



Pani
Hanna Pompa - Obońska
Dyrektor
Zespołu Parków Krajobrazowych
Województwa Śląskiego
w Będzinie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

Wojciech Saługa

Urząd Marszałkowski
Województwa Śląskiego
ul. Ligonía 46
40-037 Katowice

TELEFON +48 32 20 78 290

marszal@slaskie.pl
slaskie.pl

Na podstawie art. 41 ust. 1 i ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (t. jedn. Dz. U. z 2024 r. poz. 566 ze zm.) oraz § 12 ust. 1 *Regulaminu kontroli jednostek organizacyjnych Województwa Śląskiego* stanowiącego załącznik do uchwały nr 1057/229/VII/2021 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 28 kwietnia 2021 r., pracownicy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego przeprowadzili kontrolę w kierowanej przez Panią jednostce.

Działając na podstawie § 29 ust. 4 pkt 1 ww. *Regulaminu* przedstawiam ustalenia dokonane w trakcie kontroli, ocenę skontrolowanej działalności oraz zalecenia dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

I. Dane identyfikacyjne kontroli:

Jednostka kontrolowana:

Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Śląskiego,
ul. Ignacego Krasickiego 25, 42-500 Będzin (dalej: *Zespół Parków*).

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pani Hanna Pompa - Obońska – Dyrektor, powołana na stanowisko uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 674/31/VII/2019 z dnia 1 kwietnia 2019 r.

Numer kontroli: BK-RK.1711.19.2024.

Zakres i okres objęty kontrolą:

Wybrane zagadnienia z zakresu spraw organizacyjno-finansowych za lata 2021 - 2024.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę:

Biuro Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach.

Osoby przeprowadzające kontrolę:

- Paweł Kracza – główny specjalista,
 - Magdalena Utracka – starszy inspektor,
- na podstawie upoważnienia nr 732/BK/2024 z dnia 16.12.2024 r.

Czynności kontrolne były przeprowadzane również poza siedzibą jednostki, z wykorzystaniem środków komunikacji elektronicznej, w oparciu o dokumentację źródłową kontrolowanych zagadnień.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych wg upoważnienia: 20.12.2024 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych wg upoważnienia: 31.01.2025 r.

Kontrolę wpisano do książki kontroli jednostki w dniu 20.12.2024 r. pod numerem 12/2024.

(dowód: akta kontroli nr 1 - 6)

II. Ustalenia szczegółowe.

1. Prawdliwość udzielania zamówień publicznych.

A. Opis stanu faktycznego:

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumentację postępowania nr AD-B.230.17.2024.DK o udzielenie zamówienia publicznego na zakup fabrycznie nowego samochodu elektrycznego. Postępowanie przeprowadzono w trybie podstawowym bez negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (dalej: *ustawa Pzp*) według stanu prawnego na dzień wszczęcia postępowania, tj. 07.08.2024 r. (t. jedn. Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.).

Kontroli podlegały zagadnienia dotyczące:

- a) ustalenia wartości szacunkowej zamówienia, terminu dokonania tego ustalenia oraz opis przedmiotu zamówienia.
- b) publikacji specyfikacji warunków zamówienia oraz ogłoszenia o zamówieniu.
- c) czynności związanych z przebiegiem postępowania – otwarcie ofert, badanie i ocena ofert.
- d) ustalenia kryteriów oceny ofert związanych z przedmiotem zamówienia.
- e) dochowania terminów zawarcia umowy i publikacji ogłoszenia o udzieleniu zamówienia oraz ogłoszenia o wykonaniu umowy.
- f) sporządzenia protokołu postępowania.

Ad. a)

Zamawiający ustalił wartość szacunkową zamówienia w dniu 27.06.2024 r. na kwotę 252 032,52 zł, co wynika z Protokołu postępowania w trybie podstawowym.

Wartość zamówienia określono w oparciu o rozszacowanie cenowe rynku, co potwierdza notatka służbowa z dnia 27.06.2024 r.

Mając na uwadze, że postępowanie zostało wszczęte w dniu 07.08.2024 r.

(ogłoszenie o zamówieniu nr 2024/BZP 00448884 opublikowano w Biuletynie

Zamówień Publicznych w dniu 07.08.2024 r. – dalej: *BZP*) należy stwierdzić, że termin oszacowania jest zgodny z art. 36 ust. 1 *ustawy Pzp*.

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawarto w załączniku nr 2 do Specyfikacji Warunków Zamówienia (dalej: *SWZ*).

Zamawiający dokonał opisu przedmiotu zamówienia za pomocą kodów ze Wspólnego Słownika Zamówień CPV: 34144900-7 Pojazdy elektryczne.

Opis przedmiotu zamówienia spełnia wymogi wynikające z art. 99 *ustawy Pzp*.

Ad. b)

Zamawiający wszczął postępowanie o udzielenie zamówienia publikując w dniu 07.08.2024 r. ogłoszenie o zamówieniu na stronie *BZP* pod numerem 2024/BZP 00448884 realizując tym wymóg art. 276 ust. 1 *ustawy Pzp*.

Po zamieszczeniu ogłoszenia o zamówieniu w *BZP*, zamawiający od dnia 07.08.2024 r. zamieścił na stronie internetowej prowadzonego postępowania (<https://ezamowienia.gov.pl> oraz <http://zpkws.bedzin.sisco.info>) *SWZ*.

Zamieszczenie *SWZ* nastąpiło z zachowaniem terminu wynikającego z art. 280 ust. 1 pkt 1 *ustawy Pzp*.

Sporządzona przez zamawiającego *SWZ* zawiera informacje określone w art. 281 *ustawy Pzp*.

Ad. c)

W odpowiedzi na ogłoszenie o zamówieniu i przed upływem wskazanego terminu, tj. 16.08.2024 r. wpłynęła 1 oferta. Otwarcie oferty nastąpiło niezwłocznie po upływie terminu składania ofert, tj. w dniu 16.08.2024 r. Zamawiający przed otwarciem oferty udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, spełniając wymogi art. 222 ust. 1 i 4 *ustawy Pzp*.

Oferta została przygotowana i złożona zgodnie z „Opisem sposobu przygotowania ofert oraz wymagań formalnych dotyczących składanych oświadczeń i dokumentów” zawartym w pkt XIII *SWZ*.

Złożona oferta została oceniona wg kryteriów wskazanych w *SWZ* (opisano w pkt II.1.d) niniejszego dokumentu). Wybrana oferta otrzymała 95 pkt.

Kierownik zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej wykonujący czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego złożyli oświadczenia, o których mowa w art. 56 *ustawy Pzp*, tj. o istnieniu albo braku istnienia okoliczności związanych z konfliktem interesów lub prawomocnym skazaniu za przestępstwo popełnione w związku z postępowaniem o udzielenie zamówienia.

Ad. d)

Zamawiający w dokumentacji prowadzonego postępowania ustalił następujące kryteria oceny ofert składanych w związku z prowadzonym postępowaniem:

- cena zamówienia brutto – 60%,
- zużycie energii według procedury WLTP - 20%,
- zasięg według procedury WLTP w cyklu mieszanym – 20%.

Przyjęte przez zamawiającego kryteria oceny ofert zostały ustalone zgodnie z art. 240 i art. 241 *ustawy Pzp*.

Ad. e)

Informacja o wyborze oferty najkorzystniejszej została zamieszczona na stronie prowadzonego postępowania w dniu 23.08.2024 r.

Umowę sprzedaży nr 94/AD-49/GK/2024 z wykonawcą zawarto w dniu 28.08.2024 r. z wynagrodzeniem w wysokości 291 800 zł brutto. Spełniono więc wymóg dotyczący terminu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, wynikający z art. 308 *ust. 2 ustawy Pzp*.

W dniu 12.09.2024 r. *Zespół Parków* przekazał do publikacji w *BZP* ogłoszenie o wyniku postępowania. Ogłoszenie opublikowano pod numerem 2024/BZP00496403/01 w dniu przekazania. Powyższej publikacji dokonano zgodnie z wymogiem art. 309 *ustawy Pzp*. Zamówienie zostało zrealizowane w dniu 26.09.2024 r. Ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w *BPZ* w dniu 09.10.2024 r. pod numerem 2024/BZP00537854, respektując tym termin określony w art. 448 *ustawy Pzp*.

Ad. f)

Zgodnie z art. 71 *ustawy Pzp* zamawiający udokumentował przebieg postępowania o udzielenie zamówienia, sporządzając w toku jego prowadzenia Protokół postępowania w trybie podstawowym (dalej: *Protokół*). W odniesieniu do kontrolowanego postępowania zastosowano wzór protokołu stanowiący załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. z 2020 r. poz. 2434, dalej: *rozporządzenie w sprawie protokołu*) - druk ZP-TP. Zakres informacji podanych w *Protokole* jest zgodny z wymaganiami art. 72 *ustawy Pzp* oraz § 3 *rozporządzenia w sprawie protokołu*. *Protokół* został zatwierdzony w dniu 17.09.2024 r. przez Kierownika zamawiającego (Dyrektora *Zespołu Parków*).

W ramach czynności kontrolnych weryfikacji poddano również dokumentację dotyczącą realizacji ww. zamówienia w zakresie zgodności sposobu jego realizacji z warunkami zawartej umowy, a także zachowania przez zamawiającego wymogów określonych w art. 44 *ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* (t. jedn. Dz.U. z 2024 r. poz. 1530), w myśl których „*wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów*”.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż zamawiający dochował wymogów, o których mowa w art. 44 *ust. 3 ww. ustawy* (pismo Dyrektora *Zespołu Parków* AD-B.090.2.2025 GK z dnia 09.01.2025 r. załączono do akt kontroli).

Zobowiązanie finansowe wynikające z zawartej umowy zrealizowano w wyznaczonym terminie, z zachowaniem postanowień umowy dotyczących sporządzenia i podpisania przez obie strony protokołu zdawczo-odbiorczego. Ww. protokół zdawczo – odbiorczy podpisano w dniu 26.09.2024 r.

Zakupiony samochód został przyjęty do ewidencji środków trwałych *Zespołu Parków* dokumentem nr OT/24/8 z dnia 27.09.2024 r. czyli po podpisaniu protokołu zdawczo-odbiorczego, o którym mowa powyżej.

(dowód: akta kontroli nr 7 – 8)

B. Ustalone nieprawidłowości i uchybienia (przyczyny, zakres, skutki): nie stwierdzono.

C. Ocena częściowa: pozytywna.

2. Realizacja zaleceń pokontrolnych.

Kontrolą objęto realizację zaleceń pokontrolnych opisanych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 21.09.2020 r. (AU-KN.1711.7.2020, AU-KN.KW-00016/20).

2.1. Stosowanie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (dalej: *ustawa o rachunkowości*) oraz przyjętych w Zespole *Parków* zasad (polityki) rachunkowości w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej należności wątpliwych i spornych oraz przeprowadzania na koniec każdego roku obrotowego inwentaryzacji należności wątpliwych i spornych m.in. poprzez sprawdzenie wszystkich tytułów należności i roszczeń dochodzonych z powództwa cywilnego oraz tych, co do których kontrahenci zgłosili odmowę zapłaty, mając na uwadze przepisy art. 26 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 26 ust. 1 pkt 3 *ustawy o rachunkowości* – zalecenie zrealizowano.

A. Opis stanu faktycznego:

W *Zespole Parków* obowiązują zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone zarządzeniem nr 2/22 Dyrektora z dnia 12.01.2022 r. (dalej: *Polityka rachunkowości*). Wcześniej w jednostce obowiązywały zasady rachunkowości wprowadzone zarządzeniem Dyrektora nr 4/18 z dnia 12.06.2018 r.

Zarządzeniem nr 2/22 Dyrektora z dnia 12.01.2022 r. wprowadzono również do stosowania:

- instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych (zał. nr 1 do zarządzenia),
- zakładowy plan kont (zał. nr 2 do zarządzenia),
- zasady funkcjonowania kont (zał. nr 3 do zarządzenia),
- instrukcję inwentaryzacyjną (zał. nr 4 do zarządzenia),
- instrukcję w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania (zał. nr 5 do zarządzenia),
- instrukcję kasową (zał. nr 6 do zarządzenia),

- zasady uzyskiwania dochodów (zał. nr 7 do zarządzenia), w tym: cennik usług oraz kwestionariusz usług.

Według zapisów *Polityki rachunkowości* ewidencja roszczeń spornych w *Zespole Parków* prowadzona jest na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Inwentaryzacja należności spornych i wątpliwych (podobnie jak rozrachunków publicznoprawnych, rozrachunków z pracownikami i roszczeń z tytułu niedoborów i szkód) prowadzona jest w drodze weryfikacji z dowodami źródłowymi. Inwentaryzacja pozostałych rozrachunków prowadzona jest w drodze potwierdzenia sald i polega na uzyskaniu od kontrahentów pisemnych informacji o stanie środków i rozrachunków widniejących w ich księgach rachunkowych.

W zakresie inwentaryzacji należności wątpliwych i spornych w *Zespole Parków* wprowadzono do stosowania wzory następujących dokumentów:

- Protokół porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami (zał. nr 4f do zarządzenia nr 2/22 Dyrektora z dnia 12.01.2022 r.),
- Sprawozdanie komisji inwentaryzacyjnej dot. należności wątpliwych i spornych (zał. nr 4g do zarządzenia nr 2/22 Dyrektora z dnia 12.01.2022 r.), zawierający (poza wzorem samego sprawozdania) również wzór arkusza czynności przy spisie należności spornych i wątpliwych oraz wykaz czynności, które należy wykonać przy weryfikacji należności spornych i wątpliwych.

Powyższe zapisy *Polityki rachunkowości* są zgodne z zasadami:

- funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 do 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. jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 342),
- prowadzenia inwentaryzacji należności określonymi w art. 26 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 26 ust. 1 pkt 3 *ustawy o rachunkowości*.

W wyniku kontroli dokumentacji dotyczącej roszczeń spornych (wyroki sądowe, ewidencja księgowa, potwierdzenia transakcji) oraz dokumentacji dotyczącej prowadzonej w *Zespole Parków* inwentaryzacji składników majątkowych metodą weryfikacji, ustalono co następuje:

- w okresie objętym kontrolą jednostka posiadała 2 roszczenia sporne. Dotyczyły one spraw sądowych z 2 kontrahentami, które zakończyły się w 2021 r. Ewidencja księgowa dla ww. roszczeń była prowadzona na kontach 240-18 oraz 240-20. Według stanu na dzień odpowiednio: 31.12.2021 r., 31.12.2022 r., 31.12.2023 r. oraz 31.12.2024 r. jednostka nie posiadała już roszczeń spornych, co potwierdzają wydruki dotyczące zestawienia obrotów i sald kont księgowych za lata 2021-2024, zapisy protokołów z posiedzenia komisji inwentaryzacyjnej (odpowiednio z dnia: 18.01.2022 r., 11.01.2023 r., 10.01.2024 r. oraz 10.01.2025 r.) oraz notatki sporządzone w ramach czynności inwentaryzacyjnych przez Głównego księgowego

jednostki (odpowiednio z dnia: 18.01.2022 r., 10.01.2023 r., 09.01.2024 r. oraz 09.01.2025 r.) dotyczące braku roszczeń spornych na koniec każdego roku obrotowego;

- w zakresie inwentaryzacji składników majątkowych objętych metodą weryfikacji (kontrolą objęto prowadzoną na koniec każdego roku inwentaryzację należności ujętych w ewidencji księgowej kont: 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” oraz 240 „Pozostałe rozrachunki”) stwierdzono, że w jednostce nie był stosowany wzór „Protokołu porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami” określony w załączniku nr 4f do zarządzenia nr 2/22 Dyrektora *Zespołu Parków* z dnia 12.01.2022 r. (poprzednio w załączniku nr 4f do zarządzenia nr 4/18 Dyrektora z dnia 12.06.2018 r.). Na potwierdzenie przeprowadzenia inwentaryzacji w ww. zakresie w latach 2021-2024 w trakcie kontroli przedstawiono dokumenty pn. „Uzgodnienie salda konta” (odpowiednio dla kont 234 i 240). Przedstawiony dokument nie zawierał informacji w jaki sposób przeprowadzano wspomniane uzgodnienie salda i w oparciu o jakie dokumenty źródłowe.

W wyjaśnieniach złożonych pismem z dnia 21.01.2025 r. Dyrektor *Zespołu Parków* wskazała, że dla ww. kont inwentaryzacja prowadzona jest metodą weryfikacji poprzez porównanie salda z zapisami ewidencji księgowej oraz z dokumentacją źródłową (faktury, informacje o rozchodzie składnika majątku, korespondencja dot. danej należności itp.), a „*Na dokumentacji inwentaryzacyjnej przedstawionej do kontroli błędnie wpisano tytuł Uzgodnienie salda, a winno być Weryfikacja salda konta*”.

W związku z powyższym w trakcie czynności kontrolnych zwrócono uwagę Dyrektora oraz Głównego księgowego *Zespołu Parków* na potrzebę stosowania przyjętych w jednostce wzorów dokumentów dotyczących czynności inwentaryzacyjnych prowadzonych metodą weryfikacji lub stosowanie innych wzorów umożliwiających identyfikację w oparciu o jakie dokumenty źródłowe przeprowadzono weryfikację stanu danego składnika majątku.

(dowód: akta kontroli nr 9 - 12, 17 - 18)

B. Ustalone nieprawidłowości i uchybienia (przyczyny, zakres, skutki): nie stwierdzono.

C. Ocena częściowa: pozytywna.

2.2. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na właściwych kontach z uwzględnieniem art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania kont określonych w Załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 (obecnie t. jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 342) – zalecenie zrealizowano.

A. Opis stanu faktycznego:

Kontrolę przeprowadzono na próbie 55 losowo wybranych operacji gospodarczych dot. lat 2021-2024. Sprawdzone poprawność ujęcia ich w ewidencji księgowej jednostki. Wykaz operacji gospodarczych objętych kontrolą przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Operacja gospodarcza	Dowód źródłowy	Kwota (zł)
1.	wykonanie druku koszulek promocyjnych	faktura nr 596/12/2021 z dnia 09.12.2021 r.	6 039,30
2.	wynajem pomieszczeń garażowych	faktura nr FS 585/2021 z dnia 09.12.2021 r.	655
3.	zakup węgla	faktura nr FA/ATEX/000100/12/2021 z dnia 09.12.2021 r.	11 996,60
4.	zakup oczyszczacza powietrza	faktura nr FS-232621/21/MEPL1/12 z dnia 10.12.2021 r.	646
5.	rozliczenie zużycia gazu	faktura nr 3055126/3/2021/F z dnia 13.12.2021 r.	7 765,97
6.	modernizacja i rozbudowa sieci WiFi	faktura nr F/MJ/018/12/2021 z dnia 14.12.2021 r.	3 069,99
7.	zakup wyposażenia/materiałów	faktura nr 167/100/12/2021 z dnia 15.12.2021 r.	3 170,17
8.	usługa Inspektora Ochrony Danych	faktura nr 2688/S/12/2021 z dnia 17.12.2021 r.	1 228
9.	usługa tłumaczenia tekstu	faktura nr FV/2021/12/7 z dnia 20.12.2021 r.	1 312
10.	usługa naprawy przekładni w samochodzie służbowym	faktura nr FV 27/12/2021 z dnia 21.12.2021 r.	2 930,36
11.	usługa wykonania oznakowania form ochrony przyrody	faktura nr 194/2021 z dnia 21.12.2021 r.	6 450
12.	wykonanie materiałów edukacyjno-promocyjnych	faktura nr 196/2021 z dnia 21.12.2021 r.	2 962
13.	usługa aktualizacji oprogramowania	faktura nr FVW/22/01/0057 z dnia 24.01.2022 r.	4 055,31
14.	zakup energii elektrycznej	faktura nr E/TM/0095736/22 z dnia 26.01.2022 r.	2 591,58
15.	usługa tłumaczenia tekstu	faktura nr FV/2022/3/1 z dnia 01.03.2022 r.	2 008
16.	zakup paliwa	faktura SCVF/1041/03/22/C_RZE/F z dnia 31.03.2022 r.	3 373,68
17.	usługi Inspektora Ochrony Danych	faktura nr 2882/S/03/2022 z dnia 31.03.2022 r.	1 228
18.	wywóz nieczystości	rachunek nr 288/22 z dnia 06.04.2022 r.	1 454,60
19.	usługa wycinki podrostu drzew i krzewów wraz z usunięciem biomasy	faktura MPP FMPP/01/04/2022 z dnia 19.04.2022 r.	62 000
20.	usługa wycinki podrostu drzew i krzewów wraz z usunięciem biomasy	faktura MPP FMPP/02/04/2022 z dnia 19.04.2022 r.	142 300
21.	zakup materiałów elektrycznych	faktura nr F009/04/2022 z dnia 15.04.2022 r.	370,60
22.	dostawa węgla	faktura nr FA/ATEX/000195/04/2022 z dnia 20.04.2022 r.	26 283,06

23.	opłata za najem pomieszczeń garażowych	faktura FS 181/2022 z dnia 20.04.2022 r.	695
24.	zakup paliwa	faktura SCVF/501/04/22/C_RZE/F z dnia 22.04.2022 r.	5 097,96
25.	zakup energii elektrycznej	faktura nr E/TM/0752043/22 z dnia 25.04.2022 r.	3 208,99
26.	zakup samochodu	faktura 28416 z dnia 14.12.2022 r.	204 220
27.	usuwanie podrostów drzew i krzewów	faktura nr FS/19/2022 z dnia 14.12.2022 r.	13 150
28.	dostawa i montaż garażu blaszanego z utwardzeniem podłoża	faktura nr 3/12/2022 z dnia 21.12.2022 r.	69 800
29.	wykonanie materiałów informacyjno-promocyjnych	faktura nr 152/12/2022 z dnia 20.12.2022 r.	2 976,60
30.	usługa utwardzania ścieżki kostką brukową	faktura nr 6/12-2022 z dnia 22.12.2022 r.	25 000
31.	zaksięgowanie opłaty za korzystanie ze środowiska za 2022 r.	dowód PK nr 57/12/2022 z dnia 30.12.2022 r.	1 815
32.	zaksięgowanie rozchodu węgla za IV kwartał 2022 r.	dowód PK nr 53/12/2022 z dnia 04.01.2023 r.	36 590,28
33.	usługa rozbudowy systemu monitoringu wizyjnego	faktura nr FV/025/12/22 z dnia 27.12.2022 r.	9 900
34.	rozliczenie zużycia gazu	faktura nr 3031795/10/2023/F z dnia 16.01.2023 r.	11 901,02
35.	zakup energii elektrycznej	faktura nr E/TM/0136493/23 z dnia 03.02.2023 r.	3 200,84
36.	wykonanie i montaż tablic informacyjno-promocyjnych	faktura nr 256/2023 z dnia 07.12.2023 r.	22 320
37.	zakup środków czystości	faktura FS 5828/12/2023/L z dnia 14.12.2023 r.	3 676,68
38.	usługa usunięcia podrostów drzew i krzewów	faktura nr 27/2023 ŚI z dnia 19.12.2023 r.	19 872
39.	usługa wykonania mat ochronnych PCV i okładzin ściennych w salach dydaktycznych	faktura nr 868/12/2023 z dnia 20.12.2023 r.	2 957,55
40.	usługa wykonania przyłącza światłowodowego	faktura nr 27/SRV/12/2023 z dnia 22.12.2023 r.	17 835
41.	zakup samochodu Toyota RA V4	faktura 002/00788/23/1/088 z dnia 20.12.2023 r.	202 000
42.	malowanie budynku gospodarczego	faktura nr 2/12/2023 z dnia 20.12.2023 r.	9 500
43.	naprawa samochodu służbowego	faktura nr 5/12/2023 z dnia 27.12.2023 r.	5 798,22
44.	zaksięgowanie opłaty za korzystanie ze środowiska za 2023 r.	dowód PK nr 51/12/2023 z dnia 18.01.2024 r.	1 807
45.	zakup paliwa	faktura SCVF/323/01/24/C_RZE/F z dnia 18.01.2024 r.	2 667,86
46.	usługa Inspektora Ochrony Danych	faktura 4163/S/01/2024 z dnia 31.01.2024 r.	1 552,84
47.	zakup paliwa	faktura SCVF/916/01/24/C_RZE/F z dnia 31.01.2024 r.	2 321,66
48.	badania profilaktyczne pracowników	faktura nr 54/B/2024 z dnia 01.02.2024 r.	476

49.	rozliczenie zużycia gazu	faktura nr 3031795/21/2024/F z dnia 05.02.2024 r.	4 852,74
50.	obsługa prawna	faktura nr 5/2024 z dnia 29.02.2024 r.	2 000
51.	usługa cateringowa podczas III Nocy Sów w Smoleńcu	faktura nr FVS/1/03/2024 z dnia 08.03.2024 r.	950
52.	zakup energii elektrycznej	faktura nr T/K1/0240283/24 z dnia 15.03.2024 r.	6 469
53.	naprawa samochodu służbowego	faktura nr 93/03/2024 z dnia 22.03.2024 r.	2 941
54.	zakup materiałów biurowych	faktura nr FS 1407/03/2024/L z dnia 27.03.2024 r.	194,61
55.	monitoring obiektu w marcu 2024 r.	faktura nr RR/0460/03/2024 z dnia 28.03.2024 r.	1 118,61

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ewidencjonowania ww. operacji gospodarczych. Ewidencja prowadzona była zgodnie z treścią ekonomiczną zdarzeń gospodarczych, tj. z uwzględnieniem art. 4 ust. 2 *ustawy o rachunkowości* oraz zasad funkcjonowania kont określonych w Załączniku nr 3 do 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.

(dowód: akta kontroli nr 13)

B. Ustalone nieprawidłowości i uchybienia (przyczyny, zakres, skutki): nie stwierdzono.

C. Ocena częściowa: pozytywna.

2.3. Stosowanie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t. jedn. Dz.U. z 2023 r. poz. 652) - w zakresie sporządzania sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych – zalecenie zrealizowano częściowo.

A. Opis stanu faktycznego:

Kontroli podlegała zgodność sporządzenia przez *Zespół Parków* sprawozdań Rb-N kwartalnych o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t. jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 652), dalej: *rozporządzenie w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych*.

Według zasad określonych w rozdziale 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do *rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora*

finansów publicznych - w sprawozdaniu Rb-N prezentowane są należności oraz wybrane aktywa finansowe wynikające z następujących tytułów:

- papiery wartościowe,
- pożyczki,
- gotówka,
- depozyty - jeżeli jednostka sporządzająca sprawozdanie złożyła taki depozyt w innym podmiocie,
- wymagalne należności - rozumiane jako wartość wszystkich bezspornych należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone,
- pozostałe należności - rozumiane jako bezsporne należności niewymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, podatków i składek na ubezpieczenia społeczne oraz z wszelkich innych tytułów nieobjętych pozostałymi kategoriami przedmiotowego sprawozdania, wyłączając odsetki i inne należności uboczne.

W związku z powyższym jeżeli salda kont zespołu 2 "Rozrachunki i roszczenia" mieszczą się w definicji ww. należności to należy je ująć w sprawozdaniu Rb-N. Wartości należności nie należy pomniejszać o odpisy aktualizujące ani o podatek VAT.

Sprawozdanie Rb-N nie dotyczy natomiast środków:

- zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (ZFŚS) - w związku z czym nie należy ujmować w nim należności ZFŚS ani stanu środków na rachunku ZFŚS,
- zgromadzonych na rachunku sum depozytowych – dotyczy depozytów wpłaconych na rachunek jednostki przez podmioty zewnętrzne.

Kontrolą objęto sprawozdania Rb-N za IV kwartał:

- a) 2021 r. – z dnia 26.01.2022 r. – wszystkie pozycje sprawozdania wykazano jako wartości zerowe,
- b) 2022 r. – z dnia 25.01.2023 r. – w pozycji N5.1. „pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług, wykazano należność w wysokości 900 zł (należność dotyczyła zwrotu płatności błędnie przekazanej na niewłaściwy rachunek bankowy). Pozostałe pozycje sprawozdania wykazano jako wartości zerowe,
- c) 2023 r. – z dnia 25.01.2024 r. – wszystkie pozycje sprawozdania wykazano jako wartości zerowe.

Sprawozdania Rb-N były podpisane przez Głównego księgowego jednostki oraz Dyrektora *Zespołu Parków*.

W wyniku porównania danych zawartych w ww. sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej ustalono:

- wykazany w sprawozdaniach stan gotówki (0 zł) był zgodny z saldem konta 101 „Kasa” na koniec każdego roku obrotowego,
- wykazany w sprawozdaniach stan środków na rachunkach bankowych (0 zł) był zgodny z saldem konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- w sprawozdaniu nie ujmowano należności ZFŚS ani stanu środków na rachunku ZFŚS wynikających z ewidencji księgowej kont: 234-03 „Rozrachunki z tyt. pożyczek ZFM” oraz 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”,

- wykazana w sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2022 r. z dnia 25.01.2023 r. należność w wysokości 900 zł wynikała z ewidencji księgowej – saldo „Wn” konta 240-13 „Rozrachunki do wyjaśnienia” według stanu na dzień 31.12.2022 r.

Powyższe było zgodne z zasadami określonymi w rozdziale 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do *rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych*.

W wyniku kontroli stwierdzono natomiast nieprawidłowość polegającą na braku wykazania w sprawozdaniach Rb-N za IV kwartał 2021 r. i IV kwartał 2022 r. należności wynikających z ewidencji księgowej konta 234-04 „Rozliczenie znaczków pocztowych” wynoszących:

- według stanu na dzień 31.12.2021 r. – 1 701,81 zł,
- według stanu na dzień 31.12.2022 r. – 73,60 zł.

Z wyjaśnień złożonych w dniu 08.01.2025 r. Dyrektor Zespołu Parków wskazał, że: *„W sprawozdaniach RB-N za IV kwartał 2021 r. i IV kwartał 2022 roku nie wykazaliśmy należności wynikających z ewidencji konta 234-04 „Rozliczenie znaczków pocztowych” ponieważ salda na koncie 234-04 za okresy 31-12-2021 r. oraz 31-12-2022 wskazują jaki stan znaczków pocztowych (według wartości w zł) pozostawał na koniec w/w okresów i jakimi dysponuje pracownik odpowiedzialny za prowadzenie korespondencji. Na koncie analitycznym 234-04 ewidencjonowany był obrót znaczkami pocztowymi. Po stronie Wn - zaksięgowany był przychód zakupionych znaczków, po stronie Ma księgowano rozchód znaczków. Konto 234-04 jest to konto rozrachunków osobowych przeznaczone do rozliczenia osoby której powierzono znaczki pocztowe (do rozliczenia). Na koniec każdego roku prowadzona jest inwentaryzacja znaczków pocztowych, celem sprawdzenia stanu rzeczywistego z ewidencją księgową”*.

Powyższa forma przyjętego w jednostce rozliczenia znaczków pocztowych i wykazanie ich wartości w ewidencji księgowej jako należności jednostki (a zobowiązanie pracownika), wskazuje na formę udzielenia pracownikowi zaliczki, o wartości równej wartości nierozliczonych znaczków pocztowych i tym samym powinno zostać wykazane w sprawozdaniu Rb-N w części A w wierszu N5.3, w którym wykazuje się wartość bezspornych, niewymagalnych należności „z tytułów innych niż wymienione powyżej”, w kolumnie 13 „gospodarstwa domowe”.

(dowód: akta kontroli nr 14 - 18)

B. Ustalona nieprawidłowość (przyczyny, zakres, skutki):

W wyniku kontroli stwierdzono **nieprawidłowość polegającą na braku wykazania w sprawozdaniach Rb-N za IV kwartał 2021 r. i IV kwartał 2022 r. należności wynikających z ewidencji księgowej konta 234-04 „Rozliczenie znaczków pocztowych”** wynoszących:

- według stanu na dzień 31.12.2021 r. – 1 701,81 zł,
- według stanu na dzień 31.12.2022 r. – 73,60 zł.

Powyższe stanowi naruszenie § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t. jedn. Dz.U. z 2023 r. poz. 652), zgodnie z którym podstawą sporządzenia sprawozdania jest ewidencja księgowa jednostki oraz sprawozdania lub inne wiarygodne dokumenty poświadczające istnienie danego zobowiązania lub należności.

Przyczyna: nieprawidłowa interpretacja zapisów Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do *rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych*.

Skutek: brak skutków w niniejszym przypadku. Wartość naruszenia nie przekraczała kwoty określonej w art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t. jedn. Dz.U. z 2024 r. poz. 104). Natomiast należy mieć na uwadze, że wykazanie w sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej może rodzić ryzyko wystąpienia czynu noszącego znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Imię i nazwisko, stanowisko osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowość:

Pani Hanna Pompa – Obońska – Dyrektor *Zespołu Parków*, na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. jedn. Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.), zgodnie z którym kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki oraz § 4 ust. 1 pkt 1 *rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych*, zgodnie z którym sprawozdanie jednostkowe Rb-N sporządzane jest przez kierownika jednostki odpowiednio do zakresu wykonywanych zadań wynikających z przepisów odrębnych, na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki.

C. Ocena częściowa: pozytywna mimo stwierdzonej nieprawidłowości.

2.4. Prawidłowość sporządzania protokołu postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego – zalecenie zrealizowano.

A. Opis stanu faktycznego:

Realizację zalecenia sprawdzono na przykładzie protokołu postępowania objętego kontrolą w ramach pkt II.1. niniejszego dokumentu.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości. Protokół postępowania został sporządzony z należytą starannością, jest kompletny, wolny od błędów i skreśleń, zawiera wymagany zakres informacji.

(dowód: akta kontroli nr 19)

B. Ustalone nieprawidłowości i uchybienia (przyczyny, zakres, skutki): nie stwierdzono

C. Ocena cząstkowa: pozytywna.

III. Uwagi.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia.

Wystąpienie pokontrolne posiada 14 stron.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

V. Zalecenia/wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

Mając na względzie powyższe ustalenia zalecam:

1. W sprawozdaniach Rb-N kwartalnych o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wykazywać rzetelne dane wynikające z ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t. jedn. Dz.U. z 2023 r. poz. 652).
2. Stosować przyjęte w jednostce wzory dokumentów dotyczące czynności inwentaryzacyjnych prowadzonych metodą weryfikacji lub inne wzory umożliwiające identyfikację w oparciu o jakie dokumenty źródłowe przeprowadzono weryfikację stanu danego składnika majątku.

**Osoba upoważniona przez
Marszałka Województwa Śląskiego:**

Edyta Knapik-Walka
Dyrektor Biura Kontroli

POUCZENIE

Zgodnie z § 29 ust. 6 Regulaminu kontroli jednostek organizacyjnych Województwa Śląskiego, stanowiącego załącznik do uchwały nr 1057/229/VI/2021 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 28 kwietnia 2021 r. - od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Zgodnie z § 30 ust. 1 ww. Regulaminu - Kierownik jednostki kontrolowanej, w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, informuje podmiot uprawniony do kontroli o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.