



Pomorski Zespół Parków Krajobrazowych
w Słupsku

Wpłynęło dn. 08.08.2019

Znak: 783/2019

MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

Gdańsk, dnia 05 sierpnia 2019 r.

DAK-K.1711.22.2019
EOD: 38202/08/2019

P.
P.
08.08.2019
proszę w terminie
przygotować
odpowiedź - informację
o wykonaniu zaleceń
pokontrolnych

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

opracowane na podstawie ustaleń kontroli planowej przeprowadzonej przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w Pomorskim Zespole Parków Krajobrazowych w Słupsku, ul. Poniatowskiego 4A, 76-200 Słupsk (dalej jako Parki) w dniach od 10 czerwca 2019 r. do 14 czerwca 2019 r.

1. Podstawa prawna:

§ 15 „Instrukcji planowania i przeprowadzania kontroli przez Departament Kontroli i Audytu Wewnętrznego (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:

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2018 roku Parki ponosiły wydatki na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki. Kontrola dowodów księgowych w zakresie efektywności, celowości, gospodarności i legalności ponoszonych wydatków prowadzona była zgodnie z procedurami wewnętrznymi oraz z zachowaniem zasad, o których mowa w art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Dane zapisane w sprawozdaniu budżetowym były zgodne z zapisami ewidencji księgowej. Dochody odprowadzane na rachunek budżetu Województwa w wymaganych terminach.

Gospodarkę kasową prowadzono zgodnie z procedurami wewnętrznymi. Operacje kasowe były potwierdzane dowodami kasowymi, sporządzano raporty kasowe. Parki przeprowadziły inwentaryzację kasy na ostatni dzień roku obrotowego 2018. W przedmiotowym obszarze stwierdzono uchybienie opisane w pkt 3 lit. A niniejszego Wystąpienia.

Zamówień publicznych udzielano zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych, a w przypadku zamówień o wartości nieprzekraczającej 30 000 euro netto – zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi. W zakresie zawierania umów przez Parki stwierdzono uchybienie opisane w pkt 3 lit. B niniejszego Wystąpienia.

W wyniku weryfikacji kontroli zarządczej w obszarze *informacja i komunikacja* stwierdzono, że zapewniono narzędzia niezbędne do prawidłowego i efektywnego przepływu informacji w obrębie

struktury organizacyjnej i poza nią, za wyjątkiem kompletności wszystkich elementów, które powinna zawierać strona podmiotowej BIP. Powyższe opisano w punkcie 3 lit. C niniejszego Wystąpienia.

3. Zalecenia pokontrolne dotyczące:

A. Prowadzenia gospodarki kasowej.

Ustalenie: Naruszenie art. 6 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1260 ze zm.) poprzez wskazanie w *Instrukcji kasowej w Pomorskim Zespole Parków Krajobrazowych w Słupsku* (wprowadzonej Zarządzeniem nr 20/2018 Dyrektora Parków z dnia 30.08.2018 r.) prawa żądania przez pracodawcę od osoby zatrudnionej na stanowisku kasjer takich danych jak: niekaralność za przestępstwa gospodarcze lub wykroczenia przeciwko mieniu.

Zalecenie: Należy dostosować *Instrukcję kasową w Pomorskim Zespole Parków Krajobrazowych w Słupsku* do obowiązujących przepisów prawa, w tym do ustawy o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1282),

Na potwierdzenie realizacji przedmiotowego zalecenia należy przesłać dostosowaną do przepisów prawa kopię *Instrukcji kasowej* (potwierdzoną za zgodność z oryginałem).

B. Prawidłowości udzielania zamówień publicznych w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz dokonywania zakupów poniżej 30 000 euro netto, w tym weryfikacja prawidłowości procedur i dokonywania zakupów zgodnie z procedurami.

Ustalenie: Niezgodne z zasadami reprezentacji wynikającymi z § 6 ust. 2 Statutu Parków podpisywanie przez Głównego Księgowego, umów w miejscu wskazanym dla zamawiającego, mimo iż w/w osoba uprawniona jest wyłącznie do stawiania kontrasygnaty. Kontrasygnata potwierdza jedynie, że w budżecie jednostki zaplanowano środki niezbędne do wykonania zobowiązania, więc zgodnie z powszechnie stosowaną praktyką podpis osoby upoważnionej do jej złożenia powinien znajdować się u dołu ostatniej strony umowy, z dopiskiem „z kontrasygnatą/przy kontrasygnacie”.

Zalecenie: Należy przestrzegać zasad reprezentacji jednostki określonych w jej dokumentach organizacyjnych, w tym w szczególności w zakresie osób upoważnionych do zaciągnięcia zobowiązań.

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

1/ Ustalenie: Strona podmiotowa Biuletynu Informacji Publicznej nie zawierała:

- informacji dotyczących sposobu dostępu do informacji publicznych będących w posiadaniu Parków i niedostępnych w BIP, o których mowa w art. 8 ust. 4 ustawy o dostępie do informacji publicznej,
- dokumentacji przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpień, stanowisk, wniosków i opinii podmiotów ją przeprowadzających, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret drugie ustawy o dostępie do informacji publicznej.

Powyższe jest niezgodne z § 11 ust. 1 pkt 5 lit a rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 stycznia 2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. Nr 10 poz. 68) w zw. z art. 8 ust. 3 zdanie pierwsze ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1330 ze zm.).

Zalecenie: Należy prowadzić stronę podmiotową BIP zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 stycznia 2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. Nr 10, poz. 68).

4. Informację o wdrożeniu zaleceń pokontrolnych należy przekazać Marszałkowi Województwa Pomorskiego w terminie do 30 sierpnia 2019 r.

Podpis osoby uprawnionej
DIREKTOR GENERALNY URZĘDU

Otrzymują:

① Adresat

2. a/a

Do wiadomości w EOD:

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

