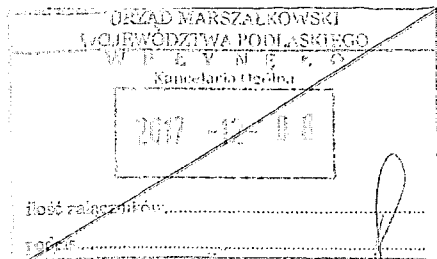
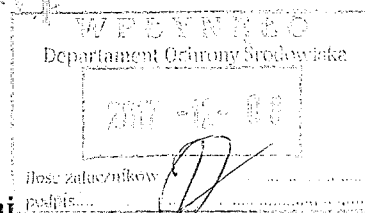
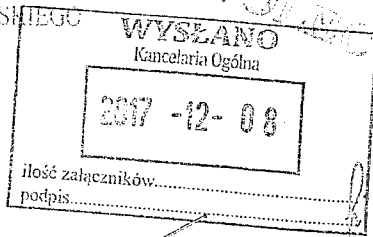


MARSZAŁEK  
WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO  
w Białymstoku

Białystok, dnia 12.12.2017 r.

BKF.1711.9.2017



Szanowna Pani  
Teresa Świerubska  
Dyrektor  
Suwalskiego Parku Krajobrazowego  
w Malesowiznie

Na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 Ustawy z dnia 5. czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 486 z późn. zm.), w związku z art. 247 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) oraz na podstawie rocznego Planu kontroli zewnętrznych na 2017 r., zatwierdzonego Uchwałą Nr 186/2453/2017 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 16 stycznia 2017 r., w Suwalskim Parku Krajobrazowym w Malesowiznie została przeprowadzona kontrola w zakresie: „Kontrola realizacji zadań w powiązaniu z uchwałą dochodów i wydatków za okres 2016 r.”.

Wyniki kontroli opisano w protokole z dnia 06.11.2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w Suwalskim Parku Krajobrazowym w Malesowiznie, zwanym w dalszej części pisma „Jednostką” lub zamiennie „Parkiem”.

„Jednostka” nie skorzystała z prawa zgłoszenia w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu, pisemnego wyjaśnienia, co do zawartych w protokole ustaleń lub umotywowanych zastrzeżeń, co do jego treści, wynikających z § 15 ust. 1 Uchwały Nr 209/3184/10 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 26.01.2010 r. w sprawie zasad i trybu wykonywania zewnętrznej kontroli zarządczej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych, z późn. zm.

W trakcie kontroli stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości związane z niewłaściwą interpretacją przepisów prawa.

1) W zrealizowanych w roku 2016 poleceniach wyjazdów służbowych nie stosowano się do zasad wynikających z treści § 6 ust. 1 oraz § 7 ust. 3 i 4 Rozporządzenia 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. Nr 167 z 2013 r.).

W analizowanych delegacjach Zlecający wyjazd służbowy nie określał miejscowości rozpoczęcia i zakończenia podróży.

W rozliczeniu poleceń wyjazdów służbowych wskazano do wypłacenia kwoty diet wyliczone tylko uwzględniając czas przebywania w podróży. Rachunki wystawiane przez pracowników z tyt. wykonanych poleceń wyjazdów służbowych nie zawierały informacji o braku zapewnienia wyżywienia (śniadania/obiadu/kolacji) w czasie odbywanej podróży służbowej.

(Pkt 3.4.1.6 protokołu..)

2) Stwierdzono dwa przypadki naliczenia i wypłacenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2016 niezgodnie z obowiązującą zasadą wynikającą art. 4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (jt. Dz.U. z 2016 roku poz. 2217) oraz Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. z 1997 Nr 2 poz. 14 z późn. zm.)

Dwóm pracownikom Parku (B.Z i P.B.) podstawę obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie pomniejszono o okresy opieki nad dzieckiem w wieku do 14 lat, udzielonego na podstawie art. 188 Kodeksu Pracy.

Urlop okolicznościowy to w pełni usprawiedliwiona nieobecność w pracy, ale nie może być brana pod uwagę przy ustalaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (uzasadnienie Uchwały SN z 25 lipca 2003 r., sygn. akt: III PZP 7/03, OSNP 2004/2/26)

*(Pkt 4.8.2. protokołu)*

3) Kontrolowana Jednostka, przed dokonaniem zakupu szafy (faktura Nr 22/12/2016 z dnia 28.12.2016 r. wystawiona przez Zakład Stolarski Feliks Kolwajtys z siedzibą w Przerośli, na kwotę 10.000 zł) nie zastosowała zasad wynikających z Regulaminu Zamówień Publicznych wprowadzonym Zarządzeniem Dyrektora Nr 2/2014 z dnia 29.10.2014 r. Jednostka nie zastosowała się do zasad wynikających z art. 44 ust. 3 oraz art. 44 ust. 4 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (wówczas obowiązujący t.j. z 2013 r. Dz. U. poz. 885 z późn. zm.), gdyż nie zawarto umowy na wykonanie ww. wykonania usługi w której by określono wartość usługi, termin jej wykonania oraz ewentualne kary umowne. Powyższe również nie zapewniało celu kontroli zarządczej wynikającego z art. 68 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym: celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi.

*(Pkt 3.4.1.5. lit a protokołu)*

4) W zakresie nieprawidłowości i niedociągnięć stwierdzonych w kontrolowanym okresie przez kontrolę Regionalnej Izby Obrachunkowej (RIO)- wynikających z protokołu z dnia 13 czerwca 2017 roku oraz przez pracowników Biura Kontroli Finansowej wynikających z protokołu z dnia 06.11.17r ; odstąpiono od redagowania zaleceń pokontrolnych, gdyż byłyby powielane. Przyjęto odpowiedź Dyrektora Suwalskiego Parku Krajobrazowego 081-1/5/2017 z dnia 24 lipca 2017 na zalecenia pokontrolne RIO (znak: RIO.V.6002-4/17) z dnia 30 czerwca 2017 roku - jako deklarację realizacji zaleceń pokontrolnych.

Mając na uwadze ustalenia kontroli, 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 (z późn. zm.), zalecam:

1) Kierując pracowników w podróż służbową i rozliczając rachunki z tego tytułu należy stosować wszystkie zasady określone w Rozporządzeniu 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. z 2013 r. Nr 167).

Dodatkowo należy w Instrukcji Obiegu Dokumentów wprowadzić zasady wynikające § 7 ust.4 ww. Rozporządzenia - odnośnie informowania o zapewnieniu wyżywienia (śniadania/obiadu/kolacji) lub jego braku w czasie odbywanej podróży służbowej.

- 2) Naliczając i wypłacając dodatkowe wynagrodzenia roczne należy bezwzględnie stosować zasady określone w art. 4 ust. 1 ww. ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej jt. Dz.U. z 2016 roku poz. 2217), oraz Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. z 1997 Nr 2 poz. 14 z późn. zm.). Jednocześnie należy skorygować nieprawidłowo wypłacone dodatkowe wynagrodzenia roczne pracownikom wymienionym w punkcie 4.8.2. protokołu z kontroli.
- 3) Zlecając wykonanie robót/usług należy zawierać umowy, w których należy określać m. innymi wartość usługi, termin jej wykonania oraz ewentualne kary umowne w celu sprostania zasadom określonym w art. 44 ust. 3 oraz art. 44 ust. 4 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2016 poz. 1870 ze zm.).

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

Z poważaniem

WZ. MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA

  
Maciej Zywno  
Wicemarszałek

**Do wiadomości:**

1. Departament Ochrony Środowiska w/m.

2. a/a