

MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO
w Białymstoku

WYŚLANO Kancelaria Ogólna POLECONY 2012 -05- 23 ilość załączników podpis
--

Białystok, dnia 23.05.2012 r.

BKF.1711.4.2012

9/9

WPLYNEŁO Departament Infrastruktury i Ochrony Środowiska 2012 -05- 23 ilość załączników podpis
--

Szanowna Pani
Joanna Kurzawa
Dyrektor
Parku Krajobrazowego Puszczy
Knyszyńskiej im. Prof. Witolda
Sławińskiego
ul. M. Chodakowskiego 6
16-030 Supraśl

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 z późn. zm.) i § 152 ust. 3 i 4 Uchwały Nr 53/647/2011 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 13 września 2011 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w Białymstoku oraz na podstawie rocznego planu kontroli zewnętrznej w Parku Krajobrazowym Puszczy Knyszyńskiej w Supraślu, przeprowadzono kontrolę z zakresu realizacji celów i zadań w powiązaniu z uchwałą budżetową dochodów i wydatków za okres II półrocza 2010 i 2011 roku. Wyniki kontroli opisano w protokole z dnia 27.04.2012 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w Jednostce.

W wyniku przeprowadzenia kontroli, stwierdzono niżej wymienioną nieprawidłowość:

W 2011 roku realizując zadania statutowe Park, pozyskując pozabudżetowe środki finansowe z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Białymstoku, naruszył zasady działania jednostki budżetowej, określone w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 57, poz. 1240 z późn. zm.).

Posiadając pełnomocnictwo do dokonywania czynności prawnych, udzielone na podstawie Uchwały Nr 203/3093/09 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 23 grudnia 2009 roku w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Dyrektorowi Parku Krajobrazowego Puszczy Knyszyńskiej im. Profesora Witolda Sławińskiego, - Dyrektor Parku w dniu 13 kwietnia 2011 roku zawarł z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Białymstoku umowę Nr 008/11/B-EE/PO-125/BS. na dofinansowanie w formie przekazania środków jednostce budżetowej kosztów przedsięwzięcia pod nazwą: „Edukacja

Ekologiczna – podstawą działań na rzecz trwałej ochrony przyrody PKPK”. Efektem rzeczowym realizacji zadania był zakup samochodu terenowego.

Uzyskane z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Białymstoku środki finansowe w kwocie 80.000,00 zł zostały przyjęte bezpośrednio na rachunek Jednostki bez pośrednictwa Województwa Podlaskiego. W księgach Jednostki zostały w nieprawidłowy sposób zaewidencjonowane na koncie 139 - *inne rachunki bankowe* w korespondencji z kontem 853 - *fundusze celowe*. Jednostka nie wprowadziła stosownych zmian w planach finansowych jednostki budżetowej, a co za tym idzie otrzymane i wydatkowane środki nie miały odzwierciedlenia w sprawozdaniach budżetowych za 2011 rok.

Powyższe działanie naruszało podstawowe zasady działania jednostki budżetowej, określone w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 57, poz. 1240 z późn. zm.), według których jednostka budżetowa jest jednostką organizacyjną sektora finansów publicznych nieposiadającą osobowości prawnej, która pokrywa swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadza na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast z art. 11 ust. 3 ww. ustawy wynika, że podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków, zwany dalej "planem finansowym jednostki budżetowej". Roczny plan dochodów i wydatków jednostki budżetowej jest podstawą jej działalności. Zasady sporządzania planów finansowych określają przepisy wydane na podstawie delegacji wynikającej art. 17 ustawy o finansach publicznych zawarte w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 07.12.2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616). Dyrektor jednostki budżetowej, jaką jest Park Krajobrazowy Puszczy Knyszyńskiej, nie mógł pozyskiwać środków na dofinansowanie zadania z pominięciem budżetu województwa bez wprowadzenia stosownych zmian w planie finansowym swojej jednostki, ponieważ uzyskiwane przez nią dochody zawsze wchodziły w skład dochodów scentralizowanego budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Mając na uwadze ustalenia kontroli oraz złożone przez Panią wyjaśnienia z dnia 30.04.2012 r. znak PKPK-S-I-3/2/2012 dotyczące stosowanej procedury wykorzystywania dotacji z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Białymstoku, przyznawanej na realizację projektów; 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, zalecam co następuje:

Jednostki budżetowe w najpełniejszy sposób realizują podstawową funkcję finansów publicznych, jaką jest funkcja redystrybucyjna. Uniezależnienie wydatków od dochodów oznacza, że wszystkie wydatki jednostki budżetowej są wydatkami budżetowymi, a uzyskane przez nią dochody są dochodami budżetowymi.

Pełnomocnictwo udzielone przez Zarząd Województwa Podlaskiego uchwałą z dnia 23 grudnia 2009 r. Pani Dyrektor m.in. do podpisywania umów na pozyskanie środków ze źródeł

zewnętrznych, ich rozliczania i monitorowania jest pełnomocnictwem do dokonywania określonych czynności, które są podejmowane w imieniu i ze skutkiem prawnym dla województwa. Natomiast czym innym pozostają zasady prowadzenia gospodarki finansowej przez jednostki budżetowe, określone w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 57, poz. 1240 z późn. zm.).

W związku z tym należy bezwzględnie przestrzegać zasadę wyrażoną w w/w Ustawie, zgodnie z którą jednostki budżetowe, jako jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z zasadą - budżetowania brutto. Ewidencję księgową należy prowadzić zgodnie z zasadami wynikającymi z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. (Dz.U. Nr128, poz. 861 z późn. zm.).

Wyeliminować inne niedociągnięcia 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

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Jarosław Zygmunt Koziorański

Do wiadomości:

Departament Infrastruktury i Ochrony Środowiska w/m

a/a

SKARBNIK
WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO
Henryk Gryko