

Protokół

z kontroli finansowej problemowej przeprowadzonej w Zespole Świętokrzyskich i Nadnidziańskich Parków Krajobrazowych w Kielcach w okresie od 12 października 2015 roku do 30 października 2015 roku przez:

- Rafała Lisa – Kierownika Oddziału Planowania, Sprawozdawczości, Obsługi i Koordynacji Kontroli Zarządczej Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.XX.2.2015 z dnia 9 października 2015 roku wydanego przez Dawida Kędziore – Dyrektora Biura Kontroli UMWS w Kielcach,
- Iwonę Jaszczyk – Głównego Specjalistę Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającą na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.XX.1.2015 z dnia 9 października 2015 roku wydanego przez Dawida Kędziore – Dyrektora Biura Kontroli UMWS w Kielcach.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. w zakresie:

1. Ustalenia organizacyjne.
2. Środki pieniężne, obrót gotówkowy i bezgotówkowy.
3. Kontrola rozrachunków i roszczeń.
4. Sprawozdawczość budżetowa.
5. Zamówienia publiczne.

1. Ustalenia organizacyjne.

Zespół Świętokrzyskich i Nadnidziańskich Parków Krajobrazowych w Kielcach, zwany dalej „ZSiNPK” lub „Zespołem Parków”, jest wojewódzką samorządową jednostką organizacyjną

– jednostką budżetową i prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

ZŚiNPK w Kielcach działa na podstawie:

- 1) ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 roku o ochronie przyrody;
- 2) rozporządzenia Nr 71/2005 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 14 lipca 2005 r. w sprawie Suchedniowsko-Oblęgorskiego Parku Krajobrazowego;
- 3) rozporządzenia Nr 72/2005 Wojewody Świętokrzyskiego z 14 lipca 2005 r. w sprawie Cisowsko-Orłowińskiego Parku Krajobrazowego;
- 4) rozporządzenia Nr 73/2005 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 14 lipca 2005 r. w sprawie Sieradowickiego Parku Krajobrazowego;
- 5) rozporządzenia Nr 74/2005 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 14 lipca 2005 r. w sprawie Jeleniowskiego Parku Krajobrazowego;
- 6) rozporządzenia Nr 75/2005 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 14 lipca 2005 r. w sprawie Chęcińsko-Kieleckiego Parku Krajobrazowego;
- 7) rozporządzenia Nr 76/2005 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 14 lipca 2005 r. w sprawie Nadnidziańskiego Parku Krajobrazowego;
- 8) rozporządzenia Nr 77/2005 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 14 lipca 2005 r. w sprawie Szanieckiego Parku Krajobrazowego;
- 9) rozporządzenia Nr 78/2005 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 14 lipca 2005 r. w sprawie Kozubowskiego Parku Krajobrazowego;
- 10) Statutu Zespołu Świętokrzyskich i Nadnidziańskich Parków Krajobrazowych stanowiącego Załącznik do Uchwały Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego Nr XXXIII/592/13 z dnia 16 lipca 2013 r.

Przedmiotem działalności ZŚiNPK jest kierowanie parkami krajobrazowymi. Celem działania ZŚiNPK jest zachowanie i popularyzacja wartości przyrodniczych, historycznych i kulturowych oraz walorów krajobrazowych parków krajobrazowych w warunkach zrównoważonego rozwoju.

Strukturę organizacyjną, tryb pracy oraz zakres działania poszczególnych komórek organizacyjnych określa Regulamin Organizacyjny Zespołu Świętokrzyskich i Nadnidziańskich Parków Krajobrazowych wprowadzony Zarządzeniem Nr 17/2015 Dyrektora Zespołu Świętokrzyskich i Nadnidziańskich Parków Krajobrazowych z dnia 2 kwietnia 2015 roku.

Zespołem Świętokrzyskich i Nadnidziańskich Parków Krajobrazowych w Kielcach kieruje Dyrektor.

Dyrektorem ZŚiNPK jest Pan Tomasz Hałatkiewicz powołany na to stanowisko z dniem 1 lipca 2011 roku Uchwałą Nr 355/11 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 8 czerwca 2011 roku.

Zastępcą Dyrektora ZŚiNPK jest Pani Krystyna Wójcik-Daniluk pełniąca tę funkcję od dnia 1 lutego 2006 roku (pismo znak:ZPK.I-1113/1/06 Dyrektora ZŚiNPK z dnia 18 stycznia 2006 r.).

Głównym Księgowym ZŚiNPK jest Pani Jadwiga Słaby.

Dokumentacja kontrolna od str. 1 do str. 8

2. Środki pieniężne, obrót gotówkowy i bezgotówkowy.

2.1. Plan finansowy.

Zespół Parków jest jednostką budżetową prowadzoną przez Samorząd Województwa Świętokrzyskiego. Podstawą gospodarki finansowej ZŚiNPK jest roczny plan finansowy.

Na podstawie Uchwały Nr XXXVIII/676/13 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu Województwa Świętokrzyskiego na 2014 rok został opracowany plan finansowy ZŚiNPK na rok 2014. Plan finansowy jednostki w dniu 10.01.2014 r. został przekazany do Departamentu Budżetu i Finansów.

Plan finansowy jednostki na 2014 rok został wprowadzony Zarządzeniem Nr 1/2014 Dyrektora ZŚiNPK w Kielcach z dnia 10 stycznia 2014 roku w sprawie ustalenia planu finansowego

na 2014 rok w Zespole Świętokrzyskich i Nadnidziańskich Parków Krajobrazowych.

Wydatki na 2014 rok w kwocie 1.643.750,00 zł zostały zaplanowane w dziale 925 „Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody”, rozdział 92502 „Parki krajobrazowe”.

Plan i wykonanie wydatków na dzień 31 grudnia 2014 roku kształtował się następująco.

925							
	92502		WYDATKI BIEŻĄCE	1 573 750,00	2 117 689,52	1 963 506,92	92,72
			Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	1 096 461,00	1 216 986,00	1 216 956,07	100,00
	4010	wynagrodzenia osobowe pracowników	832 683,00	922 683,00	922 683,00	100,00	
	4040	dotatkowe wynagrodzenie roczne	63 502,00	60 679,00	60 678,90	100,00	
	4110	Pochodne od wynagrodzeń - składki ZUS	139 340,00	168 589,00	168 589,00	100,00	
	4120	Pochodne od wynagrodzeń - Fundusz Pracy	15 040,00	14 605,00	14 575,17	99,80	
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	45 896,00	50 430,00	50 430,00	100,00	
		Dotacje na zadania bieżące	0,00	0,00	0,00	0,00	
		Wydatki związane z realizacją zadań statutowych jednostek budżetowych	435 289,00	860 403,52	706 262,64	82,09	
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	102 675,00	173 667,00	167 866,81	96,66	
	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	1 500,00	0,00	0,00		
	4260	Zakup energii	40 000,00	42 695,00	42 094,55	98,59	
	4270	Zakup usług remontowych	85 000,00	77 160,00	77 158,11	100,00	
	4280	Zakup usług zdrowotnych	3 500,00	2 547,00	2 546,50	99,98	
	4300	Zakup usług pozostałych	111 379,00	479 050,52	332 417,36	69,39	
	4350	Zakup usług dostępu do sieci internet	4 000,00	2 946,00	2 924,48	99,27	
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	6 300,00	5 800,00	5 324,54	91,80	
	4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	7 500,00	7 850,00	7 776,23	99,06	

		4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	6 000,00	6 350,00	6 307,40	99,33
		4400	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	9 500,00	8 300,00	8 205,27	98,86
		4410	Podróże służbowe krajowe	2 000,00	1 936,00	1 905,18	98,41
		4420	Podróże służbowe zagraniczne	2 000,00	204,00	203,70	99,85
		4430	Różne opłaty i składki	12 383,00	12 212,00	12 211,35	99,99
		4440	Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	23 702,00	23 702,00	23 337,16	98,46
		4480	Podatek od nieruchomości	11 250,00	10 555,00	10 555,00	100,00
		4520	Opłaty na rzecz budżetów j.s.t.	600,00	1 610,00	1 610,00	100,00
		4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	6 000,00	3 819,00	3 819,00	100,00
			Świadczenia na rzecz osób fizycznych	42 000,00	40 300,00	40 288,21	100,00
		3020	Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	42 000,00	40 300,00	40 288,21	99,97
			Wydatki bieżące na programy związane z udziałem środków art. 5, ust. 1, pkt 2 i 3	0,00	452 605,00	149 822,77	33,10
		4017 1a150	wynagrodzenia osobowe pracowników - płatność UE	0,00	135 335,00	39 074,68	28,87
		4117 1a150	Pochodne od wynagrodzeń - składki ZUS - płatność UE	0,00	23 142,00	6 681,76	28,87
		4127 1a150	Pochodne od wynagrodzeń - Fundusz Pracy -płatność UE	0,00	3 316,00	957,35	28,87
		4177 1a150	Wynagrodzenia bezosobowe - płatność z UE	0,00	19 830,00	9 105,00	45,92
		4179 1a150	Wynagrodzenia bezosobowe - współfinansowanie projektu z BP	0,00	2 644,00	0,00	0,00
		4217 1a150	Zakup materiałów i wyposażenia - płatność z UE	0,00	39 684,00	39 641,70	99,89
		4219 1a150	Zakup materiałów i wyposażenia - współfinansowanie z j.s.t	0,00	1 120,00	59,78	5,34
		4269 1a150	Zakup energii - współfinansowanie z j.s.t.	0,00	2 564,00	0,00	0,00
		4307 1a150	Zakup usług pozostałych - płatność z UE	0,00	48 816,00	31 800,00	65,14

		4309 1a150	Zakup usług pozostałych - współfinansowanie z BP	0,00	142 998,00	22 502,50	15,74
		4357 1a150	Zakup usług dostępu do sieci Internet - płatność z UE	0,00	21 600,00	0,00	0,00
		4359 1a150	Zakup usług dostępu do sieci Internet - współfinansowanie z BP	0,00	348,00	0,00	0,00
		4369 1a150	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej - współfinansowanie z j.s.t	0,00	2 264,00	0,00	0,00
		4417 1a150	Podróże służbowe krajowe - płatność z UE	0,00	6 296,00	0,00	0,00
		4419 1a150	Podróże służbowe krajowe - współfinansowanie z BP	0,00	2 648,00	0,00	0,00
			Wydatki na obsługę długu publicznego	0,00	0,00	0,00	0,00
			Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji	0,00	0,00	0,00	0,00
			WYDATKI MAJĄTKOWE	70 000,00	82 581,05	81 871,67	99,14
			Inwestycje i zakupy inwestycyjne	70 000,00	82 581,05	81 871,67	99,14
		6050	wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00
		6060	zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	70 000,00	82 581,05	81 871,67	99,14
		6060 00021	Zakup urządzenia do nawigacji satelitarnej	7 000,00	0,00	0,00	
		6060 00022	Zakup samochodu osobowego	35 000,00	41 000,00	41 000,00	100,00
		6060 00023	Zakup sprzętu komputerowego	28 000,00	21 900,00	21 898,92	100,00
		6060 00099	Zakup sprzętu wielofunkcyjnego do celów dydaktycznych	0,00	1 400,00	1 397,90	99,85
		6060 00108	Zakup sprzętu wielofunkcyjnego do celów dydaktycznych	0,00	12 581,05	12 581,05	100,00
		6060 00112	Zakup urządzenia wielofunkcyjnego z wymennym osprzętem do koszenia i odśnieżania	0,00	5 700,00	4 993,80	87,61

			Wydatki majątkowe na programy związane z udziałem środków art.5, ust. 1, pkt 2 i 3	0,00	77 620,00	77 498,94	99,84
			wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00
		6067 1a150	zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	0,00	77 620,00	77 498,94	99,84
			Wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego				
			Zakup i objęcie akcji i udziałów				
			OGÓŁEM	1 643 750,00	2 730 495,57	2 272 700,30	83,23

/Dokumentacja kontrolna od str. 9 do str. 11/

2.2. Środki pieniężne i obrót bezgotówkowy.

W okresie objętym kontrolą obsługę bankową dla ZSiNPK prowadził Getin Noble Bank Spółka Akcyjna.

W dniu 26 sierpnia 2011 roku została zawarta umowa rachunku bankowego pomiędzy Województwem Świętokrzyskim – Zespołem Świętokrzyskich i Nadnidziańskich Parków Krajobrazowych oraz Getin Noble Bank Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, ul. Domaniewska 39b. Niniejszą umowę zawarto na okres 5 lat w następstwie przeprowadzonego przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego postępowania Nr DOA.III.272.1.40.2011 w sprawie zamówienia publicznego dot. „Obsługi bankowej budżetu Województwa Świętokrzyskiego oraz wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych”.

W toku kontroli dokonano sprawdzenia zgodności sald na rachunkach bankowych z zapisami kont syntetycznych poszczególnych rachunków na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Stan środków pieniężnych w zł na dzień 31.12.2014 r.

L.p	Środki pieniężne	Kwota (zł)	uwagi
1	w kasie	0,00	RK Nr 42/2014 za okres od 21.12-31.12.2014 r.
2	na rachunkach bankowych	831,08	Potwierdzenie sald z GETIN Noble Bank na dzień 31.12.2014r.
-	88 1560 0013 2536 2438 6984 0001	0,00	
-	85 1560 0013 2243 8698 4000 0004	0,00	
-	34 1560 0013 2536 2438 6984 0003	0,00	
-	61 1560 0013 2536 2438 6984 0002	831,08	
-	58 1560 0013 2243 8698 4000 0005	0,00	
Razem		831,08	

W wyniku kontroli nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy stanem środków na rachunkach bankowych wykazanych na wyciągach bankowych, a stanem środków według ewidencji księgowej.

/Dokumentacja kontrolna od str. 12 do str. 20/

2.3. Obrót gotówkowy.

W zakresie uregulowań wewnętrznych dotyczących gospodarki kasowej, w okresie objętym kontrolą, tj. w 2014 r., w jednostce obowiązywały:

- Instrukcja dotycząca gospodarki kasowej będąca załącznikiem do Zarządzenia Nr 14/2010 Dyrektora ZSiNPK w Kielcach z dnia 20 kwietnia 2010 r. Zmiany do Instrukcji wprowadzono Zarządzeniem Nr 10/2011 z dnia 16 sierpnia oraz Zarządzeniem Nr 2/2012 z dnia 13 stycznia 2012 roku.
- do dnia 27 sierpnia 2014 roku obowiązywała Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych wprowadzona Zarządzeniem Nr 23/2010 Dyrektora ZSiNPK z dnia 12 maja 2010 r. Od dnia 28 sierpnia 2014 roku w jednostce obowiązuje nowa Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych będąca załącznikiem do Zarządzeniem Nr 24/2014 Dyrektora ZSiNPK z dnia 28 sierpnia 2014 roku.

2.3.1. Kontrola operacji gotówkowych na podstawie dowodów księgowych zaewidencjonowanych i załączonych do raportów kasowych.

Kontrolą objęto losowo wybrane raporty kasowe:

- RK Nr 37/2014 za okres od 1 do 10 listopada 2014 r.,

- RK Nr 38/2014 za okres od 11 do 20 listopada 2014 r.,
- RK Nr 39/2014 za okres od 21 do 30 listopada 2014 r.,

Ustalenia kontroli.

1. Raporty kasowe sporządzano za okresy dekadowe. Raporty kasowe zamykane są na koniec miesiąca, co umożliwia wprowadzenie do ksiąg rachunkowych danego miesiąca wszystkich operacji gospodarczych dokonanych w tym okresie (art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości).
2. Do raportów kasowych załączano dowody źródłowe potwierdzające dokonanie operacji gotówką.
3. Wyплаты gotówki z kasy dokonywano na podstawie dowodów źródłowych sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez osoby upoważnione, określone w przepisach wewnętrznych.
4. W raportach kasowych określano treść dokonywanych operacji gotówką.
5. Dołączone do raportów kasowych dowody źródłowe oznaczone są numerem i pozycją raportu.

2.3.2. Kontrola prawidłowości rozliczania delegacji służbowych.

Próba kontrolną objęto wydatki na podróże służbowe, o łącznej wartości 388,60 zł. odbyte na podstawie następujących poleceń wyjazdów służbowych:

- 1) Polecenie Nr 424/14 dla Pana Zbigniewa Ptaka do Warszawy na czas od 29.09.2014 r. do 02.10.2014 r. w celu udziału w szkoleniu (środek lokomocji – samochód prywatny). Wyjazd zlecił Dyrektor jednostki – Pan Tomasz Hałatkiewicz w dniu 25.09.2014r.,
- 2) Polecenie Nr 428/14 dla Pana Rafała Duszy do Warszawy na czas od 30.09.2014r. do 30.09.2014 r. w celu wdrożenia europejskiej konwencji krajobrazu (środek lokomocji: samochód służbowy). Wyjazd zlecił Dyrektor jednostki – Pan Tomasz Hałatkiewicz w dniu 29.09.2014r.,
- 3) Polecenie Nr 429/14 dla Pani Elżbiety Bednarskiej do miejscowości Warszawa na czas od 30.09.2014 r do 30.09.2014 r. w celu wdrożenia europejskiej konwencji krajobrazu (środek lokomocji: samochód służbowy). Wyjazd zlecił Dyrektor jednostki – Pan Tomasz Hałatkiewicz w dniu 29.09.2014.

Ustalono, że ww. delegacje zostały wpisane do prowadzonej w jednostce ewidencji delegacji służbowych pod numerami zgodnymi z numerami poleceń wyjazdów służbowych.

W toku kontroli sprawdzano prawidłowość naliczenia kosztów podróży i ustalono, że;

1) W delegacji Nr 424/14 - naliczono koszty podróży na kwotę 317,60 zł, która wynikała z iloczynu ilości km na trasie: Kielce – Warszawa – Kielce (380 km) i maksymalnej stawki (tj. 0,8358 zł.) za 1 kilometr przebiegu pojazdu dla samochodów osobowych o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ określonej w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002r. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.) - zgodnie z wnioskiem z dnia 22.09.2014 r. o wyrażenie zgody na używanie do celów służbowych samochodu osobowego niebędącego własnością pracodawcy, który stanowił załącznik do delegacji. Dyrektor jednostki wyraził zgodę na odbycie podróży służbowej przez Pana Zbigniewa Ptaka samochodem prywatnym.

Pracownik przedłożył rachunek w dniu 03.10.2014 r. W dniu 06.10.2014 r. rachunek został sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzony do wypłaty przez upoważnione osoby. Kwota 317,60 zł. tytułem rozliczenia delegacji została wypłacona z kasy w dniu 06.10.2014 r. (RK – RK Nr 34/2014 za okres od 1 do 10 października 2014 r, poz. 6)

2) W delegacji Nr 428/14 – naliczono koszty podróży na kwotę 56 zł., która obejmowała:

- pełną dietę tj. 30 zł. (zgodnie z rachunkiem kosztów podróży, w dniu 30.09.2014 r., pracownik przebywał w podróży: Kielce – Warszawa - Kielce ponad 12 godzin),
- koszt biletów parkingowych w wysokości 26,00 zł. za postój w Warszawie w dniu 30.09.2014 r., które stanowią załączniki do delegacji.

Pracownik przedłożył rachunek w dniu 01.10.2014r., który w tym samym dniu został sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzony do wypłaty przez upoważnione osoby. Kwota 56 zł tytułem rozliczenia delegacji została wypłacona z kasy w dniu 01.10.2014 r. (RK – RK Nr 34/2014 za okres od 1 do 10 października 2014 r, poz. 2)

3) W delegacji Nr 429/14- naliczono koszty podróży na kwotę 15 zł. Na podstawie rachunku kosztów podróży ustalono, że w dniu 30.09.2014 r. pracownik przebywał w podróży służbowej na trasie: Pińczów-Kielce-Warszawa-Kielce-Pińczów ponad 12 godzin. Zgodnie z oświadczeniem pracownika (załącznik do delegacji) oraz programem konferencji, na którą pracownik został wydelegowany, uczestnikom konferencji zapewniono obiad. W związku z powyższym należna kwota diety została zmniejszona o 50% zgodnie z § 7 pkt 4 ust. 2

Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U.2013.167). Innych kosztów podróży nie naliczono – podróż odbywała się samochodem służbowym.

Pracownik przedłożył rachunek w dniu 01.10.2014 r. i również tego dnia rachunek został sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzony do wypłaty przez upoważnione osoby. Kwota 15 zł tytułem rozliczenia delegacji została wypłacona z kasy w dniu 01.10.2014 r. (RK – RK Nr 34/2014 za okres od 1 do 10 października 2014 r, poz. 3)

Ustalenia kontroli:

- W kontrolowanej jednostce prowadzony jest rejestr poleceń wyjazdów służbowych.
- Podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego wystawionych przez upoważnione osoby.
- Rozliczano wyłącznie koszty podróży służbowych odbywanych w terminie i w miejscu oraz środkiem lokomocji wskazanym w poleceniu wyjazdu służbowego.
- Rozliczając koszty podróży wykazywano należności przysługujące pracownikowi:
 - zgodnie 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. 2013.167) oraz;
 - w przypadku otrzymania zgody na używanie samochodu prywatnego w podróży służbowej - zgodnie rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.).
- Rachunki kosztów podróży zostały sprawdzone pod względem wykonania polecenia służbowego, pod względem formalno-rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.
- Stwierdzono, że w badanej próbie kontrolnej okres rozliczenia delegacji (od zakończenia podróży do otrzymania należności z tego tytułu) wynosił od 1 do 4 dni.
- Należności z tytułu podróży służbowych były wypłacane gotówką z kasy.

2.3.3. Ewidencja druków ścisłego zarachowania.

Problematyka druków ścisłego zarachowania została unormowana w Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania (załącznik do Zarządzenia Dyrektora Nr 22/2010 z dn. 05.05.2010 r.) W świetle w/w uregulowań wewnętrznych do druków ścisłego zarachowania w Zespole Parków zalicza się: чеки gotówkowe, чеки rozliczeniowe, karty drogowe, dowody wpłaty-KP, dowody wypłaty-KW, arkusze spisu z natury.

Ewidencja czeków gotówkowych odbywa się w księdze druków ścisłego zarachowania założonej w dniu 3 kwietnia 2000 r. Księga ta została opatrzona pieczęcią i podpisem dyrektora oraz głównego księgowego.

Kontrolą objęto prawidłowość prowadzenia ewidencji czeków do rachunku bieżącego Parków oraz do rachunku ZFŚS.

W księdze druków ścisłego zarachowania założonej w dniu 3 kwietnia 2000 r. roku ewidencja czeków do rachunku bieżącego prowadzona jest na str. 19, ewidencja czeków do rachunku ZFŚS prowadzona jest na str. 26 księgi. W okresie objętym kontrolą dla obu rachunków nie wystąpił przychód czeków gotówkowych. W księdze druków zaewidencjonowano rozchód czeków gotówkowych w 2014 roku z określeniem dat rozchodu, numerów czeków, ilości czeków pozostających na stanie.

Na przykładzie ewidencji losowo wybranego czeku do rachunku bieżącego (nr czeku 0000179763) ustalono, co następuje:

- w dniu 08.05.2014 r. według daty stempla bankowego, zamieszczonego na odcinku czeku o nr 0000179763) potwierdzającego jego realizację przez Getin Noble Bank SA, nastąpiła wypłata przez bank gotówki 2500,00 zł na wskazany czek (wyciąg bankowy nr 60/2014 z dnia 08.05.2014 r.). Dowodem KP (dowód wpłaty) KP 12/2014 z dnia 08.05.2014 r. nastąpiło przyjęcie do kasy Zespołu Parków kwoty 2500,00 zł (poz. 9 raportu kasowego RK Nr 15/2014 za okres od 01.05.2014 r. do 10.05.2014 r.)

Objęty próbą kontrolną czek został zaewidencjonowany w księdze druków ścisłego zarachowania pod poz. 5 po stronie rozchodu w dniu 08.05.2014 r.

Na przykładzie ewidencji losowo wybranego czeku do rachunku ZFŚS (nr czeku 0000072777) ustalono, co następuje:

-w dniu 27.11.2014 r. według daty stempla bankowego, zamieszczonego na odcinku czeku o nr 0000072777) potwierdzającego jego realizację przez Getin Noble Bank SA, nastąpiła

wypłata przez bank gotówki 600,00 zł na wskazany czek (wyciąg bankowy nr 24/2014 z dnia 27.11.2014 r.). Dowodem KP (dowód wpłaty) KP 35/2014 z dnia 27.11.2014 r. nastąpiło przyjęcie do kasy ZFŚS Zespołu Parków kwoty 600,00 zł (poz. 1 raportu kasowego RK Nr 1/2014 za okres od 01.11.2014 r. do 30.11.2014 r.)

Objęty próbą kontrolną czek został zaewidencjonowany w księdze druków ścisłego zarachowania pod poz. 8 po stronie rozchodu w dniu 27.11.2014 r.

2.3.4. Ustalenia kontroli w zakresie naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych za 2014 rok.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości naliczenia wysokości odpisu na ZFŚS na 2014 rok,
- przestrzegania terminów odprowadzenia w 2014 roku na rachunek bankowy ZFŚS równowartości dokonanych odpisów i zwiększeń Funduszu.

W kontrolowanej jednostce przeciętne planowane zatrudnienie na 2014 rok przyjęto w liczbie 20 etatów.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.), fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, którego wysokość wynosi na jednego zatrudnionego 37,5% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą.

W świetle art. 5c ww. ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, w 2014 r. przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2010 r. ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Stosownie do obwieszczenia Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 lutego 2011 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010 roku i w drugim półroczu 2010 roku (M.P. Nr 15, poz. 156), wynagrodzenie to w drugim półroczu 2010 r. wyniosło 2.917,14 zł.

W związku z powyższym, w 2014 roku za podstawę wyliczenia odpisu należało przyjąć kwotę 2.917,14 zł.

Wysokość odpisu na jednego zatrudnionego pracownika wynosiła 1.093,93 zł (2.917,14 zł x 37,5 %).

Ustalono, że kontrolowana jednostka prawidłowo przyjęła wysokość odpisu na jednego zatrudnionego. Zatem wysokość odpisu podstawowego na pracowników ZSiNPK wynosiła 21 878,60 zł (1.093,93 zł x 20 etatów).

Z uwagi na to, że jednostka sprawowała opiekę socjalną nad 8 emerytami wysokość Funduszu zwiększono o kwotę 1 458,56 zł (6,25% x 2.917,14 zł x 8).

Zatem należna do przekazania kwota planowanego rocznego odpisu i zwiększeń Funduszu wyniosła 23 337,16 zł (21 878,60 zł + 1 458,56 zł).

Stosownie do art. 6 ust. 2 w/w ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń Funduszu na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku z tym, że do dnia 31 maja przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisu podstawowego.

Mając na uwadze powyższe w terminie do 31 maja na konto Funduszu należało odprowadzić kwotę 17.502,87 zł stanowiącą równowartość 75% odpisu podstawowego.

Kontrolowana jednostka przekazała środki odpisu na 2014 rok w wysokości 23 337,16 zł na rachunek bankowy ZFŚS w n/w terminach:

- 24 marca 2014 roku w kwocie 17 776,00 zł (WB nr 4/2014 z dnia 24.03.2014 r.),
- 16 września 2014 roku w kwocie 5 561,16 zł (WB 20/2014 z dnia 16.09.2014 r.).

Z powyższego wynika, że odpis na ZFŚS został przekazany w ustawowym terminie.

/Dokumentacja kontrolna od str. 21 do str. 134/

3. Kontrola rozrachunków i roszczeń.

Na podstawie zestawienia obrotów i sald ZSiNPK za okres styczeń – grudzień 2014 roku ustalono, że w kontrolowanej jednostce funkcjonują następujące konta Zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”:

201 - „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”,

221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”
 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 225 - „Rozrachunki z budżetami ”,
 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
 240 - „Pozostałe rozrachunki”.

Stan należności na dzień 31.12.2014 r. oraz przebieg ich regulowania przedstawia się następująco:

L. p.	Nazwa wierzyciela	Konto księgowe	Tytuł należności	Kwota należności w zł	Wymagany termin płatności	Data zapłaty (nr i data dowodu księgowego)
1.	Wodociągi Kieleckie	201-1-0137	Zawyżone opłaty za zużycie wody (uszkodzenie wodomierza) F-ra koryg. VAT nr K/19/000102/2014 na kwotę 166,93zł, f-ra koryg. VAT nr na kwotę 246,76 zł	413,69		WB 20/2015 z 03.02.2015 WB 21/2015 z 05.02.2015 (przekazanie na dochody)
2.	Urząd Gminy Kije	225-3-04	nadpłacony podatek rolny w 2014 r. (zarachowany na poczet podatku za 2015 r.)	4,00		WB 17/2015 z 29.01.2015 r. (przekazanie pomniejszonego o 4 zł należnego podatku za 2015 r.)
RAZEM				417,69		

Należności ZSiNPK na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiły 417,69 zł.

Kwota 413,69 zł to należność powstała z tytułu zawyżonego zużycia wody w 2014 roku i została zaewidencjonowana na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Należność została przekazana w 2015 roku i zarachowana na dochody jako zwrot wydatków z lat ubiegłych.

Kwota 4 zł to należność powstała z nadpłaconego podatku rolnego za 2014 rok, która została zarachowana na poczet należnego podatku za rok 2015.

Stan zobowiązań na dzień 31.12.2014 r. oraz przebieg ich regulowania przedstawia się następująco:

L. p.	Nazwa wierzyciela	Konto księgowe	Tytuł zobowiązania	Kwota zobowiązania w zł	Wymagany termin płatności	Data zapłaty (nr i data dowodu księgowego)
1.	Wydawnictwo Wiedza i Praktyka Sp.z o.o. Warszawa, ul. Łotewska 9a	201-0-0030	dostęp do portalu dla rozliczających ZUS za m-c XII.2014r.	84,87	12.01.2015	WB 5/2015 z 12.01.2015 r.
2	Wodociągi Kieleckie, Kielce, ul. Krakowska 64	201-0-0137	zużycie wody w siedzibie ZSiNPK w Kielcach w XII.2014r.	23,63	18.01.2015	WB 6/2015 z 13.01.2015 r.
3.	MPEC Sp. z o.o. Kielce, ul. Poleska 37	201-0-0138	zużycie energii cieplnej w siedzibie ZSiNPK w Kielcach w XII.2014 r.	2 501,44	18.01.2015	WB 5/2015 z 12.01.2015 r.
4.	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach, ul. Olszewskiego 2A	201-0-0315	obowiązkowe badania profilaktyczne pracowników	64,00	19.01.2015	WB 5/2015 z 12.01.2015 r.
5.	NETIA.S.A. Warszawa, ul. Poleczki 13	201-0-0394	internet i rozmowy telefoniczne stacjonarne w siedzibach ZSiNPK w Kielcach i Krzyżanowicach(w części dot. m-ca XII)	379,14	18.01.2015	WB 6/2015 z 13.01.2015 r.
6.	Agencja Ochrony Osób i Mienia Grupa Black Hawk Security s.c Busko-Zdrój, ul.Bohaterów Warszawy 47	201-0-0442	monitorowanie obiektu – siedziby ZSiNPK w Krzyżanowicach Śr. 14	86,10	07.01.2015 r	WB 3/2015 z 07.01.2015 r.
7.	Poczta Polska S.A. Kraków, ul. Prokocimska 6	201-0-0442	świadczenie usług pocztowych w XII.2014 zgodnie z umową JD230504/T	126,25	21.01.2015 r.	WB 6/2015 z 13.01.2015 r.
8.	MARKOP Marcin Niebudek Kielce, Domaszewice 142	201-0-0498	wykonanie zabiegów agrotechnicznych zgodnie z umową 24/2014 z 20.08.2014r.	54 540,00	08.01.2015	WB 18/2015 z 30.01.2015 r.
9.	TIS Engineering Zieliński i wspólnik Sp.J. Warszawa ul.Grzybowska 80/82	201-0-0574	sort mundurowy dla pracowników LIFE	3 797,40	14.01.2015	WB 2/2015 LIFE z 12.01.2015
Razem zobowiązania wobec kontrahentów				61 602,83		
10.	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	229-1	zobowiązania wobec ZUS z tytułu naliczonych, niezapłaconych składek ZUS od wynagrodzeń za m-c XII	534,10	05.01.2015	WB 1/2015 z 02.01.2015 r.
11.	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	229-1	naliczone składki na ZUS i na FP od DWR za 2014 r	11 434,42	31.03.2015	WB 18/2015 z 30.01.2015 r.
12.	Pracownicy ZSiNPK	231-001	zobowiązania wobec pracowników z tytułu naliczonego DWR za 2014 rok	60 903,40	31.03.2015	WB 16/2015 z 28.01.2015 r. WB 18/2015 z 30.01.2015 r.
Razem zobowiązania wobec ZUS i pracowników				72 871,92		
Ogółem zobowiązania na dz. 31.12.2014 r.				134 474,75		

W ramach kontroli prawidłowości zaciągania zobowiązań finansowych, zgodności dokonywania płatności z postanowieniami umowy oraz terminowości regulowania zobowiązań, kontrolą objęto zobowiązania ujęte w pozycjach 6,7 i 9 w/w zestawienia.

Ustalenia kontroli.

a) Zapłata faktury Nr 588/14 z dnia 31 grudnia 2014 roku na kwotę 86,10 zł na rzecz Agencji Ochrony Osób i Mienia Grupa Black Hawk Security s.c. –abonament za podjazdy prewencyjne grudzień 2014. Zarówno zapłata faktury jak i wysokość wynagrodzenia jest zgodna

z zawartymi w tym zakresie postanowieniami umowy Nr 41/2013 z dnia 27 grudnia marca 2013 roku. Termin zapłaty faktury do 7 stycznia 2015 roku. Faktura została zapłacona w dniu 7 stycznia 2015 r. (WB nr 3/2015 r. z dnia 07.01.2015 r.)

b) Zapłata faktury VAT Nr FV-43865/G0400/05/SFAK/P/12/14 z dnia 07.01.2015 r. na kwotę 126,25 zł na rzecz Poczty Polskiej S.A. z tytułu wykonania usług pocztowych za m- grudzień 2014r zgodnie z umową Nr ID230504/T zawartą w dniu 14.03.2013 r. z Poczta Polską S.A. zmienioną Aneksem Nr 1 z dn. 06.12.2013 r oraz Aneksem Nr 2 z dnia 13.10.2014r. Termin płatności 14 dni zgodny z postanowieniami umowy. Faktura została zapłacona dnia 13 stycznia 2015 roku (WB nr 6/2015 z dn. 13.01.2015 r.)

c) Zapłata faktury Vat Nr FA/199/12/2014 z dnia 31.12.2014 r. na kwotę 3.797,40 zł na rzecz firmy TIS Engineering Zieliński i Wspólnik Sp. J. z tytułu dostawy odzieży roboczej. Zakupu dokonano zgodnie z wnioskiem o zakup towarów i usług z dnia 9.10.2014 r. zatwierdzonym przez Dyrektora ZŚiNPK. Termin zapłaty 14 stycznia 2015 r. Faktura została zapłacona w dniu 12 stycznia 2015 r.(WB nr 2/2015 z dn. 12.01.2015 r.)

Z powyższych ustaleń wynika, że zobowiązania zostały zapłacone w terminie.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku kontrolowana jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

/Dokumentacja kontrolna od str. 135 do str. 183/

4. Sprawozdawczość budżetowa

4.1. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji

finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.) kontrolowana jednostka, za okres od stycznia do grudnia 2014 roku, sporządziła następujące sprawozdania:

- Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za I, II, III, IV kwartał 2014 r.,
- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za I, II, III, IV kwartał 2014 r.,

W trakcie czynności kontrolnych dotyczących terminowości sporządzania i przekazywania odbiorcy sprawozdań w zakresie operacji finansowych za II i IV kwartał 2014 rok (sprawozdania Rb – Z, Rb – N) stwierdzono, co następuje:

W Załączniku Nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43 poz. 247 z późn. zm.) określony został termin złożenia sprawozdań:

- Rb-Z i Rb-N za I, II i III kwartał roku w sposób następujący: nie później niż 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego;
- Rb-Z i Rb-N za IV kwartał roku w terminie do 1 lutego roku następnego.

Sprawozdania Rb – Z i Rb – N za II kwartał 2014 roku zostały sporządzone w dniu 08.07.2014 roku i terminowo w dniu 09.07.2014 roku zostały złożone w Departamencie Budżetu

i Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.

W świetle postanowień Załącznika Nr 7 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r., sprawozdania Rb-Z i Rb-N za II kwartał roku należało złożyć odbiorcy nie później niż 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

Zatem ostatecznym terminem złożenia powyższych sprawozdań Rb – N i Rb - Z za II kwartał 2014 r. był dzień 10 lipca 2014 r.

Sprawozdania Rb – Z i Rb - N według stanu na koniec IV kwartału 2014 r. zostały sporządzone w dniu 30.01.2015 roku i w dniu 02.02.2015 roku zostały złożone w Departamencie Budżetu i Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.

W świetle postanowień Załącznika Nr 7 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r., sprawozdania Rb-Z i Rb-N za IV kwartał roku należało złożyć odbiorcy

w terminie do 1 lutego 2015 roku. Z uwagi na fakt, iż 1 luty wypadł w niedzielę, ostatecznym terminem złożenia sprawozdań był 2 luty 2015 roku.

W dniu 10.02.2015 roku została sporządzona korekta sprawozdania Rb-N według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku i następnie w dniu 11.02.2015 roku została złożona w Departamencie Budżetu i Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.

4.2. Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowego sporządzania sprawozdania Rb – N według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku na podstawie korekty niniejszego sprawozdania Rb-N sporządzonej w dniu 10.02.2015 r. i złożonej w dniu 11.02.2015 r. w Departamencie Budżetu i Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.

W korekcie sprawozdania Rb – N według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku sporządzonej w dniu 10.02.2015 r. wykazano aktywa finansowe i należności według poniższej specyfikacji:

- 413,69 zł (wiersz N 5.1. – pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług);
- 4,00 zł (wiersz N 5.3. – pozostałe należności z innych tytułów).

Powyższe zostało opisane w pkt 3 „Kontrola rozrachunków i roszczeń” niniejszego protokołu.

4.3. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2014, poz.119), jednostki budżetowe sporządzają następujące sprawozdania:

- Rb-27S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,
- Rb-28S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej.

W Załączniku Nr 44 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej określone zostały terminy złożenia sprawozdań Rb –27S, Rb-28S w sposób następujący:

- termin złożenia sprawozdań miesięcznych Rb-27S i Rb-28S: nie później niż 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego,

- termin złożenia sprawozdań rocznych Rb-27S i Rb-28S: nie później niż 1 lutego po upływie okresu sprawozdawczego.

Na przykładzie losowo wybranych sprawozdań: Rb-28S miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych ZSiNPK za okres od początku roku do dnia 30.06.2014 r., Rb-27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych ZSiNPK za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r., Rb-28S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych ZSiNPK za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r., przeprowadzono kontrolę w zakresie przestrzegania terminów sporządzania i złożenia odbiorcy w/w sprawozdań.

Sprawozdanie miesięczne Rb-28S z wykonania planu dochodów budżetowych ZSiNPK za okres od początku roku do dnia 30.06.2014 r. zostało sporządzone terminowo w dniu 08.07.2014 roku i terminowo w dniu 09.07.2014 r. zostało przekazane do Departamentu Budżetu i Finansów UMWS w Kielcach. W dn. 11.07.2014 r. sporządzono korektę sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30.06.2014 r. i w dniu 11.07.2014 r. sprawozdanie zostało przekazane do Departamentu Budżetu i Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego.

Sprawozdanie roczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ZSiNPK za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. zostało sporządzone terminowo w dniu 30.01.2015 roku i terminowo w dniu 02.02.2015 r. zostało przekazane do Departamentu Budżetu i Finansów UMWS w Kielcach. Z uwagi na fakt, iż 1 luty wypadł w niedzielę, ostatecznym terminem złożenia sprawozdań był 2 luty 2015 roku.

Sprawozdanie roczne Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych ZSiNPK za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. zostało sporządzone terminowo w dniu 30.01.2015 roku i w dniu 02.02.2015 r. zostało przekazane do Departamentu Budżetu i Finansów UMWS w Kielcach. Z uwagi na fakt, iż 1 luty wypadł w niedzielę, ostatecznym terminem złożenia sprawozdań był 2 luty 2015 roku.

Z powyższych ustaleń wynika, że kontrolowana jednostka przestrzegała terminów sporządzania i przekazywania odbiorcy w/w sprawozdań, stosownie do postanowień załącznika Nr 44 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Z kolei kontrolę w zakresie wykazania w sprawozdaniach budżetowych danych zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki przeprowadzono na podstawie następującej próby kontrolnej:

- a) wydatki wykonane wykazane w kolumnie 6 korekty miesięcznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ZSiNPK za okres od początku roku do dnia 30.06.2014 r. w wybranych losowo podziałkach klasyfikacji budżetowej:
 - w dziale 925 rozdział 92502 § 3020 kwota 734,29 zł,
 - w dziale 925 rozdział 92502 § 4010 kwota 415.046,24 zł,
 - w dziale 925 rozdział 92502 § 4040 kwota 60.678,90 zł,
 - w dziale 925 rozdział 92502 § 4110 kwota 82.891,66 zł,
- b) wydatki wykonane wykazane w kolumnie 6 rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ZSiNPK za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. w wybranych losowo podziałkach klasyfikacji budżetowej:
 - w dziale 925 rozdział 92502 § 3020 kwota 40.288,21 zł,
 - w dziale 925 rozdział 92502 § 4010 kwota 922.683,00 zł,
 - w dziale 925 rozdział 92502 § 4017 kwota 39.074,68 zł,
 - w dziale 925 rozdział 92502 § 4040 kwota 60.678,90 zł,

Kontrolujący ustalili, że powyższe dane ujęte w w/w sprawozdaniach Rb-28S są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki w zakresie wydatków wykonanych (konto 130), stosownie do przepisu § 9 ust. 2 w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Dokumentacja kontrolna od str. 184 do str. 237

5. Zamówienia publiczne.

Zgodnie z obowiązującymi w jednostce uregulowaniami wewnętrznymi prowadzony jest na bieżąco rejestr postępowań o udzielonych zamówieniach publicznych nie przekraczających 30 000 Euro. Wykaz udzielonych zamówień w poddanym kontroli 2014 roku przedstawia poniższa tabela.

Rejestr postępowań o udzielonych zamówieniach publicznych
nie przekraczających 30 000 Euro

2014 rok

Kurs euro (od 01.01.2014 r.)		4,2249			1,23	1,05	1,08	
Lp.	Data zakupu/ dostawy	Skrócony opis przedmiotu zamówienia	Nazwa wykonawcy	Tryb udzielenia zamówienia	Wartość zamówienia w PLN		Wartość zamówienia w EURO	Imię i nazwisko wnioskodawcy
					netto	brutto		
1	15.01.2014	Zaopatrzenie w tusze i tonery do drukarek	Globo Group	zapytanie ofertowe	5 691,06	7 000,00	1 347,03	
2	01.07.2014	Wydanie drukiem zeszytu edukacyjnego	Drukarnia im. A. Półtawskiego	zapytanie ofertowe	14 388,89	15 540,00	3 405,73	
3	10.02.2014	Ubezpieczenie samoch. Służbowych	TUIR Alianz	zapytanie ofertowe	1 818,00	1 818,00	430,31	
4	06.05.2014	Zakup sam. Osobowego SKODA ROOMSTER	Pol-MOT Auto Spółka	zapytanie ofertowe	33 333,33	41 000,00	7 889,73	
5	04.03.2014	Zaopatrzenie w olej opałowy	Regesta Spółka Akcyjna	zapytanie ofertowe	6 178,86	7 600,00	1 462,49	
6	16.04.2014	Remont i modernizacja łazienki w Krzyżanowicach Średnich 14	Usługi Budowlane Multico	zapytanie ofertowe	17 804,88	21 900,00	4 214,27	
7	13.11.2014	Wznowienie publikacji "Cisowsko - Orłowski Park Krajobrazowy	Poficyna Poligraficzna ALPA	zapytanie ofertowe	6 500,00	6 825,00	1 538,50	
8	04.06.2014	Remont poszycia dachowego ND	Drew-Trans	zapytanie ofertowe	15 900,00	15 900,00	3 763,40	
9	12.05.2014	Zakup stołów konferencyjnych do Krzyżanowic Średnich 14	Meblobranie pl.Sp. z o.o.	zapytanie ofertowe	1 118,04	1 375,19	264,63	
10	06.05.2014	Ubezpieczenie samochodu SKODA ROOMSTER	TU Benefia	zapytanie ofertowe	1 851,00	1 851,00	438,12	
11	31.05.2014	Doposażenie Sali i ścieżki przyrodniczej w ND	Greg-Book Cezas Kielce BEDZOLD Polska Poznań Media mrkt Polska AV Multimedia,	zapytanie ofertowe	14 698,20	18 078,78	3 478,95	
12	07.05.2014	Ubezpieczenie sam. Służbowych Dacia Duster TK3837K i TK2109J	STU Ergo Hesla S.A.	zapytanie ofertowe	4 158,00	4 158,00	984,17	
13	07.10.2014	Opracowanie kartograficznej graficznej 4 map	PPU AREA s.c.	zapytanie ofertowe	19 400,00	23 862,00	4 591,82	
14	12.11.2014	Wydruk map dla 4 parków krajobrazowych	Przed. Poligraficzna Krzysztof Głowacki	zapytanie ofertowe	5 690,00	5 974,50	1 346,78	
15	14.05.2014 30.05.2014	Konkurs plastyczny EKO-LUDEK	Hurtownia " D AND A" Firma Handlowo-Usługowa GREG-BOOK	zapytanie ofertowe	12 501,23	14 463,66	2 958,94	
16	27.08.2014	Przebudowa węzła ciepłowniczego	Zakład węzła ciepłowniczego	zapytanie ofertowe	29 800,00	36 654,00	7 053,42	
17	11.12.2014	zabiegi agrotechniczne	MARKOP Domaszowice 142, Kielce	zapytanie ofertowe	50 500,00	54 540,00	11 952,95	
18	01.10.2014	Pięcioletni przegląd budynków ZSiNPK	ATOMI ul. Dobrowskiej 5B/55	zapytanie ofertowe	1 951,22	2 400,00	461,84	
19	20.10.2014	Urządzenie wielofunkcyjne	PHU KREROFAX ul. Zagórska 57, Kielce	zapytanie ofertowe	11 365,00	13 978,95	2 690,00	

20	09.12.2014	Wykonanie szaf w zabudowie ZPK.Ś	Mag-Mebel Małgorzata Kocot Zalesie 104, 25-558 Kielce	zapytanie ofertowe	6 064,23	7 459,00	1 435,35	
21	10.11.2014 13.11.2014	Zakup nagród w konkursie FOTOGRAFICZNYM	Centrum Książki Wiedza Zdźsława Tracz MEDIA EKSPERT MEDIA MARKT POLSKA CEZAS sp. zo.o.	zapytanie ofertowe	22 417,63	27 573,68	5 306,07	
22	28.10.2014	Zakup oleju opałowego	Regesta Spółka Akcyjna	zapytanie ofertowe	22000	27 060,00	5 207,22	
23	15.12.2014	Diaporama	HAŁAS Fotografia profesjonalna	zapytanie ofertowe	88 000,00	108 240,00	20 828,90	
24	20.11.2014	Zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania	ITECH sp. z o.o. ul. Planty 4 Kielce	zapytanie ofertowe	17 804,00	21 898,92	4 214,06	
25	04.12.2014	Urządzenie wielofunkcyjne z wymiennymi akcesoriami do koszenia i odśnieżania	Agroserwis, Warszawska 262, Kielce	zapytanie ofertowe	4 060,00	4 993,80	960,97	
26	09.12.2014	Ochrona siedziby ul. Łódzka 244	AGENCJA OCHRONY I MIENIA Jerzy Ślęczka	zapytanie ofertowe	3 210,49	3 948,90	759,90	
27	06.10.2014	Zakup sortów mundurowych Monitorowanie z interwencją	Zakład Obsługi Lesnictwa H. Skrodzka-Balta ul. Mieszka I-go 4, Tarnobrzeg	zapytanie ofertowe	31 996,00	39 355,08	7 573,20	
28	17.12.2014	Biuorko w zabudowie	Mag-Mebel Małgorzata Kocot Zalesie 104, 25-558 Kielce	zapytanie ofertowe	1 105,69	1 360,00	261,71	
29	30.12.2014r.	Monitorowanie z interwencją w Krzyżanowicach Średnich 14 i Niwach 26	Raf-Guard Grupa GT Sp. z o.o.	zapytanie ofertowe	2 764,28	3 400,06	654,28	
30	31.12.2014r.	Zaopatrzenie w tusze i tonery do drukarek	Globo Group	zapytanie ofertowe	4 878,00	5 999,94	1 154,58	
31	10.09.2014	Remont pomieszczeń biurowych przekazanych dla pracowników projektu LIFE	Usługi Remontowo- Wykończeniowe NexSte Rafał Stefański ul. Browarna 20, Kielce	zapytanie o cenę	23 821,14	29 300,00	5 638,27	
32	15.09.2014	Tłumaczenie z j. angielskiego dokumentacji instruktarzowej na potrzeby projektu LIFE	FRIDAY SCHOOL SZKOŁA JĘZYKÓW OBCYCH PIĄTEK TERESA, 11 Listopada 32, Jędrzejów	zapytanie ofertowe	24 044,15	29 574,30	5 691,06	
33	15.10.2014	Zatrudnienie specjalisty ds.kadrowo-prawnych na potrzeby realizacji projektu LIFE		zapytanie ofertowe	1 400,00	1 722,00	331,37	
34	2014	Zatrudnienie informatyka na potrzeby realizacji projektu LIFE		zapytanie ofertowe	1 600,00	1 600,00	1 600,00	

35	22.10.2014	Wykonanie map geodezyjnych do celów projektowych na potrzeby realizacji projektu LIFE	Usługi Geodezyjne GEOIDA, Plac Solny 2, Wiślica	zapytanie ofertowe	2 032,52	2 500,00	481,08	
36	13.11.2014	Zakup odbiornika GPS na potrzeby projektu LIFE	IMPEXGEO, ul. Plantowa 1, Nieporęt	zapytanie ofertowe	6 178,00	7 598,94	1 462,28	
37	18.11.2014	Zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania na potrzeby projektu LIFE	ITECH sp. z o.o. ul. Planty 4 Kielce	zapytanie ofertowe	27 628,00	33 982,44	6 539,33	
38	30.10.2014	Wykonanie usługi cateringowej podczas czterech spotkań informacyjnych dot. projektu LIFE	Pensjonat Zamek Mickiewicza 18, Busko-Zdrój	zapytanie ofertowe	5 776,42	7 105,00	1 367,23	
39	17.11.2014	Zaprojektowanie i wykonanie strony internetowej projektu LIFE	Lidia Bentkowska - PROKODER, ul. Jawornia 8a Bilcza	zapytanie ofertowe	3 252,03	4 000,00	769,73	
40	24.11.2014	Zakup samochodu terenowego z napędem 4x4 na potrzeby projektu LIFE	"FOLWARK SAMOCHODOW Y" Sp. z o.o. ul. Gustawa Morcinka 1, Kielce	zapytanie ofertowe	56 829,27	69 900,00	13 451,03	
41	11.12.2014	Wykonanie kalendarzy projektu LIFE na 2015 rok	Kazimierska Agencja Drukarska, Przemysłowa 9, Kazimierza Wielka	zapytanie ofertowe	3 650,00	4 489,50	863,93	
42	30.12.2014	Wykonanie projektu budowlanego infrastruktury turystycznej na potrzeby realizacji projektu LIFE		zapytanie ofertowe	9 756,10	12 000,00	2 309,19	
RAZEM					482 769,15	575 508,46	114 267,59	

Zakup samochodu osobowego dla Zespołu Świętokrzyskich i Nadnidziańskich Parków Krajobrazowych.

Na dzień wszczęcia postępowania w jednostce obowiązywał regulamin udzielania zamówień o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 14.000 Euro stanowiący załącznik do zarządzenia Nr 5/2011 Dyrektora ZSiNPK z dnia 21 marca 2011 r. wraz z aneksem Nr 1 z dnia 8 sierpnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia zmian w regulaminie udzielania zamówień o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 14.000 Euro.

W dniu 07.02.2014 r. sporządzony został przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego wniosek o zakup samochodu osobowego dla Zespołu Świętokrzyskich i Nadnidziańskich Parków Krajobrazowych. Wniosek zawiera uzasadnienie celowości zakupu i jest zatwierdzony przez głównego księgowego i dyrektora jednostki. Wartość szacunkowa

przedmiotu zamówienia ustalona przez sporządzającego wniosek opiewa na kwotę 41.000 zł. Na podstawie dokumentacji przedstawionej kontrolującym nie ma możliwości ustalenia terminu szacowania wartości tego zamówienia, nie ma możliwości ustalenia czy to szacowanie odbyło się z zachowaniem należytej staranności. Ponadto jak wynika z dokumentów szacunkowa wartość przedmiotu zamówienia została podana w kwocie brutto. W dniu 07.02.2014 r. zamawiający – Zespół Świętokrzyskich Nadnidziańskich Parków Krajobrazowych wszczął postępowanie kierując do potencjalnych wykonawców zamówienia zapytanie ofertowe. Przedmiotem zamówienia był samochód osobowy z nadwoziem pięciodrzwiowym, z silnikiem benzynowym lub diesla o pojemności nie większej niż 1700 cm³ i mocy nie mniejszej niż 80 KM, z manualną skrzynią biegów. Dokładne wymagania konfiguracyjne dotyczące zakupu zostały przedstawione w Szczegółowym opisie przedmiotu zamówienia stanowiącym załącznik do zapytania ofertowego.

Zapytania ofertowe skierowano do nw. firm:

1. Tandem Sp. z o.o.
ul. Transportowców 16
25-672 Kielce,
2. AUTOCENTRUM
ul. Zakładowa 18
25-670 Kielce,
3. POL-MOT Auto S.A. Opel
ul. Krakowska 285
25-801 Kielce,
4. POL-MOT Auto S.A. Skoda
ul. Krakowska 283
25-801 Kielce,

Zgodnie z treścią zapytania ofertowego termin realizacji zamówienia określono na 60 dni od dnia podpisania umowy. Termin złożenia ofert wyznaczono na dn. 25.02.2014r. do godz. 14.00.

Do dnia upływu terminu na składanie ofert do zamawiającego wpłynęły nw. oferty:

1. POL-MOT Auto S.A. samochód Skoda Roomster Fresh za cenę brutto 41.000,00 zł,
2. Autocentrum S.A. autoryzowany dealer VW samochód Caddy Trendline Mixt za cenę brutto 76.622,85 zł i druga oferta za cenę brutto 79.608,06 zł,
3. Tandem Sp. z o.o. samochód Dacia Dokker za cenę brutto 47.000,00 zł.

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano ofertę firmy POL-MOT Auto S.A. na samochód Skoda Roomster Fresh za cenę brutto 41.000,00 zł. Na tę okoliczność został sporządzony protokół podpisany przez członków komisji:

- [REDACTED] – przewodniczący komisji,
- [REDACTED] – zastępca przewodniczącego,
- [REDACTED] – członek komisji.

Protokół został zatwierdzony w dn. 03.03.2014r. przez dyrektora Zespołu Świętokrzyskich i Nadnidziańskich Parków Krajobrazowych.

W dniu 25 marca 2014 roku pomiędzy zamawiającym a wyłonionym wykonawcą została zawarta umowa Nr 10/2014 na dostawę samochodu marki Skoda Roomster Fresh 1.4 benzyna, zgodnie z ofertą wykonawcy z dnia 12.02.2014r., która to stanowi integralną część umowy. Termin wydania samochodu ustalono do dn. 16 maja 2014 roku.

Dnia 06.05.2014 roku do ZŚiNPK wpłynęła faktura VAT nr FV/AN/K/265/14 z dn. 05.05.2014 od firmy POL-MOT Auto S.A. Oddział Skoda w Kielcach na kwotę 41.000,00 zł. W dniu 06.05.2014 r. dokonano zapłaty przelewem zgodnie z WB Nr 58/2014 z tego dnia. Należy nadmienić, że zgodnie z § 4 pkt 2 umowy Nr 10/2014 z dnia 25 marca 2014 roku, zapłata za samochód miała nastąpić po odbiorze samochodu i przekazaniu faktury VAT zamawiającemu.

Zgodnie z protokołem spisany w dniu 08.05.2014 roku tego dnia nastąpiło przekazanie samochodu będącego przedmiotem umowy, bez zastrzeżeń.

Samochód przyjęto na stan majątkowy w dniu 08.05.2014 r. dowodem OT Nr 1/2014 z dn. 08.05.2014 r. Wpisano do księgi inwentarzowej pod poz. 17 Nr inwentarzowy 11/741/14. Samochód przeznaczony do użytku służbowego w siedzibie ZŚiNPK w Kielcach.

Dokumentacja kontrolna str. 238 do str. 269

Opracowanie diaporamy pn.: „Dolina rzeki Nidy w krajobrazie Ponidzia”

Na dzień wszczęcia postępowania w jednostce obowiązywał regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 Euro stanowiący załącznik do zarządzenia Nr 11/2014 Dyrektora ZŚiNPK z dnia 5 maja 2014r. wraz z aneksem Nr 1/2014 z dnia 21 listopada 2014 r. w sprawie wprowadzenia regulamin

udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 Euro.

W dniu 09.06.2014 r. sporządzony został wniosek o zakup usługi polegającej na opracowaniu diaporamy pn.: „Dolina rzeki Nidy w krajobrazie Ponidzia”. Wniosek zawiera uzasadnienie celowości zakupu i jest zatwierdzony przez głównego księgowego i dyrektora jednostki. Wartość szacunkowa przedmiotu zamówienia ustalona przez sporządzającego wniosek opiewa na kwotę 89.430,90 zł. Na podstawie dokumentacji przedstawionej kontrolującym nie ma możliwości ustalenia terminu szacowania wartości tego zamówienia, nie ma możliwości ustalenia czy to szacowanie odbyło się z zachowaniem należytej staranności.

W dniu 24.06.2014 r. zamawiający – Zespół Świętokrzyskich Nadnidziańskich Parków Krajobrazowych wszczął postępowanie kierując do potencjalnych wykonawców zamówienia zapytanie ofertowe. Przedmiotem zamówienia było wykonanie diaporamy przedstawiającej obszar doliny rzeki Nidy. Na diaporamę składają się fotografie, ujęcia filmowe oraz ujęcia wykonane w technologii timelapse (fotografia poklatkowa) przedstawiające wartości przyrodnicze, kulturowe, historyczne i krajobrazowe na tle zjawisk atmosferycznych i astronomicznych oraz zmian zachodzących w środowisku przyrodniczym. Dokładne wytyczne dotyczące opracowania zostały przedstawione w Szczegółowym opisie przedmiotu zamówienia stanowiącym załącznik do zapytania ofertowego.

Zapytania ofertowe skierowano do nw. firm:

1. Studio Fotografii i Grafiki FOTOMAX – DF Anna Zarzycka, ul. Głowackiego 2, 25-368 Kielce,
2. „Hałas” Fotografia profesjonalna Krzysztof Pęczalski, ul. Grenadierów 62, 25-212 Kielce,
3. Master Foto Grzegorz Bera, ul. Sienkiewicza 16, 25-333 Kielce,
4. PROFORMA Paweł Wójcik, ul. Stara 3/16, 25-544 Kielce.

Zgodnie z treścią zapytania ofertowego termin realizacji zamówienia określono na 15.10.2014r. Termin złożenia ofert wyznaczono na dn. 30.06.2014r. do godz. 10.00.

Do dnia upływu terminu na składanie ofert do zamawiającego wpłynęły nw. oferty:

1. Studio Fotografii i Grafiki FOTOMAX – DF Anna Zarzycka, za cenę brutto 123.000,00 zł – oferta nie spełnia warunków formalnych wymaganych w zamówieniu – brak referencji,
2. „Hałas” Fotografia profesjonalna Krzysztof Pęczalski, za cenę brutto 108.240,00zł,

3. Master Foto Grzegorz Bera, za cenę brutto 125.000,00 zł,
4. PROFORMA Paweł Wójcik, za cenę brutto 125.000,00 zł.

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano ofertę firmy „Hałas” Fotografia profesjonalna Krzysztof Pęczalski za cenę brutto 108.240,00zł, Na tę okoliczność został sporządzony protokół podpisany przez członków komisji:

- [REDACTED] – przewodniczący komisji,
- [REDACTED] – członek komisji,
- [REDACTED] – członek komisji.

Protokół został zatwierdzony w dn. 02.07.2014r. przez dyrektora Zespołu Świętokrzyskich i Nadnidziańskich Parków Krajobrazowych.

W dniu 3 lipca 2014 roku pomiędzy zamawiającym a wyłonionym wykonawcą została zawarta umowa o dzieło Nr 22/2014 na realizację diaporamy pn.: „Dolina rzeki Nidy w krajobrazie Ponidzia” zgodnie z wytycznymi zawartymi w Szczegółowym opisie przedmiotu zamówienia stanowiącym załącznik do umowy. Termin wykonania umowy określono na dn. 15 października 2014 roku.

Dnia 14 października 2014 roku został podpisany aneks Nr 1/2014 do umowy Nr 22/2014 zgodnie, z którym termin wykonania określono na dn. 10 listopada 2014 roku.

Dnia 14 listopada 2014 roku został podpisany aneks Nr 2/2014 do umowy Nr 22/2014 zgodnie, z którym termin wykonania określono na dn. 28 listopada 2014 roku.

W obu ww. przypadkach wykonawca przedstawił uzasadnienie swej prośby o wydłużenie terminu realizacji zadania.

Zgodnie z protokołem spisany w dniu 27 listopada 2014 roku tego dnia nastąpił odbiór zadania będącego przedmiotem umowy, bez zastrzeżeń.

Dnia 15.12.2014 roku do ZSiNPK wpłynęła faktura VAT Nr 02/12/2014 z dn. 15.12.2014 r. od firmy „Hałas” Fotografia profesjonalna Krzysztof Pęczalski, ul. Grenadierów 62, 25-212 Kielce, na kwotę 108.240,00 zł.

W dniu 29.12.2014 r. dokonano zapłaty przelewem zgodnie z WB Nr 185/2014 z tego dnia. Zadanie było finansowane w 90 % kosztów kwalifikowanych z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach zgodnie z umową dotacji Nr 85/14 z dnia 02 czerwca 2014 roku wraz z aneksem Nr 01/14 z dnia 14 listopada 2014 roku.

Dokumentacja kontrolna str. 270 do str. 274

Na tym protokół zakończono i po uprzednim odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń. Protokół niniejszy zawiera 29 stron i 274 stron załączników stanowiących jego integralną część. Poinformowano Pana Dyrektora o przysługujących mu uprawnieniach do złożenia udokumentowanych wyjaśnień lub zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole w terminie 7 dni od daty jego podpisania. Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, z których jeden pozostawiono Dyrektorowi jednostki. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 39.

Kontrolujący:
Kierownik
Oddziału Planowania,
Sprawozdawczości, Obsługi Biura
i Koordynacji Kontroli Zarządczej
Rafał Lis
.....
GŁÓWNY SPECJALISTA
.....
Iwona Jaszczyk

ZESPÓŁ
ŚWIĘTOKRZYSKICH I NADNIDZIAŃSKICH
PARKÓW KRAJOBRAZOWYCH
25-655 Kielce, ul. Łódzka 244
tel./fax 41 345-51-91 tel. 41 345 58 80
28-400 Pińczów, Krzyżanowice Średnie 14
tel./fax 41 357-17-11
NIP: 959-18-80-918

Kontrolowany:
DIREKTOR
Zespołu Świętokrzyskich i Nadniedziałskich
Parków Krajobrazowych
.....
Tomasz Halańkiewicz
.....
GŁÓWNY KSIĘGOWY
.....
mgr Jolanta Słaby

Kielce, 13 listopad 2015 r.

