

Kielce, dnia 6 maja 2019 r.

KA. 1711.I.3.2019

**Pan  
Tomasz Hałatkiewicz  
Dyrektor  
Zespołu Świętokrzyskich  
i Nadnidziańskich Parków  
Krajobrazowych  
w Kielcach**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego z siedzibą w Kielcach przeprowadził na podstawie art. 41 ust. 2 pkt. 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1590 ze zm.) w związku z Uchwałą nr 1047/08 z dnia 11 lipca 2008 r. Zarządu Województwa Świętokrzyskiego w sprawie ustalenia zasad planowania, koordynowania i przeprowadzania kontroli gospodarki finansowej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych ze zmianami wprowadzonymi Uchwałą Nr 2568/10 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 29 kwietnia 2010 r., W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 19.04. 2019 roku stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia do których należy zaliczyć:

**W zakresie środków pieniężnych, obrót gotówkowy i bezgotówkowy.**

#### **Punkt 1.**

Zarządzeniem Nr 28/2017 Dyrektora Zespołu Świętokrzyskich i Nadnidziańskich Parków Krajobrazowych z dnia 13 listopada 2017 r. w sprawie wprowadzenia zmian dotyczącej gospodarki kasowej, dokonano likwidacji (kasy) tj. gospodarki gotówkowej i jej ewidencji w księgach rachunkowych. Dotyczy to również środków pieniężnych Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.” Z zapisów w obowiązujących w jednostce wewnętrznych normach prawnych wynika, że w dalszym ciągu obowiązują wewnętrzne uregulowania dotyczące obrotu gotówkowego do których należą:

- Zarządzenie Nr 19/2015 Dyrektora Zespołu Świętokrzyskich Parków Krajobrazowych w Kielcach z dnia 10 kwietnia 2015 roku w sprawie wprowadzenia ujednoczonych zasad i organizacji rachunkowości w Zespole Świętokrzyskich Parków Krajobrazowych. Zapis w punkcie 8 zasady dokumentowania operacji gospodarczych, zachowuje obowiązywanie instrukcji gospodarki kasowej (zarządzenie Nr 14/2010 Dyrektora ZSiNPK), oraz zapis ustalający konto „Kasa” zamieszczony w zakładowym planie kont jednostki.
- Zarządzenie Nr 24/2014 Dyrektora Zespołu Świętokrzyskich Parków Krajobrazowych w Kielcach z dnia 28 sierpnia 2014 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych.
- Zarządzenie Nr 22/210 Dyrektora Zespołu Świętokrzyskich Parków Krajobrazowych w Kielcach z dnia 05.05.2010 w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.
- Zarządzenie Nr 16/2011 Dyrektora Zespołu Świętokrzyskich Parków Krajobrazowych w Kielcach z dnia 17 listopada 2011 roku zmieniające Zarządzenie Nr 7/2010 Dyrektora Zespołu Świętokrzyskich Parków Krajobrazowych w Kielcach z dnia 24 lutego 2010 roku w sprawie ustalenia wysokości pogotowia kasowego oraz stałych zaliczek dla pracowników. Nie dokonano zmian w ww. przepisach obowiązujących, dotyczących gospodarki gotówkowej środkami pieniężnymi. Brak przyjętej procedury regulującej dokonywanie płatności za zakupy na rzecz jednostki w formie bezgotówkowej. Opisano na stronach od 7 do 9 protokołu z kontroli problemowej.

### **Wniosek do punktu 1.**

Wprowadzić zmiany w obowiązujących w jednostce przepisach, dotyczących obrotu gotówkowego tak by wykazywały one spójność z treścią zawartych ustaleń likwidujących obrót gotówkowy w jednostce. Opracować procedurę wewnętrzną regulującą dokonywanie płatności w formie bezgotówkowej i wprowadzić ją do stosowania. Należy zaniechać dokonywania płatności za zakupy przez pracowników jednostki ich własnymi środkami pieniężnymi.

### **Punkt 2.**

Dokonano wydatku na zakup uposażenia osobistego i karmy dla psa, który nie jest środkiem trwałym (inventarzem) jednostki. Wydatek w kwocie 156,34 zł (faktura VAT nr A041/2018 wystawiona przez P.P.H.U Kamil Kamiński ul. Wapiennikowa 39G 25-105 Kielce, płatność dokonana gotówką) po zatwierdzeniu pod względem merytorycznym, formalno rachunkowym został zakwalifikowany do wypłaty. Ujęty w księgach rachunkowych w m-cu

VII/2018 Dział 925 Rozdział 92502 § 401- 4210 -13 data 2018-08-02 podpis główny księgowy – nieczytelny. Opisano na stronie od 10 do 17 protokołu z kontroli problemowej.

### **Wniosek do punktu 2.**

Nie dokonywać wydatków związanych z utrzymaniem środka trwałego (inwentarza), który nie jest własnością jednostki.

### **Punkt 3.**

Prowadzenie dokumentacji dla obcego środka trwałego jakim jest pies o imieniu „Herbatnik” o numerze ewidencyjnym 339/18, adoptowany ze Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt w Kielcach przez Osobę Adoptującą Pana xxx - zanonimizowano.

Dokumentacja zawiera błędne zapisy i tak:

- Dołączona kserokopia – książeczki zdrowia psa jest książeczką zdrowia psa o imieniu DŹEKI nr ewidencyjny 339/17 a nie psa adoptowanego o imieniu Herbatnik o nr ewidencyjnym 339/18).
- Dołączona kserokopia – karta o symbolu KTM nr 31/A; nazwa psy; W karcie jest zaewidencjonowany pies pod datą 01.08.2018r. W kolumnie symbol i numer dowodu wpisano umowa adopcyjna. W kolumnie przeznaczenie wpisano - strzeżenie siedziby; w kolumnie przychód wpisano liczbę 1. Stwierdza się, że kartoteka KTM służy do ewidencji stanów i obrotów materiałami, wyrobami gotowymi, towarami, opakowaniami i innymi asortymentami, dla których prowadzi się kartoteki ilościowo-wartościowe lub tylko ilościowe, nie ewidencjonuje się w nich środków trwałych.
- Stwierdza się pies o imieniu „Herbatnik” o nr ewidencyjnym 339/18) nie jest adoptowany przez jednostkę kontrolowaną. ZŚiNPK nie powinien ponosić wydatku na jego utrzymanie. W 2018 roku wydatkowano na zakup karmy 402,86 zł i przedmiotów osobistych dla psa 156,34 zł, razem 559,20 zł. Opisano na stronach od 10 do 17 protokołu z kontroli problemowej.

### **Wniosek do punktu 3.**

Nie przyjmować na stan środków trwałych inwentarza nie będącego własnością jednostki. Zwierzęta będące własnością jednostki, przyjmuje się na jej stan i kwalifikuje się je do środków trwałych oraz ujmuje na odrębnym na koncie syntetycznym 01 „Środki trwałe” i prowadzi się dla nich ewidencję ilościowo-wartościową. Prowadzi się również ewidencję szczegółową z podziałem na grupy i rodzaje zwierząt. Wykazuje się je również jako składnik majątku trwałego w wierszu A.II.5 aktywów bilansu. Kwota wydatkowana na utrzymanie psa osoba adoptująca powinna zwrócić na konto jednostki.

#### **Punkt 4.**

Stwierdza się, że jednostka zawarła dwie umowy na „*Stróżowanie w obiektach i na terenie Zespołu Świętokrzyskich i Nadnidziańskich Parków Krajobrazowych w Kielcach przy ul. Łódzkiej 244*” (umowa nr 45/2017 zawarta w dniu 29 grudnia 2017 roku w Kielcach i umowa nr 67/2018 zawarta w dniu 31 grudnia 2017 roku w Kielcach z Jerzym Ozgą prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą „JOK CERBER”, z siedzibą w Kielcach przy ul. Petrychorskiej 15/7, wpisanej do Centralnej Ewidencji Informacji Działalności Gospodarczej (CEIDG) prowadzonej w systemie teleinformatycznym przez Ministra Gospodarki, NIP 959 038 83 45, REGON: 365682732 ).W załączniku nr 1 do umowy o nazwie „Zakres usługi”, zawarto szczegółowy opis przedmiotu stróżowania (budynek biurowy i terenu wokół budynku) oraz usług stróżowania na w/w obiektach. Opisano na stronach od 14 do 17 protokołu z kontroli problemowej.

#### **Wniosek do punktu nr 4.**

Dokonać uaktualnienia umów na *Stróżowanie w obiektach i na terenie Zespołu Świętokrzyskich i Nadnidziańskich Parków Krajobrazowych w Kielcach przy ul. Łódzkiej 244*” zgodnie z wyjaśnieniem złożonym do protokołu.

#### **W zakresie obrotu bezgotówkowego.**

##### **Punkt nr 5.**

- Nie praktykuje się przy korzystaniu z obiektu formy pisemnej ustalonej w regulaminie korzystania z nieruchomości w Niwach Daleszyckich nr 26 do celów nauki i dydaktyki oraz wypoczynku i rekreacji. Punkt 1 tego regulaminu zawiera zapis: „*Zgłoszenia w sprawie chęci skorzystania z obiektu do celów nauki i dydaktyki oraz wypoczynku i rekreacji, należy kierować odpowiednio wcześniej do Zespołu Świętokrzyskich i Nadnidziańskich Parków Krajobrazowych - nr tel. 41 345 58 80, tel/fax 41 345 51 91 lub na adres e-mail: [sekretariat@pk.kielce.pl](mailto:sekretariat@pk.kielce.pl).*”
- Nie jest odnotowywana godzina pobytu – zakwaterowania co ustalono w powyżej wymienionym regulaminie w pkt 2 o następującej treści: „*Obiekt każdorazowo udostępnia, w godzinach urzędowania jednostki, pracownik Zespołu, wprowadzając do ewidencji następujące dane: liczbę porządkową, datę - termin pobytu, godzinę zakwaterowania, imię i nazwisko osoby korzystającej z obiektu, nazwę instytucji, nr dowodu tożsamości oraz podpisane oświadczenie o zapoznaniu się z niniejszym regulaminem /zał. nr 3/.*”
- W pozycji 4 ewidencji noclegów w siedzibie Świętokrzyskich i Nadnidziańskich Parków Krajobrazowych w Niwach Daleszyckich 26 w dniu 26.04.2018 w kolumnie nazwa

instytucji (uczelnia, szkoły) zapisano tylko „Urząd Marszałkowski” brak zamówienia z Urzędu Marszałkowskiego. W kolumnie imię i nazwisko osoby korzystającej z noclegu wpisano nazwisko Mariusz xxxxx z jego adresem zamieszkania pozostałe kolumny niewypełnione. Brak podpisu potwierdzenia, że osoba korzystająca z noclegu zapoznała się z niniejszym regulaminem oraz brak podpisu osoby korzystającej z noclegu. Wpłata za pobyt dokonana w dniu 02.05.2018 r na podstawie wystawionej faktury VAT nr 00005/05/2018/ZŚiNPK dla nabywcy Iwona xxxxx adres zamieszkania ten sam co Mariusz xxxxx. W opisie wpisano tylko „Wynajem obiektu Niwki Daleszyckie” ( właściwa nazwa Niwy Daleszyckie). W kolumnie o nazwie ilość i jednostka miary wpisano 1 doba .Wartość brutto 80,00 zł. Nie wykazano w fakturze jakie pozycje cennika zostały przyjęte do wyliczenia wartości za pobyt. Kwota 80,00 zł za dobę ustalona jest dla instytucji (brak zamówienia z instytucji wymienionej jako Urząd Marszałkowski). Wystawiona faktura na osobę inną bez noclegu winna wynosić 120,00zł. Brak pełnej dokumentacji dokumentującej to zdarzenie gospodarcze ( pisemnego ustalenia korzystania z nieruchomości z podaniem zakresu wynikającego z cennika obowiązującego w tej sprawie).

- W pozycji 5 data 28.04 – 29.04.2018 wynajmujący to: instytucja Polski Czerwony Krzyż i osoba korzystająca z noclegu Rafał xxxxx . Wpłata za pobyt dokonana w dniu 14.05.2018r. na podstawie wystawionej faktury VAT nr 00006/05/2018/ZŚiNPK dla nabywcy Świętokrzyskie Stowarzyszenie Kolarstwa Górskiego MTB CROSS 25-002 Kielce Sienkiewicza 53/55. W opisie wpisano tylko „Wynajem obiektu Niwki Daleszyckie” ( właściwa nazwa Niwy Daleszyckie). W kolumnie o nazwie ilość i jednostka miary wpisano 1 doba .Wartość brutto 200,00 zł. Nie wykazano w fakturze jakie pozycje cennika zostały przyjęte do wyliczenia wartości za pobyt. Brak zapisu godzin uniemożliwia ustalenie czy to była jedna czy dwie doby. W pozostałych kolumnach tej pozycji widnieje zapis „Manewry PCK z Policją”. Z zapisu wynika, że kto inny zamawia, kto inny płaci i brak na to formalnych dowodów na piśmie.
- Podobne nieprawidłowości dotyczą zapisów w ewidencji w pozycji 7. Wpisany skrót literowy nazwy instytucji „WFOŚiGW. Faktura wystawiona na osobę fizyczną Justyna xxxxxxx (dokumentacja dowodowa dołączona do protokołu).
- W pozycji 13 zaewidencjonowano pobyt w dniach od 03 do 04 Pani Anny xxxxxxxx. W ewidencji nie odnotowano zapisu rezygnacji z pobytu osoby zamawiającej. Faktura nie została wystawiona.

Brak pełnej dokumentacji (procedury) umożliwiającej właściwe wynajmowanie nieruchomości

i prawidłowe naliczenie wartości zamówionej usługi i tak:

- Określenie formy zawarcia umowy na wynajem, która może być formą ustną w miejscu udostępnienia pokoju czyli w recepcji lub w formie pisemnej –dokonanie rezerwacji pokoju.
- Czas trwania doby hotelowej.
- Wygaśnięcie umowy hotelowej.
- Przedterminowe wygaśnięcie umowy hotelowej.
- Dochodzenie roszczeń od klienta.
- Postępowanie z przedmiotami pozostawionymi przez gościa.
- Podstawowe przepisy dotyczące wynajmu.

#### **Wniosek do punktu nr 5.**

Zgodnie z w/w uwagami dotyczącymi ewidencji operacji gospodarczych w sprawie obrotu bezgotówkowego za wynajem nieruchomości w Niwach Daleszyckich 26 należy stosować w praktyce przyjęte w wewnętrznych normach jednostki zasady:

- Stosować przyjętą w regulaminie korzystania z nieruchomości w Niwach Daleszyckich nr 26 do celów nauki i dydaktyki oraz wypoczynku i rekreacji. Punkt 1 tego regulaminu formę pisemną ujętą zapisem o następującej treści: *„Zgłoszenia w sprawie chęci skorzystania z obiektu do celów nauki i dydaktyki oraz wypoczynku i rekreacji, należy kierować odpowiednio wcześniej do Zespołu Świętokrzyskich i Nadnidziańskich Parków Krajobrazowych - nr tel. 41 345 58 80, tel/fax 41 345 51 91 lub na adres e-mail:*
- Odnutowywać godziny pobytu – zakwaterowania co ustalono w powyżej wymienionym regulaminie w pkt 2 o następującej treści: *„Obiekt każdorazowo udostępnia, w godzinach urzędowania jednostki, pracownik Zespołu, wprowadzając do ewidencji następujące dane: liczbę porządkową, datę - termin pobytu, godzinę zakwaterowania, imię i nazwisko osoby korzystającej z obiektu, nazwę instytucji, nr dowodu tożsamości oraz podpisane oświadczenie o zapoznaniu się z niniejszym regulaminem /zał. nr 3/.”.*
- Prowadzić pełną i rzetelną ewidencję dotyczącą czasu wynajmu nieruchomości przez osoby prawne i fizyczne w nieruchomości Świętokrzyskich i Nadnidziańskich Parków Krajobrazowych w Niwach Daleszyckich 26 tak by były one podstawą do wystawienia faktur VAT.

**W zakresie prawidłowości gromadzenia i wydatkowania środków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.**

**Punkt 6.**

Stwierdza się, że zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz. U z 2018 r. poz.1608 z późn. zm.) Pracodawca, u którego nie działa zakładowa organizacja związkowa, uzgadnia regulamin z pracownikiem wybranym przez załogę do reprezentowania jej interesów. Na wprowadzonym Zarządzeniem Nr 5/2013 Dyrektora Zespołu Świętokrzyskich i Nadnidziańskich Parków Krajobrazowych z dnia 25 lutego 2013 roku regulaminie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych brak zapisu dokumentującego uzgodnienie jego treści z pracownikiem wybranym przez załogę do reprezentowania jej interesów. Opisano na stronach od 50 do 61 protokołu z kontroli problemowej.

**Wniosek do punktu 6.**

Zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz. U z 2018 r. poz.1608 z późn. zm.) pracodawca, u którego nie działa zakładowa organizacja związkowa, dokonać wyboru przez załogę pracownika do reprezentowania jej interesów. Na wprowadzonym Zarządzeniem Nr 5/2013 Dyrektora Zespołu Świętokrzyskich i Nadnidziańskich Parków Krajobrazowych z dnia 25 lutego 2013 roku regulaminie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych brak zapisu dokumentującego uzgodnienie jego treści z pracownikiem wybranym przez załogę do reprezentowania jej interesów. Opisano na stronach od 50 do 61 protokołu z kontroli.

Zobowiązuję Pana Dyrektora do udzielenia informacji w terminie 30 dni licząc od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o podjętych działaniach zapewniających prawidłową działalność jednostki w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości.

Do wiadomości:

1. Dyrektor Departamentu Rozwoju  
Obszarów Wiejskich i Środowiska w/m
2. a/a