



**Marszałek
Województwa Podlaskiego**

Białystok, dnia 18.01.2024 r.

FN-IX.1711.11.2023.ED

**Szanowny Pan
Mariusz Sachmaciński
Dyrektor Łomżyńskiego Parku
Krajobrazowego Doliny Narwi
Drozdowo, ul. Główna 52
18-421 Piątница**

Na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5. czerwca 1998 r. *o samorządzie województwa* (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2094 z późn. zm.) w związku z art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) oraz na podstawie rocznego *Planu kontroli zewnętrznych na 2023 r.*, wprowadzonego Uchwałą Nr 319/5957/2023 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 02.02.2023 r. w Łomżyńskim Parku Krajobrazowym Doliny Narwi, zwanym dalej „Jednostką” lub zamiennie „Parkiem”, została przeprowadzona kontrola w zakresie: *Kontrola realizacji zadań w powiązaniu z uchwałą budżetową dochodów i wydatków za okres 2021-2022 r.*

Wyniki przeprowadzonej kontroli opisane zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 15.11.2023 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej Jednostce. Pismem znak: ŁPK.0935.2023 z dnia 21.11.2023 r. Dyrektor Parku złożył wyjaśnienia do podpisanego protokołu kontroli. Wyjaśnienie Dyrektora, w którym zobowiązał się do poprawy stwierdzonych w protokole kontroli nieprawidłowości zostało uwzględnione.

W związku z powyższym odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych w zakresie opisanym w piśmie znak: ŁPK.0935.2023 z dnia 21.11.2023 r. w którym to jednostka zobowiązała się do wprowadzenia zmian w stosunku do większości stwierdzonych nieprawidłowości. Poprawność ich wykonania będzie m.in. przedmiotem następnej kontroli.

Ustalenia pokontrolne:

1. Kontrolujący stwierdzili, że okazane zakresy czynności Głównego księgowego oraz pracownika wyznaczonego do zastępowania Głównego księgowego zatrudnionego na stanowisku referenta ds. administracyjno-księgowych, wymagają zaktualizowania oraz usystematyzowania, celem poprawienia efektywności i jakości pracy działu księgowości, tak aby w sposób wyraźny i jednoznaczny był odzwierciedlony podział pracy.

- *podstawa prawna:* art. 68 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.), zgodnie z którym: *celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności skuteczności i efektywności działania.*

(pkt 1.6. protokołu kontroli)

2. Badanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości wykazało, iż obowiązująca w jednostce polityka rachunkowości wymaga aktualizacji do obowiązujących przepisów prawa zgodnie z art. 10 ust.2 ustawy o rachunkowości.

Ponadto, ustalenia kontroli wykazały iż zakładowy plan kont jest niedostosowany do obowiązujących przepisów prawnych zgodnie z § 20 ust. 1 pkt. 4 oraz opisem kont wskazanych w Załączniku Nr 3 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t. j. Dz.U. z 2020 r., poz. 342)
(pkt 2.1. protokołu kontroli)

3. W trakcie kontroli stwierdzono, iż na dowodach księgowych nie jest wskazywane źródło finansowania wydatku, co nie jest zgodne z zapisami obowiązującej Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych.

(pkt 2.2.2. protokołu kontroli)

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.) - w celu zapewnienia adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, w tym przestrzegania zgodności działania z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi; **zalecam:**

1. Zaktualizowanie oraz usystematyzowanie zakresów czynności Głównego księgowego oraz pracownika zatrudnionego na stanowisku referenta ds. administracyjno-księgowych, tak by poprawić efektywności i jakości pracy działu księgowości.

2. Zgodnie z art. 10 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) zaleca się zaktualizowanie zasad polityki rachunkowości obowiązującej w Parku, w tym dostosować zakładowy plan kont do obowiązujących przepisów prawnych, t.j. zgodnie z § 20 ust. 1 pkt 4 oraz opisem kont wskazanych w Załączniku Nr 3 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 342).

3. Zalecam stosowanie się do zapisów obowiązującej w jednostce *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych*. Zgodnie z art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

O sposobie wykonania powyższych zaleceń proszę powiadomić Marszałka Województwa Podlaskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia. W przypadku dokonywania korekt księgowych proszę o przekazanie kserokopii dokumentów potwierdzających.

Z poważaniem

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Artur Kosicki



