – zakup usług pozostałych.

Paragraf 3020 - wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń.

W paragrafie tym w ramach otrzymanej dotacji z budżetu państwa, Zespół Parków w latach 2017-2018 poniósł wydatki na kwotę 40 491,56 zł. Zgodnie z przyjętą metodologią, do kontroli wybrano 4 pozycje księgowe na łączną kwotę 12 013,00 zł co stanowił 29,67% z kwoty wydatkowanej w tym paragrafie w ramach otrzymanej dotacji. Próbą objęto następujące wydatki:

- wypłatę ekwiwalentu za pranie i czyszczenie umundurowania w 2017 r. na łączną kwotę 401,00 zł – dwie pozycje księgowe odpowiednio na kwotę 227,24 zł i 173,76 zł. Wysokość wypłaconego ekwiwalentu została wyliczona na podstawie § 3 pkt 2 i § 8 Zarządzenia nr 5/12 Dyrektora Zespołu Parków z dnia 31 sierpnia 2012 r. oraz na podstawie kalkulacji sporządzonej na okoliczność rozeznania rynkowego cen obowiązujących w przedsiębiorstwach pralniczych, Zakładach Energetycznych, PWiK oraz w sklepach oferujących środki piorące. Przy ustaleniu wysokości ekwiwalentu brane były pod uwagę wymiar etatu zatrudnionego pracownika oraz ilość dni przepracowanych przez niego w danym roku kalendarzowym. Kontrolujący potwierdzili, że wysokość wypłaconego ekwiwalentu dla wymienionych pracowników była wyliczona w sposób prawidłowy zgodnie z obowiązującym w jednostce zarządzeniem i zgodnie z zatwierdzonymi normami/ stawkami wyliczonymi i obowiązującymi w danym roku kalendarzowym.
- zakup przez pracownika okularów korekcyjnych z antyrefleksem szt. 1 na kwotę 250,00 zł. Wydatek został udokumentowany fakturą nr 07/05 z dnia 30.05.2018 r. o wartości 330,00 zł. Zgodnie z § 3 zarządzenia nr 1/2001 Dyrektora Zespołu Parków dotyczącego przydziału okularów korygujących wzrok pracowników Zespołu Parków kwota refundacji kosztów związanych z zakupem okularów korygujących wzrok wynosi 250,00 zł. Faktyczna refundacja kosztów dla pracownika wyniosła 250,00 zł. Refundacja kosztów spełniała określone w § 1 i § 2 ww. zarządzenia warunki jakie muszą być spełnione przez pracownika ubiegającego się o refundację kosztów zakupu okularów korekcyjnych. Spełnienie warunków, o których mowa w zarządzeniu, zostało potwierdzone przez kontrolujących na podstawie skierowania na badanie lekarskie z dnia 23.05.2017r. i wydanego orzeczenia lekarskiego nr 384/06 z dnia 23.05.2017 r.
- zakup umundurowania na kwotę 11 282,00 zł. Poniesione koszty zostały udokumentowane fakturą VAT 399/05/2018 z dnia 30.05.2108 r. na podstawie zawartej umowy nr 2/2018 z dnia 14.03.2018 z firmą [REDACTED]. Wartość umowy opiewała na kwotę 11 282,00 zł. Przed zawarciem umowy została przeprowadzona procedura zapytania ofertowego zgodnie z cz. III zarządzenia nr 5/17 Dyrektora Zespołu Parków z dnia 23 lutego 2017 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro. Zgodnie z Protokołem z dnia 8.03.2018 r. w sprawie przeprowadzonych czynności z postępowania dotyczącego wyboru najkorzystniejszej oferty na zadanie pn. *Zakup sortów mundurowych*, ofertę złożył jeden dostawca. Oferta ta, zgodnie z zapisem w protokole spełniała kryteria określone

w zapytaniu ofertowym. Wartość zamówienia wynikająca z zapytania ofertowego wyniosła 27 853,00 zł (22 644,72 zł + VAT), a jego realizacja została podzielona na dwa etapy. W pierwszym etapie (obejmującym kontrolowane wydatki) zakupiono umundurowanie dla trzech pracowników na kwotę 11 282,00 zł. Odbiór umundurowania został potwierdzony w *Kartach wyposażenia umundurowania oraz przedmiotów uzupełniających mundur* przez pracowników zatrudnionych na stanowisku wchodzącym w skład Służby Parków Krajobrazowych. Kontrolujący potwierdzili, że pracownicy, którym wydano umundurowanie spełniają kryterium stanowiskowe określone w § 1 Rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 2 marca 2005 r. w sprawie stanowisk oraz wymagań kwalifikacyjnych, jakie powinni spełniać pracownicy zatrudnieni na poszczególnych stanowiskach w Służbach Parków Krajobrazowych (Dz.U.2005.41.395), oraz że rodzaj i ilość przydzielonego umundurowania jest zgodny z Rozporządzeniem Ministra Środowiska z dnia 2 marca 2005 r. w sprawie wzoru legitymacji służbowej i wzorów umundurowania pracowników Służb Parków Krajobrazowych oraz oznak służbowych dla poszczególnych stanowisk (Dz.U.2005.67.584).

Ponadto wszystkie skontrolowane w tym paragrafie faktury, dokumenty księgowe zostały prawidłowo opisane, zadekretowane i sprawdzone pod względem merytoryczno-rachunkowym oraz zatwierdzone przez uprawnione osoby, a poniesione wydatki są zgodne z obowiązującym stanem prawnym, przepisami wykonawczymi i uregulowaniami wewnętrznymi (szczegółowe opisy transakcji oraz dokumentacja finansowo-księgowa poniesionych wydatków znajduje się w aktach kontroli).

Paragraf 4210 - zakup materiałów i wyposażenia.

W paragrafie tym w ramach otrzymanej dotacji z budżetu państwa, Zespół Parków w latach 2017-2018 poniósł wydatki na kwotę 83 022,05 zł. Zgodnie z przyjętą metodologią, do kontroli wybrano 18 zapisów księgowych na łączną kwotę 25 892,76 zł co stanowiło 31,19% z kwoty wydatkowanej w tym paragrafie w ramach otrzymanej dotacji. W wyniku przeprowadzonej kontroli dokonano następujących ustaleń:

1. Dokonywanie zakupów było przeprowadzane zgodnie z obowiązującym w jednostce Zarządzeniem nr 5/17 Dyrektora Zespołu Parków z dnia 23 lutego 2017 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro, w cz. II zarządzenia dotyczącej zasad udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej równowartości netto 20 000 złotych.
2. Zakupy były realizowane na podstawie zamówienia podpisanego przez dyrektora Zespołu Parków.
3. Przed złożeniem zamówienia był sporządzany wniosek o dokonanie zakupu o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 20 000 zł (netto).
4. Wniosek był prawidłowo zaakceptowany przez uprawnione osoby (Głównego Księgowego, Kierownika jednostki).
5. Wybór dostawcy był dokonywany w oparciu o kryterium ceny. Wybierano dostawcę, który oferował najniższą cenę.

6. Dla każdego zakupionego wyposażenia, przedmiotu lub rzeczy, które tego wymagały został wystawiony dokument przyjęcia środka trwałego (OT) i nadany nr ewidencyjny.
7. Na każdym dokumencie OT widnieje podpis pracownika, który w dniu wystawienia dokumentu przyjął mienie do użytkowania.
8. Przyjęte mienie zostało wpisane na stan pracownika i wpisane do karty wyposażenia pracownika.
9. Regulowanie należności na rachunek dostawcy było dokonywane w terminach określonych na fakturze.
10. Faktury zostały prawidłowo opisane i sprawdzone pod względem merytoryczno-finansowym oraz zatwierdzone przez Dyrektora Zespołu Parków.
11. Skontrolowane wydatki, poza niżej wymienionymi przypadkami, zostały prawidłowo zadekretowane i ujęte w księgach rachunkowych zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową:
 - faktura VAT 3127/P/2018 z dnia 6.12.2018 za zakup 2 szt. opon zimowych w cenie 636,01 zł, 2 szt. zaworków do opon w kwocie 4,01 zł, oraz usługa szt. 2 wymiany i wyważenia koła na kwotę 63,98 zł; Całość wydatków wynikających z faktury w łącznej wysokości 704,00 zł została błędnie ujęta w paragrafie 4210. W paragrafie tym powinny być zadekretowane koszty związane z zakupem opon oraz za worki w wysokości 640,02 zł, natomiast wydatki związane z usługą wymiany i wyważenia opon (poz. 1, 2 i 3 na fakturze) w wysokości 63,98 zł, zgodnie z klasyfikacją budżetową, powinny być ujęte w zapisach księgowych w paragrafie 4300 - Usługi pozostałe. W wyjaśnieniu otrzymanym od Głównej Księgowej czytamy: *„Nieprawidłowe ujęcie kwoty 704,00 zł tylko na § 4210 zakup materiałów i wyposażenia wynika z pomyłki. W naszej jednostce wszystkie zakupy ujmuje się na § 4210 ..., a wszystkie usługi wykonane na rzecz naszej jednostki ujmuje się na § 4300 zakup usług pozostałych”*.
 - faktura VAT 107/08/2017 z dnia 28.08.2017 na kwotę 615,00 tytułem przedłużenia licencji „Legislator Standard”. Zgodnie z opisem na wniosku oraz na fakturze, licencja służy do tworzenia i publikacji aktów prawnych w formacie XML w związku z przygotowaniem uchwał w sprawie parków krajobrazowych. W związku z tym, że jest to przedłużenie licencji Umowa licencyjna uprawnia do korzystania z programu przez okres wskazany w niej przez strony. Po upływie tego okresu prawo do korzystania z programu, uzyskane na podstawie umowy wygasa. Samo oprogramowanie czy prawo użytkowania (do korzystania) nie stanowi rzeczy ruchomej przedmiotu, a więc nie może być uznane za materiał lub wyposażenie. Ponadto aby przedłużyć możliwość korzystania z oprogramowania, konieczne jest poniesienie opłaty i nie dochodzi do udzielenia nowej licencji i nabycia nowego składnika. Zgodnie z klasyfikacją wydatków budżetowych poniesione koszty z przedłużeniem licencji powinny być sfinansowane z § 4300 – Zakup usług pozostałych. W otrzymanym wyjaśnieniu od Głównej Księgowej jednostki czytamy *„... na stanowisku Głównej Księgowej w ZPKWL zatrudniona jestem od 26 marca 2018 r. i nie jest mi wiadome dlaczego poprzednia księgowa wymienione dokumenty ujęła w księgach rachunkowych na paragrafach wynikających z dekretu dokumentu. Należy podkreślić, że w naszej jednostce przedłużenie licencji ujmuje się na § 4300 – zakup usług pozostałych”*.

- wydatki za zakup oleju napędowego w ilości 88,00 l. do sam. sł. Dacia Duster FG 4015G na kwotę 430,32 zł: (faktura FF/9491/2017/285 z 31.03.2017 r. na kwotę 199,76 zł, faktura 3405K3/4038/17 z dnia 28.03.2017 r. na kwotę 230,56 zł). Z opisu ww. faktur wynika, że paliwo zostało zakupione w związku z przejazdem pracownika na konferencję nt.: roli parków w rozwoju nauk przyrodniczych w Białowieży. Jak ustalono dla pracownika udającego się na konferencję wystawione zostało polecenie wyjazdu służbowego nr KPK/9/17 z dnia 23.03.2017 r. W ocenie kontrolujących wydatki za zakup paliwa związanego z poleceniem wyjazdu służbowego zostały nieprawidłowo zaksięgowane w paragrafie 4210, ponieważ zgodnie z § 5, Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U.2013.167), oraz z Rozporządzeniem Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2014.1053), koszty zakupu paliwa powinny być skasyfikowane w paragrafie 4410 – Podróże służbowe krajowe. W otrzymanym wyjaśnieniu od Głównej Księgowej czytamy: „... na stanowisku Głównej Księgowej w ZPKWL zatrudniona jestem od 26 marca 2018 r. i nie jest mi wiadome dlaczego poprzednia księgowa wymienione dokumenty ujęła w księgach rachunkowych na paragrafach wynikających z dekretu dokumentu. Należy podkreślić, że w naszej jednostce rozliczenie delegacji i zakup paliwa w związku z tą delegacją ujmuje się na § 4410 – podróże służbowe krajowe”.

12. Zakup oraz rozliczenie paliwa prowadzone było zgodnie z obowiązującym w jednostce Zarządzeniem nr 7/17 Dyrektora ZPKWL z dnia 28 kwietnia 2017 r. w sprawie ustalenia Regulaminu korzystania z samochodów służbowych w ZPKWL. Dla każdego samochodu wypełniana była miesięczna karta pracy pojazdu, na podstawie, której możliwe było określenie celowości korzystania z samochodu służbowego oraz ilość zużytego paliwa. Rozliczenie prowadzone było w oparciu o normy zużycia paliwa ustalone oddzielnie dla każdego samochodu służbowego. Ponadto dla każdego samochodu prowadzona była ewidencja rocznego zużycia paliwa z podziałem na miesiące (szczegółowa dokumentacja oraz przykłady prowadzenia rozliczeń paliwa znajdują się w aktach sprawy). Roczne koszty zakupu paliwa ponoszone przez jednostkę wyniosły odpowiednio: w 2017 r. w wysokości 29 606,69 zł i w 2018 r. w kwocie 30 107,08 zł. Zgodnie z obowiązującym w jednostce zarządzeniem nr 5/17 Dyrektora Zespołu Parków z dnia 23 lutego 2017 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro, zakup paliwa pomimo, że w ujęciu rocznym koszty nabycia przewyższały kwotę 20 000,00 zł, to zakup ten został wyłączony z procedury udzielania zamówień publicznych tj. zapytania ofertowego (obszerne uzasadnienie Dyrektora Zespołu Parków, powodów i przyczyn wyłączenia znajduje się w aktach sprawy). Zespół kontrolny przyjął przedstawione wyjaśnienia za wystarczające i podzielił stanowisko Kierownika jednostki w tej sprawie.

§ 4270 – zakup usług remontowych.

W roku 2017 w § 4270 skontrolowano 100% transakcji wykonanych z otrzymanej dotacji, tj. 6 transakcji o łącznej wartości 1 052,40 zł. Skontrolowane wydatki dotyczyły zakupu następujących usług:

- naprawa instalacji elektrycznej w samochodzie służbowym będącym na stanie Pszczewskiego Parku Krajobrazowego na kwotę 123,00 zł,
- naprawa – usunięcie usterki komputera stacjonarnego zlokalizowanego w biurze Pszczewskiego Parku Krajobrazowego na kwotę 50 zł,
- naprawa kserokopiarki w biurze w Gorzowie Wielkopolskim na kwotę 120,00 zł,
- naprawa samochodu, tj. naprawa rozrusznika i hamulców w samochodzie służbowym fiat 126 ELX na kwotę 344,40 zł,
- naprawa dwóch gaśnic śniegowych będących na stanie Gryżyńskiego Parku Krajobrazowego na kwotę 15 zł,
- wymiana szyby samochodowej w samochodzie służbowym na kwotę 400,00 zł. Zakup usługi został prefinansowany ze środków własnych pracownika.

W roku 2018 w § 4270 Zespół Parków w ramach otrzymanej dotacji zrealizował tylko jeden wydatek na kwotę 1 230,00 zł, który został włączony do próby przez zespół kontrolny. Wydatek został poniesiony na podstawie umowy, której przedmiotem było wykonanie prac remontowych w budynku Ośrodka Edukacji Przyrodniczej w Pszczewie. Prace remontowe polegały m.in. na: gruntowaniu i malowaniu ścian oraz sufitu, położeniu fototapety, zбициu uszkodzonego tynku i położeniu nowego.

Wydatki w § 4270 w latach 2017-2018 zostały poniesione zgodnie ze zleceniami lub zawartymi umowami. Wykonanie usług zlecono po wcześniejszym rozeznaniu rynku. Usługi zostały wykonane i przekazane Zamawiającemu zgodnie ze zleceniem/umową. Płatności za wykonane usługi dokonano na właściwy rachunek bankowy w terminach i kwotach zgodnych z umową oraz danymi na fakturach. Zrealizowane zamówienia zostały przeprowadzone zgodnie z zarządzeniem w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.

§ 4300 – zakup usług pozostałych.

W roku 2017 w § 4300 Zespół Parków wydatkował z dotacji łącznie kwotę 24 233,47 zł. Do próby włączono 18 transakcji o łącznej wartości 12 114,57 zł, z tego:

- 15 transakcji finansowanych z dotacji na kwotę 9 900,57 zł co stanowi 40,85 % otrzymanej dotacji,
- 3 transakcje finansowane ze środków własnych na kwotę 2 214,00 zł.

Skontrolowane wydatki dotyczyły zakupu następujących usług:

- obsługi prawnej realizowanej całorocznie na podstawie dwóch umów zawartych na okresy półroczne na kwotę 738,00 zł miesięcznie, co w skali roku daje kwotę wydatków 8 856,00 zł. Wydatki za obsługę prawną za miesiące od stycznia do września (w wysokości 6 642,00 zł) zostały opłacone z dotacji, natomiast za miesiące od października do grudnia (w wysokości 2 214,00 zł) zostały opłacone ze środków własnych,

- wykonanie litrażowania dwóch samochodów służbowych będących na stanie Zespołu Parków na kwotę 688,80 zł w celu ustalenia norm zużycia paliwa,
- usługa noclegowa na kwotę 520,00 zł. Wydatek został poniesiony w związku z dwudniowym pobytem Pani Dyrektora Zespołu Parków w Piaskach (Ruciane Nida) na konferencji naukowej pn. „40 lat Mazurskiego Parku Krajobrazowego – różnorodność biologiczna i kulturowa”, na podstawie polecenia wyjazdu służbowego zleconego przez Pana Wojciecha Kozieja - Dyrektora Departamentu Rolnictwa, Zasobów Naturalnych, Rybactwa i Rozwoju Wsi,
- usługi archiwizacyjne na kwotę 1 800,00 zł. Prace archiwizacyjne obejmowały: sporządzenie spisu dokumentacji archiwalnej i niearchiwalnej, wykonanie Instrukcji Kancelaryjnej oraz Jednolitego Rzeczowego Wykazu Akt,
- dwie usługi noclegowe: na kwotę 24,99 zł. oraz na kwotę 50,00 zł. Wydatki te zostały poniesione w związku z odbywaniem służby przygotowawczej przez pracownika Zespołu Parków w Krzesińskim Parku Krajobrazowym,
- usługa transportu węgla na kwotę 174,78 zł. Wydatek został poniesiony tytułem transportu węgla na potrzeby ogrzewania biura Gryżyńskiego Parku Krajobrazowego. Zakup usługi został prefinansowany ze środków własnych pracownika.

W roku 2018 w § 4300 Zespół Parków wydatkował z dotacji łącznie kwotę 8 188,12 zł. Do próby włączono 8 transakcji o łącznej wartości 4 095,31 zł, co stanowi 50,02 % otrzymanej dotacji.

Skontrolowane wydatki dotyczyły zakupu następujących usług:

- łupanie drewna opałowego na kwotę 484,31 zł. Wydatek został poniesiony na połupanie drewna złożonego na terenie Ośrodka Edukacji Przyrodniczej, wykorzystywanego w celach opalania kominka, m.in. podczas zajęć edukacyjnych w Pszczewskim Parku Krajobrazowym,
- pocięcie i porąbanie drewna na kwotę 1 440,00 zł. Drewno zostało zakupione na potrzeby opalania pieca w Muzeum Bociana Białego w Kłopotcie,
- opłata abonamentowa RTV za 2018 r. na kwotę 120,10 zł. Wydatek został poniesiony na abonament RTV dla dwóch odbiorników radiowych służących jako wyposażenie samochodów służbowych,
- pocięcie drewna na kwotę 492,00 zł. Wydatek został poniesiony na pocięcie drewna opałowego na potrzeby opalania pieca centralnego ogrzewania w biurze Gryżyńskiego Parku Krajobrazowego,
- dzierżawa pojemnika i wywóz nieczystości na kwotę 94,45 zł. Wydatek poniesiono na podstawie umowy zawartej 01.04.2011 r. oraz aneksów do umowy na dzierżawę pojemnika na nieczystości stałe oraz na wywóz nieczystości stałych z terenu Ośrodka Edukacji Parków Krajobrazowych w Pszczewie. Skontrolowana faktura obejmowała 3 miesiące dzierżawy,
- ogłoszenie prasowe na kwotę 369,00 zł. Wydatek został poniesiony na zakup reklamy prasowej dotyczącej publikacji ogłoszenia o sprzedaży dwóch samochodów służbowych będących na stanie Łągowo-Sulęcińskiego Parku Krajobrazowego,
- opracowanie dokumentacji RODO na kwotę 984,00 zł. Wydatek został poniesiony na wykonanie dokumentacji pn. *Polityka bezpieczeństwa danych osobowych w podmiocie: Biuro Zespołu Parków*

Krajobrazowych Województwa Lubuskiego. Dokument jest na stanie biura Zespołu Parków w Gorzowie Wlkp.,

- pranie pościeli na kwotę 111,45 zł. Wydatek poniesiono na pranie bielizny pościelowej na potrzeby Ośrodka Edukacji Przyrodniczej w Pszczewie. Wydatek związany był z realizowanymi przez Zespół Parków odpłatnymi oraz nieodpłatnymi usługami noclegowymi na rzecz osób indywidualnych oraz grup zorganizowanych. Wydatek został poniesiony na podstawie umowy zawartej 16.07.2010 r. oraz jej kontynuacji w latach 2017-2018.

Wydatki w § 4300 w latach 2017-2018 zostały poniesione zgodnie ze zleceniami lub zawartymi umowami. Wykonanie usług zlecono po wcześniejszym rozeznaniu rynku. Usługi zostały wykonane i przekazane Zamawiającemu zgodnie ze zleceniem/umową. Płatności za wykonane usługi dokonano na właściwy rachunek bankowy w terminach i kwotach zgodnych z umową oraz danymi na fakturach. Zrealizowane zamówienia zostały przeprowadzone zgodnie z zarządzeniem w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.

Dodatkowe ustalenia

Kontrolujący ustalili, że zakup paliwa do samochodów służbowych oraz inne zakupy (wskazane w § 4270 oraz § 4300), za które nie było możliwe dokonywanie płatności z odroczonym terminem płatności (przelewem) były prefinansowane przez pracowników z własnych środków. Pracownikom nie były udzielane zaliczki na finansowanie zakupów gotówkowych. W otrzymanym od Pani Dyrektora Zespołu Parków wyjaśnieniu czytamy: *„Sytuacja ta wynika ze szczególnej specyfikacji jednostki jaką jest Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Lubuskiego. Mianowicie jednostka jest rozproszona na terenie całego województwa lubuskiego(...). Tam gdzie jest to tylko wykonalne, to zakupy są dokonywane na podstawie faktury, gdzie sposobem zapłaty jest dokonanie przelewu (...). Niestety zdarza się, że nie ma możliwości wystawienia takiej faktury (...), w których trzeba zapłacić gotówką. Wówczas można byłoby wesprzeć się kasą gotówkową, lecz w naszej jednostce nie mamy jej, ponieważ takie rozwiązanie się nie sprawdza. Kasa gotówkowa musiałaby być w siedzibie Zespołu Parków, a pracownik, który wypełnia swoje obowiązki, np. w Pszczewie, czy Łęknicy nie będzie jechał kilkaset km, by pobrać zaliczkę z kasy. Natomiast przelewanie zaliczki na konto pracowników, wiąże się z rozbieżnością w datach pobrania zaliczki i jej rozliczenia. Obciążenie naszego rachunku i podpis pracownika na pobraniu zaliczki będzie niezgodny z uznaniem rachunku bankowego pracownika. Tożsama sytuacja będzie w momencie rozliczenia się z zaliczki pracownika. Z tychże powodów, opisana powyżej, taka sytuacja ma miejsce od wielu lat, właściwie od początku powołania naszej jednostki.”* Kontrolujący ustalili, że Instrukcja kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych w Zespole Parków stanowiąca załącznik nr 6 do Zarządzenia nr 16/10 Dyrektora Zespołu Parków z dnia 16 sierpnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, reguluje zasady dotyczące prowadzenia kasy gotówkowej oraz sposób udzielania i rozliczania udzielonych zaliczek gotówkowych przeznaczonych na pokrycie drobnych wydatków służbowych i na pokrycie kosztów związanych z podróżą służbową. Oznacza to, że Zespół Parków ma możliwość wypłacania

pracownikom zaliczek gotówkowych, jednakże nie stosuje tychże regulacji w praktyce, co powoduje, że pracownicy muszą angażować własne środki pieniężne. Kontrolujący ustalili, że zwrot środków na pokrycie wydatków służbowych (nawet po kilkaset złotych jednorazowo), następował po 2-3 dniach roboczych na rachunek bankowy pracownika Zespołu Parków.

Z uwagi na powyższe, w tym specyfikę funkcjonowania jednostki, zespół kontrolny proponuje uzupełnić dotychczasowe procedury o rozwiązania pozwalające na wypłacanie zaliczek pracownikom za pośrednictwem przelewów bankowych, np. na podstawie wniosków złożonych drogą elektroniczną.

III. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące uchybienie:

Błędne zaksięgowanie wydatków w paragrafie 4210 na kwotę 1 109,30 zł co stanowi 4,28% skontrolowanych wydatków w wysokości 25 892,76 zł. Wydatki powinny być ujęte odpowiednio w:

- § 4300 – Usługi pozostałe na kwotę 678,98 zł (63,98 zł + 615,00 zł), w którym to paragrafie ujmuje się min. wydatki na zakup usługi za wyjątkiem: usług świadczonych przez osoby fizyczne i np.: dotyczących przywracaniu wartości użytkowej wyrobów przemysłowych, między innymi usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych, np. maszyn, środków transportu, urządzeń, sprzętu;
- § 4410 – Podróże służbowe krajowe w wysokości 430,32 zł, w którym to paragrafie ujmuje się wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników, w zakresie określonym rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U.2103.167) - ponoszone przez pracodawcę i pracownika.

Celem uniknięcia w przyszłości uchybienia, działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2011.185.1092), zalecam ujmowanie wydatków zgodnie z klasyfikacją budżetową.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, oczekuję w terminie 15 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak