

Zielona Góra, 3 listopada 2010 r.

DP.I. 0913-20/10

**Pani
Danuta Szewczyk
p.o. Dyrektor
Zespołu Parków Krajobrazowych
Województwa Lubuskiego
w Gorzowie Wlkp.**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Departamentu Organizacyjno – Prawnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze działając na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa oraz regulaminu organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego przeprowadził w Zespole Parków Krajobrazowych Województwa Lubuskiego w Gorzowie Wlkp. w dniach od 20 września do 25 października 2010 r., z przerwą w dniu 24 września 2010 r. oraz przerwą spowodowaną absencją chorobową członka zespołu kontrolnego w dniach od 10 do 18 października 2010 roku, kontrolę problemową w zakresie: realizacji zadań statutowych, prawidłowości gospodarowania mieniem oraz wykonaniem budżetu za I półrocze 2010 roku.

Zakres kontroli został określony tezami zatwierdzonymi przez Dyrektora Urzędu działającego z upoważnienia Marszałka Województwa. Ustalenia kontroli zawarto w protokole kontroli DP.I.0913-20/10, podpisanym przez kontrolujących i p.o. Dyrektora Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Lubuskiego w dniu 25 października 2010 r.

W wystąpieniu pokontrolnym uwzględniono uwagi wniesione przez p.o. Dyrektora Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Lubuskiego w Gorzowie Wlkp. z dnia 02.11.2010, znak ZPKWL.0921-2/10 dotyczące zapisów w protokole kontroli problemowej DP.I.0913-20/10-*Rozdział 3.2. Akta osobowe pracowników Zespołu Parków: sprawy szkoleń bhp dla 5 pracowników.*

Realizacja zadań statutowych.

Kontroli poddano realizację zadań statutowych, ze szczególnym uwzględnieniem realizacji zadań za I półrocze 2010 roku. W skład struktury organizacyjnej Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Lubuskiego wchodzi 7 parków krajobrazowych tj:

1. Barlinecko-Gorzowski Park Krajobrazowy utworzony w 1991r.
2. Gryżyński Park Krajobrazowy utworzony w 1996 r.
3. Krzesiński Park Krajobrazowy utworzony w 1998 r.
4. Łagowski Park Krajobrazowy utworzony w 1985 r.
5. Pszczewski Park Krajobrazowy utworzony w 1986 r.
6. Park Krajobrazowy „Łuk Mużakowa” utworzony w 2001 r.
7. Park Krajobrazowy „Ujście Warty” utworzony w 1996 r.

i dwa ośrodki edukacyjne, znajdujące się na terenie Pszczewskiego Parku Krajobrazowego i Barlinecko-Gorzowskiego Parku Krajobrazowego:

1. Ośrodek Edukacji Przyrodniczej w Pszczewie, ul. Szarzecka 14,
2. Leśna Stacja Dydaktyczna w Lipach 7, Gmina Kłodawa.

Do podstawowych zadań Zespołu Parków Krajobrazowych należy między innymi:

- inwentaryzacja siedlisk przyrodniczych, stanowisk roślin, zwierząt i grzybów objętych ochroną gatunkową oraz ich siedlisk, a także zasługujących na ochronę towarów i składników przyrody nieożywionej,
- identyfikacja ocena istniejących i potencjalnych zagrożeń wewnętrznych i zewnętrznych parku krajobrazowego oraz wnioskowanie o podejmowanie działań mających na celu eliminowanie lub ograniczanie tych zagrożeń i ich skutków, a także innych działań w celu poprawy funkcjonowania i ochrony parku krajobrazowego,
- gromadzenie dokumentacji dotyczącej przyrody oraz wartości historycznych, kulturowych i etnograficznych,
- prowadzenie edukacji przyrodniczej w szkołach i wśród miejscowego społeczeństwa a także promowanie wartości przyrodniczych, historycznych, kulturowych i turystycznych parku krajobrazowego,
- realizacja zadań związanych z ochroną innych form ochrony przyrody w granicach parku krajobrazowego,
- informowanie o przepisach o ochronie przyrody osób przebywających na obszarach podlegających ochronie oraz w miejscach, w których znajdują się twory i składniki przyrody objęte formami ochrony przyrody,
- współpraca z samorządami, zarządcami obszarów parku krajobrazowego, organizacjami ekologicznymi i z innymi podmiotami, mającymi związek z ochroną parku krajobrazowego.

Działalność statutowa Zakładu jest uregulowana wprowadzonymi przez Dyrektora wewnętrznymi aktami prawnymi w formie zarządzeń. Do najważniejszych należą między innymi: regulamin organizacyjny, regulamin pracy, regulamin wynagradzania, regulaminu ZFŚS, regulaminu korzystania z samochodów służbowych, zarządzenia dotyczące sporządzania, obiegu i kontroli dokumentacji finansowo – księgowej oraz dotyczące ogólnie pojętego gospodarowania mieniem.

Działalność Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Lubuskiego, w okresie I półrocza 2010 roku, wynikała przede wszystkim i związana była z realizacją *Planu Pracy Jednostek Organizacyjnych Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Lubuskiego w Gorzowie Wlkp. na rok 2010*, opracowanego przez p.o. Dyrektora Zespołu Parków Danutę Szewczyk i zatwierdzonego przez Dyrektora Departamentu Rolnictwa, Środowiska i Rozwoju Wsi Urzędu Marszałkowskiego w Zielonej Górze.

Kontrola wykazała, że zadania wynikające z art.105 i 107 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody oraz rocznego planu pracy realizowane były przez Zespół Parków w Gorzowie Wlkp. prawidłowo. Na przykładzie wizji lokalnej przeprowadzonej w Ośrodku Edukacji Przyrodniczej położonego na terenie Pszczewskiego Parku Krajobrazowego i Leśnej Stacji Dydaktycznej w Lipach położonej na terenie Barlinecko-Gorzowskiego Parku Krajobrazowego stwierdzić należy, że zadania te realizują profesjonalnie przygotowani pracownicy. Wśród wielu zadań Służby Parków na uwagę zasługuje działalność w zakresie edukacji przyrodniczej prowadzonej dla uczniów szkół podstawowych, gimnazjalnych i średnich, którzy wzbogacają swoją wiedzę uczestnicząc w zajęciach na łonie przyrody oraz zajęciach prowadzonych w salach edukacyjnych, wyposażonych w nowoczesny sprzęt dydaktyczno-naukowy. W okresie kontrolowanym-I półrocze 2010 roku w zajęciach uczestniczyło 685 osób ze szkół z Międzyrzecza i Gorzowa Wlkp.

Realizacja zadań statutowych Zespołu Parków w Gorzowie Wlkp. przebiega prawidłowo zgodnie z planami pracy, przy czym na podkreślenie zasługuje udokumentowanie wykonanych zadań przez poszczególne parki krajobrazowe.

Ustawa z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody w Art.18, Art.19, Art.20 nakłada na parki krajobrazowe sporządzanie i realizację Planu Ochrony. Na czas przeprowadzania kontroli Zespół Parków posiadał na niektóre parki krajobrazowe projekty, dla pozostałych był w trakcie sporządzania projektów Planu Ochrony.

Zatrudnienie, akta osobowe, wynagrodzenia, delegacje i wyjazdy służbowe.

Zatrudnienie

Według stanu na dzień 30.06.2010 roku Zespół Parków zatrudniał 16 pracowników na 14,25 etatach, przy czym 3 pracowników przebywało na urloпах wychowawczych.

Lp.	Stanowiska	Wymiar czasu pracy	Ilość zatrudnionych
1.	Dyrektor	1	1
2.	Główny księgowy	0,75	1
3.	Specjalista ds. księgowości i kadr	0,75	1
4.	Specjalista ds. admin-biurowych	1	1
5.	Główny specjalista	3	3
6.	Starszy specjalista	3,25	4
7.	Specjalista	4,5	5
		14,25	16

W okresie kontrolowanym Zespół Parków nie zatrudniał Zastępcy Dyrektora.

Akta osobowe

Kontroli poddano obowiązek pracodawcy wynikający z art. 94 pkt 9a Kodeksu Pracy oraz Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28.05.1996 r., (Dz. U. Nr 62, poz.286) nakładający na pracodawcę obowiązek prowadzenia dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz akta osobowe pracowników. Skontrolowano teczki akt osobowych wszystkich pracowników Zespołu Parków – 16 teczek, zwracając szczególną uwagę na znajdujące się w teczce: umowy o pracę, badania lekarskie, szkolenia bhp. Stwierdza się, że teczki akt osobowych wybranych pracowników podzielone są na 3 części A, B, C. W aktach osobowych większości pracowników nie były wypełnione rejestry dokumentów znajdujące się w częściach A, B i C teczek akt osobowych.

Wynagrodzenia

Wynagrodzenia pracowników naliczane i wypłacane są zgodnie z Regulaminem Wynagrodzeń Pracowników ZPKWL w Gorzowie Wlkp., wprowadzonym Zarządzeniem Dyrektora Nr 8/10 z dnia 17 maja 2010 r.

Koszty wynagrodzeń z tytułu umowy o pracę za okres od stycznia do czerwca 2010 rok zamknęły się kwotą 261 127,04 zł.

Szczegółowej kontroli poddano koszty wynagrodzeń Zespołu Parków poniesione w okresie od 1 do 30 czerwca 2010 roku. Na podstawie dokumentów płacowych pracowników jednostki ustalono, że koszty wynagrodzeń brutto za miesiąc czerwiec dla 16 zatrudnionych pracowników zamknęły się kwotą brutto 32 076,29 zł.

Wynagrodzenia za kontrolowany okres zostały przekazane na indywidualne rachunki bankowe pracowników.

Kontrolę wynagrodzeń dla pracowników zatrudnionych na umowę o pracę przeprowadzono w oparciu o dokumenty źródłowe: zgodność zapisów w umowach o pracę znajdujących się w teczce akt osobowych z zapisami na indywidualnych kartotekach zarobkowych, naliczeniami na listach płac oraz zapisami w urzędzeniach księgowych.

Naliczone i wypłacone wynagrodzenia są zgodne z wysokością określoną w dokumentach. Zawierają zapisy określające stanowisko pracownika, wysokość przyznanego wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków z tytułu wysługi lat, premii, dodatek funkcyjny i inne zapisane w regulaminie wynagradzania. Nieprawidłowości i uchybień nie stwierdzono.

Delegacje i wyjazdy służbowe

Zespół Parków w Gorzowie Wlkp. prowadzi komputerowy rejestr wyjazdów służbowych, przy czym rejestry delegacji służbowych prowadzone są oddzielnie dla Zespołu Parków w Gorzowie Wlkp. i oddzielnie dla każdego z parków krajobrazowych. Za okres kontrolowany, tj. I półrocze 2010 roku, w rejestrze zaewidencjonowano wydanie 46 delegacji służbowych. Wydane w/w delegacje służbowe dotyczyły krajowych podróży służbowych i związane były z realizacją zadań statutowych. Łączny koszt krajowych podróży

służbowych za kontrolowany okres zamknął się kwotą 503,00 zł. co w stosunku do zaplanowanych kosztów na 2010 rok w § 4410-podróże krajowe 1 500,00 zł. stanowi 33,54%. Do rejestru delegacji służbowych, celowości wyjazdów i wielkości ponoszonych z tym wydatków budżetowych kontrola nie wnosi zastrzeżeń.

Gospodarka finansowa

Zespół Parków prowadzi gospodarkę finansową i rozlicza się na zasadach przewidzianych dla samorządowych jednostek budżetowych. Podstawą gospodarki finansowej Zespołu Parków jest roczny plan finansowy, obejmujący dochody i wydatki. Zespół Parków posiada odrębny rachunek bankowy.

Zespół Parków w Gorzowie Wlkp. pismem z dnia 15 lutego 2010 roku, znak ZPKWL/0311-5/10 przesłał do Departamentu Rolnictwa Środowiska i Rozwoju Wsi Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego sprawozdanie z wykonania budżetu za 2009 rok, który po stronie przychodów został wykonany w kwocie 1 900,00 zł., zaplanowane wydatki 437 000,00 zł wykonane zostały w kwocie 436 978,36 zł, tj. 99,99%. Pismem z dnia 18 lutego 2010 r., znak ZPKWL/0311-6/10 przesłał do Departamentu Rolnictwa Środowiska i Rozwoju Wsi Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego sprawozdanie finansowe za 2009 rok: bilans, rachunek zysków i strat jednostki, zestawienie zmian w funduszu jednostki.

Uchwałą Sejmiku Województwa Lubuskiego Nr XLV/427/2009 z dnia 21 grudnia 2009 roku w sprawie uchwały budżetowej Województwa Lubuskiego na 2010 rok, w rozdziale 92502 – Parki krajobrazowe, określony został budżet na 2010 rok dla Zespołu Parków w Gorzowie Wlkp. na kwotę po stronie dochodów i wydatków w wysokości 905 000,00 zł. Dochody w kwocie 905 000,00 zł. dotyczą dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań własnych Samorządu Województwa. Załącznikiem Nr 2 do uchwały nr XLV/427/2009 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 21 grudnia 2009 roku ustalone zostały wydatki budżetu Województwa Lubuskiego na 2010 rok, w tym w rozdziale 92502 – Parki krajobrazowe wydatki ogółem w wysokości 905 000,00 zł., z tego:

- § 3020 Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	- 3 000,00 zł,
- § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	- 585 530,00 zł,
- § 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	- 50 660,00 zł,
- § 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	- 95 058,00 zł,
- § 4120 Składki na Fundusz Pracy	- 15 586,00 zł,
- § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	- 4 500,00 zł,
- § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	- 26 600,00 zł,
- § 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	- 200,00 zł,
- § 4260 Zakup energii	- 10 000,00 zł,
- § 4270 Zakup usług remontowych	- 5 000,00 zł,
- § 4280 Zakup usług zdrowotnych	- 1 000,00 zł,
- § 4300 Zakup usług pozostałych	- 15 000,00 zł,
- § 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	- 1 000,00 zł,

- § 4370 Opłata z tytułu zakupu usług telkom. Telefonii stacjonarnej - 5 000,00 zł,
- § 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii - 500,00 zł,
- § 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale, garaże - 41 400,00 zł,
- § 4410 Podróże służbowe krajowe - 1 500,00 zł,
- § 4420 Podróże służbowe zagraniczne - 600,00 zł,
- § 4430 Różne opłaty i składki - 9 000,00 zł,
- § 4440 ZFŚS - 19 544,00 zł,
- § 4480 Podatek od nieruchomości - 8 523,00 zł,
- § 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządów - 899,00 zł,
- § 4700 Szkolenie prac. nie będących członkami korpusu służby cywilnej- 500,00 zł,
- § 4740 Zakup mat. papierniczych do sprzętu drukarskiego i kserogr. - 500,00 zł,
- § 4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji - 3 900,00 zł,

Realizacja budżetu przez Zespół Parków za I półrocze 2010 roku.

2.1. Dochody:

Dział	Rozdz.	§	Treść	Budżet na 2010 rok			%	%
				Plan wg uchwały budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie za I półrocze 2010	7:5	7:6
1	2	3	4	5	6	7	8	9
700			Gospodarka mieszkaniowa					
	70005		Gospodarka gruntami i nieruchomościami					
		0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	4 560,00	5 890,00	2 470,00	54,17	41,94
925			Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody					
	92502		Parki krajobrazowe					
		0830	Wpływy z usług	0,00	1 000,00	390,00	0,00	39,00
Ogółem				4 560,00	6 890,00	2 860,00	62,72	41,51

Zespół Parków w Gorzowie Wlkp. dochody za I półrocze br. w kwocie 2 860,00 zł. uzyskał z tytułu najmu pomieszczeń w Ośrodku Edukacji Przyrodniczej w Pszczewie oraz wpływów z dodatkowo świadczonych usług wykonywanych w przedmiocie prowadzonej działalności edukacyjnej w OEP w Pszczewie i Leśnej Stacji Dydaktycznej w Lipach.

2.2. Wydatki.

Dział	Rozdz.	§	Treść	Budżet 2010 rok			% 7:5	% 7:6
				Plan wg uchwały budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie za I półrocze 2010 roku		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
925			Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody					
	92502		Parki krajobrazowe					
		3020	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	3 000,00	13 000,00	0,00	0,00	0,00
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	585 530,00	525 530,00	191 205,68	32,66	36,39
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	50 660,00	29 812,00	29 811,85	58,85	100,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	95 058,00	91 871,00	33 671,75	35,43	36,66
		4120	Składki na Fundusz Pracy	15 586,00	14 956,00	4 637,76	29,76	31,01
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	4 500,00	4 500,00	1 800,00	40,00	40,00
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	26 600,00	29 930,00	14 742,00	55,43	49,26
		4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	200,00	200,00	0,00	0,00	0,00
		4260	Zakup energii	10 000,00	12 600,00	6 323,84	63,24	50,19
		4270	Zakup usług remontowych	5 000,00	7 717,00	4 088,12	81,77	52,98
		4280	Zakup usług zdrowotnych	1 000,00	1 100,00	264,00	26,40	26,40
		4300	Zakup usług pozostałych	15 000,00	26 700,00	17 732,94	118,22	66,42
		4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	1 000,00	4 625,00	2 527,11	252,72	54,64
		4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	5 000,00	5 000,00	2 029,75	40,60	40,60
		4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00
		4400	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	41 400,00	41 400,00	16 458,38	39,76	39,76
		4410	Podróże służbowe krajowe	1 500,00	1 500,00	503,00	33,54	33,54
		4420	Podróże służbowe zagraniczne	600,00	600,00	0,00	0,00	0,00
		4430	Różne opłaty i składki	9 000,00	10 560,00	6 703,00	74,48	63,48
		4440	Odpisy na ZFŚS	19 544,00	19 544,00	19 516,02	99,86	99,86
		4480	Podatek od nieruchomości	8 523,00	8 580,00	4 290,00	50,34	50,00
		4520	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	899,00	905,00	904,09	100,57	99,90
		4700	Szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	500,00	1 300,00	770,00	154,00	59,23
		4740	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	500,00	500,00	11,99	2,40	2,40
		4750	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	3 900,00	6 400,00	1 923,93	49,34	30,07
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	0,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem				905 000,00	909 330,00	359 915,21	39,77	39,58

Plan wydatków po zmianach w I półroczu wyniósł 909 330,00 zł. i został wykonany w 39,58%, w tym m.in.:

- wydatki rzeczowe wyniosły kwotę - 98 788,17 zł.
- wydatki na wynagrodzenia i pochodne wyniosły kwotę - 261 127,04 zł.

Środki finansowe wydatkowano w głównej mierze na wydatki związane z bieżącą działalnością Zespołu Parków, w większości były to koszty utrzymania biura ZPKWL w Gorzowie Wlkp., biur terenowych, Ośrodka Edukacji Przyrodniczej w Pszczewie oraz Leśnej Stacji Dydaktycznej w Lipach. Poniesione wydatki dotyczyły głównie:

- zakupu materiałów i paliw, w tym głównie paliw do samochodów służbowych i oleju opałowego do ogrzewania budynku OEP w Pszczewie,
- zakupu: energii, usług dostępu do sieci Internet, usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej,
- opłaty z tytułu czynszów za wynajmowane pomieszczenia biurowe,
- zakup usług pozostałych związanych z bieżącą działalnością i utrzymaniem biur i użytkowanych obiektów (opłaty bankowe, pocztowe, abonamenty RTV, obsługa prawna, sprzątanie, wywóz nieczystości)

Kwotę 261 127,04 zł. Zespół Parków wydatkował w I półroczu 2010 roku na wypłatę wynagrodzeń, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, wynagrodzeń bezosobowych oraz składek na ubezpieczenia społeczne i składki na Fundusz Pracy.

Do realizacji budżetu za I półrocze 2010 roku przez Zespół Parków kontrola nie wniosła uwag i zastrzeżeń. Realizacja wydatków budżetowych przebiegała prawidłowo z zachowaniem proporcjonalności do upływu czasu. Nie stwierdzono wydatków pozabudżetowych. Ewidencja zdarzeń gospodarczych, ze szczególnym uwzględnieniem ewidencji przychodów i wydatków Zespołu Parków nie budził zastrzeżeń ze strony kontroli.

Gospodarka ZFŚS

Kontroli poddano prawidłowość dokonywania przez Zespół Parków w Gorzowie Wlkp. odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. – o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335, z późn. zm.), został opracowany regulamin ZFŚS.

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych został wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Nr 3/05 z dnia 15 kwietnia 2005 r.

W dniu 23 lutego 2010 roku naliczona została wielkość odpisu na ZFŚS, na 2010 rok w wysokości 19 516,02 zł. gdzie do wyliczeń przyjęto:

- 18 etatów x 1 047,84 zł. = 18 861,12 zł,
- 3 emerytów x 174,64 zł. = 523,92 zł,
- $\frac{3}{4}$ x 174,64 zł. = 130,98 zł, pracownicy o umiarkowanym stopniu niesprawności:

Wyliczona kwota odpisu w wysokości 19 516,02 zł. w dniu 26-02-2010 została przelana na rachunek ZFŚS. Z tą samą datą została zaksięgowana w urządzeniach księgowych Zespołu Parków.

Według rejestru wypłat z ZFŚS, za okres kontrolowany, wypłacono świadczenia na kwotę 10 025,00 zł. dla 12 uprawnionych osób.

Według zapisów księgowych bilans ZFŚS na dzień 30 czerwca 2010 roku przedstawiał się następująco:

BO (bilans otwarcia)	- 1 308,08 zł,
Odpis na 2010 r.	- 19 516,02 zł,
Wydatki	- 10 025,00 zł, (wyszczególnione w pkt.5.4.)
BZ (bilans zamknięcia)	- 10 799,10 zł.

Do gospodarki ZFŚS, za okres I półrocza 2010 roku, kontrola nie wniosła uwag.

Stan majątku Zespołu Parków

Zespół Parków gospodaruje powierzonym mieniem, zapewniając jego prawidłowe funkcjonowanie i ochronę. Stosownie do art. 32 ust.1 w związku z art.31 ust.1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o *zmianie niektórych ustaw w związku ze zmianami w organizacji i podziale zadań administracji publicznej w województwie* (Dz. U. Nr 92, poz.753, ze zm.) Wojewoda w drodze decyzji administracyjnej stwierdził nabycie mienia Skarbu Państwa niezbędnego do wykonywania zadań przekazywanych niniejszą ustawą właściwej jednostce samorządu terytorialnego. Na podstawie cytowanej ustawy parki krajobrazowe utworzone przed dniem jej wejścia w życie stają się z tym dniem parkami krajobrazowymi zarządzanymi przez Samorząd Województwa. Z dniem 1 sierpnia 2009 roku Województwo Lubuskie przejęło mienie niezbędne do wykonywania zadań przekazywanych cytowaną ustawą pozostające we władaniu Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Lubuskiego w Gorzowie Wlkp.:

- decyzją Wojewody Lubuskiego Nr OA.K.Jan.0713-5/09-3 z dnia 17 sierpnia 2009 roku *mienie Skarbu Państwa w postaci wierzytelności* odpowiadającej równowartości poczynionych nakładów na nieruchomości położonej w Pszczewie, pozostającej własnością Gminy Pszczew, oznaczonej numerami działek:1605 i 1604, o powierzchni: 3512 m² i 11393 m², w kwocie: 1 326 140,27 zł, pozostające we władaniu ZPKWL w Gorzowie Wlkp.,

- decyzją Wojewody Lubuskiego Nr GN.I.J Kas.7723-97/09 z dnia 24 listopada 2009 roku stwierdzającą nabycie przez Województwo Lubuskie nieodpłatnie prawa własności *nieruchomości zabudowanej Skarbu Państwa*, położonej w jednostce ewidencyjnej 080104-2 Kłodawa, obręb 0003 Łośno oznaczonej numerem ewidencyjnym działki 157/3 o pow.0,46ha, na której posadowione są dwa budynki o numerze ewidencyjnym 157/3 o pow.32,00 m² oraz 157/3 o pow.103,00 m², znajdującej się w użytkowaniu ZPKWL w Gorzowie Wlkp.

- decyzją Wojewody Lubuskiego Nr OA.KJan.0713-3/09-2 z dnia 14 sierpnia 2009 roku stwierdzającą nabycie przez Województwo Lubuskie *mienie ruchome Skarbu Państwa*, niezbędne do wykonywania zadań przekazywanych mocą ustawy, według spisu z natury stanowiącego załącznik do decyzji:

1. Barlinecko-Gorzowski Park Krajobrazowy : 236 pozycji mienia ruchomego na wartość 240 647,45 zł.
2. Gryżyński Park Krajobrazowy : 23 pozycje mienia ruchomego na wartość 41 240,26 zł.
3. Krzesiński Park Krajobrazowy : 37 pozycji mienia ruchomego na wartość 57 887,19 zł.
4. Łagowski Park Krajobrazowy : 78 pozycji mienia ruchomego na wartość 98 954,02 zł.
5. Park Krajobrazowy „Łuk Mużakowa” : 59 pozycji minia ruchomego na wartość 60 318,60 zł.
6. Park Krajobrazowy „Ujście Warty” : 34 pozycje mienia ruchomego na wartość 42 733,88 zł.
7. Pszczewski Park Krajobrazowy : 553 pozycje mienia ruchomego na wartość 366 825,32 zł.
8. ZPKWL-Biuro Dyrekcji : 108 pozycji mienia ruchomego na wartość 95 471,27 zł.

Łącznie wartość całości majątku ruchomego : 1 004 077,99 zł.

Przed podjętą decyzją Wojewody Lubuskiego w sprawie nabycia przez Województwo Lubuskie mienia ruchomego Skarbu Państwa, Dyrektor ZPKWL w Gorzowie Wlkp. zarządzeniem Nr 3/09 z dnia 10 czerwca 2009 roku nakazała przeprowadzenie w Zespole Parków inwentaryzacji pełnej okresowej środków trwałych i pozostałych środków trwałych.

Według stanu na dzień 30.06.2009 roku w zarządzie i na stanie Zespołu Parków znajdowały się nieruchomości:

L.p.	Nazwa nieruchomości	Forma prawna posiadania	Powierzch.	Nr ewid. działki	Podatek od nieruchomości /w zł/	Wartość majątkowa nieruchomości /w zł/
Pszczewski Park Krajobrazowy						
1	Budynek Ośrodka Edukacji Przyrodniczej w Pszczewie	Własność ZPKWL	użytkowa: 588,45 m ² całkowita: 735,57 m ² kubatura: 2 681,00 m ³	1604	6 421,00	1 326 140,27
2.	Przyłącze wodociągowe	Własność ZPKWL	-	1604	-	48 790,00
3.	Działka budowlana	własność Gminy Pszczew w zarządzie ZPKWL	1,1393 ha, 0,3512 ha	1604 1605	732,40	-
4.	Grunty	własność Gminy Pszczew. Dzierżawa na okres od 08.04.99 do 07.04.2019	0,1157 ha 0,0779 ha	1205/26 1205/32	165,88	-
5.	Platforma obserwacyjna	Własność ZPKWL	podstawa: 2,4 x 2,4 m kładka: 1,2 x 3,3 m wysokość: 2,2/2,5 m	216 gmina Trzciel	-	7 975,00
Barlinecko-Gorzowski Park Krajobrazowy						
1.	Budynek Leśnej Stacji Dydaktycznej	Własność ZPKWL	użytkowa: 132,6 m ² kubatura: 535 m ³	157/3	1 935,00	219 609,35

	w Lipach					
2.	Budynek sanitariatów dla Leśnej Stacji	Własność ZPKWL	użytkowa:15,58 m ³ całkowita:31,25 m ² kubatura:129,98 m ³	157/3	-	78 950,53
3.	Grunty	Własność Nadleśnictwa Kłodawa	0,46 ha	157/3	-	-
4.	Wiata drewniana	Własność ZPKWL	55,62 m ²	157/3	-	22 298,00
Łagowski Park Krajobrazowy						
1.	Kładka edukacyjna	Własność ZPKWL	36,0 x 1,2 mb pow.43,20 m ²	213/4 obręb Łagów	-	10 433,54

Na dzień 31 grudnia 2009 roku, po uwzględnieniu zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartość brutto środków trwałych Zespołu Parków wyniosła ogółem **2 148 426,78 zł.**

Grupa	Nazwa	Wartość brutto	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wielkość umorzeń	Wartość netto na dzień 31.12.2009 r.
0	Grunty					
1	Budynki i lokale	1 624 700,15			419 503,20	1 205 196,95
	OEP w Pszczewie	1 326 140,27			330 615,87	995 524,40
	LSD w Lipach					
	LSD w Lipach/sanitariaty/	219 609,35 78 950,53			49 412,07 39 475,26	170 197,28 39 475,16
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	98 272,54			31 797,38	66 475,16
	PPK	56 765,00			6 050,13	
	ŁPK	10 433,54			4 955,90	
	BGPK	31 074,00			20 791,35	
3	Kotły i maszyny energetyczne					
4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	140 502,13			130 164,67	10 337,46
	Dyrekcja	10 587,19			10 587,19	
	PPK	49 707,12			46 997,65	
	PK „UW”	4 774,83			4 774,83	
	PK „ŁM”	26 060,34			23 851,29	
	ŁPK	15 840,00			15 840,00	
	KPK	17 633,65			14 924,18	
	GPK	4 926,32			2 216,85	
	BGPK	10 972,68			10 972,68	
5	Specjalistyczne maszyny i urządzenia	11 037,48			11 037,48	11 037,48
	PPK	380,00			380,00	
	PK „UW”	6 972,00			6 972,00	
	BGPK	3 685,48			3 685,48	
6	Urządzenia techniczne	30 595,66			30 595,66	
	PPK	3 845,00			3 845,00	
	ŁPK	6 637,74			6 637,74	
	BGPK	20 112,92			20 112,92	
7	Środki transportu	194 326,32			194 326,32	
	Dyrekcja	23 371,38			23 371,38	
	PPK	25 243,93			25 243,93	
	PK „UW”	22 600,00			22 600,00	
	PK „ŁM”	14 555,30			14 555,30	
	ŁPK	18 208,71			18 208,71	
	KPK	21 970,00			21 970,00	

	GPK	27 497,00			27 497,00	
	BGPK	40 880,00			40 880,00	
8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	48 992,50			45 241,20	3 751,30
	Dyrekcja	4 575,00			3 949,74	
	PPK	25 153,20			25 153,20	
	PK „ŁM”	4 508,76			2 945,74	
	ŁPK	4 270,00			4 270,00	
	KPK	4 508,76			2 945,74	
	BGPK	5 976,78			5 976,78	
9	Inwentarz żywy					
Ogółem		2 148 426,78			862 665,91	1 285 760,87

Środki trwałe były w 2009 roku objęte spisem z natury i oceną ich gospodarczej przydatności. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły. Dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa. Wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętymi rozstrzygnięciami zapisanymi w Zakładowej Polityce Rachunkowości oraz art. 28 ustawy o rachunkowości.

W I półroczu 2010 roku Zespół Parków posiadał zawarte 2 umowy na najem powierzchni użytkowych przez podmioty zewnętrzne.

Ogółem wpływy z tytułu zawartych umów za I półrocze 2010 r. wyniosły kwotę 2 470,00 zł. i stanowiły dochody ZPKWL w Gorzowie Wlkp..

Zespół Parków w I półroczu 2010 do prowadzenia działalności statutowej zawarł 6 umów na wynajem pomieszczeń użytkowych.

Ogółem koszty wynajmu powierzchni użytkowych, niezbędnych do prowadzenia działalności statutowej Zespołu Parków za I półrocze 2010 r. wyniosły kwotę 17 954,31 zł.

Do zawartych umów w przedmiocie najmu i wynajmu powierzchni użytkowych, które zawarł Zespół Parków okresie objętym kontrolą, kontrola nie wniosła zastrzeżeń.

Gospodarka samochodowa

Za okres przeprowadzonej kontroli Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Lubuskiego w Gorzowie Wlkp. do wykonywania zadań statutowych posiadał następujące pojazdy i urządzenia spalinowe:

- FIAT 126P ELX KAT, nr rej. FG 06532,
- FIAT CINQUECENTO, nr rej. GWK 5286,
- FIAT UNO, nr rej. GWW 1361,
- POLONEZ CARO, nr rej. GWM 0256,
- POLONEZ CARO, nr rej. FG 17293,
- POLONEZ ATU PLUS, nr rej. FG 20356,
- POLONEZ TRUCK, nr rej. GWK 0769,
- ŁADA NIVA, nr rej. FG 00219,
- Piła spalinowa Stihl 023,
- Wykaszarka Husqvarna Pb 98,
- Wykaszarka Husqvarna,
- Piła motorowa Husqvarna,
- Silnik do łodzi.

Od lipca 2010 roku Zespół Parków dysponuje również nowym samochodem osobowym Skoda Fabia o nr rej. FG 80365.

Zarządzeniem nr 18/02 z dnia 31 grudnia 2002r., nr 7/03 z dnia 2 czerwca 2003r. i nr 13/10 z dnia 1 lipca 2010r. Dyrektor ustalił zakładowe normy zużycia paliwa dla pojazdów eksploatowanych przez Zespół Parków, obowiązujące odpowiednio od 1 stycznia 2003r., od 2 czerwca 2003r. i od 1 lipca 2010r.

Wyjazdy odbywają się na podstawie miesięcznych kart pracy pojazdów samochodowych prowadzonych oddzielnie dla każdego pojazdu w których odnotowywane są trasy i ich przebieg, zakupy paliwa, zużycie paliwa. Zakupy paliwa do eksploatowanych pojazdów dokonywane były na stacjach ogólnie dostępnych w ilościach w zależności od potrzeb.

Podczas kontroli sprawdzono karty drogowe i sposób ich rozliczania za miesiąc: styczeń 2010 i czerwiec 2010. Sposób prowadzenia i rozliczania miesięcznych kart pracy pojazdów samochodowych nie budzi zastrzeżeń.

Zespół Parków w Gorzowie Wlkp. nie zatrudnia etatowego kierowcy. Pojazdami poruszają się etatowi pracownicy, którym zostały one przekazane na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego. Ww. pracownicy posiadają niezbędne uprawnienia i odpowiednie aktualne badania.

Kontrola dokumentów pod kątem prawidłowości zapisów dotyczących eksploatacji pojazdów mechanicznych o napędzie spalinowym przez Zespół Parków w I półroczu 2010 r. nie wykazała nieprawidłowości. Rozliczanie zużycia materiałów pędnych prowadzone jest zgodnie z obowiązującymi zarządzeniami, sporządzane jest na koniec każdego miesiąca dla każdego pojazdu oddzielnie. Karty drogowe prowadzone są prawidłowo, czytelnie z wypełnieniem wszystkich zawartych w nich rubryk, podpisane i akceptowane przez osoby upoważnione.

Kontrolujący nie wnieśli zastrzeżeń do prowadzonej dokumentacji związanej z wykorzystaniem przez pracowników Zespołu Parków osobowych samochodów służbowych do wykonywania i realizacji zadań statutowych, przy czym kontrola nie podejmowała sprawdzania celowości korzystania z osobowych samochodów służbowych i określenie czasu pracy pracowników zatrudnionych na stanowisku kierowcy, gdyż te tematy winne być analizowane na bieżąco, codziennie, jako istotny element kosztów Zespołu Parków.

Zamówienia publiczne.

Zakres kontroli zamówień publicznych w Zespole Parków Krajobrazowych Województwa Lubuskiego w Gorzowie Wlkp. obejmował analizę postępowań przetargowych i udzielania zamówień publicznych w II półroczu 2009 roku i w I półroczu 2010 roku.

Zarządzeniem Nr 9/10 p.o. Dyrektora ZPKWL w Gorzowie Wlkp. z dnia 17 maja 2010 r. *w sprawie określenia zasad udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej równowartości kwoty netto 14 000 euro w Zespole Parków Krajobrazowych Województwa Lubuskiego*, określone zostały zasady i tryb udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej równowartości kwoty netto 14 000 euro, z zastrzeżeniem, że zarządzenia nie stosuje się do zamówień, których przedmiotem są:

- dostawy wody za pomocą sieci wodociągowej lub odprowadzenia ścieków do sieci kanalizacyjnej,
- dostawy energii elektrycznej z sieci elektroenergetycznej,

- dostawy gazu z sieci gazowej,
- dostawy ciepła z sieci ciepłowniczej,
- powszechne usługi pocztowe w rozumieniu ustawy z dnia 12 czerwca 2003 roku-Prawo pocztowe (Dz. U. z 2008 r. Nr 189, poz.1159 z późn. zm.)
- usługi przesyłowe energii elektrycznej, ciepła i paliw gazowych,
- zakup paliwa do samochodów służbowych (w związku z umiejscowieniem jednostek ZPKWL w terenie i znacznymi odległościami od stacji paliw)

Kontroli poddano rejestr zamówień publicznych o wartości poniżej 14.000 euro za 2010 rok, wybierając do skontrolowania następujące zamówienia:

Nr postępowania	Nazwa postępowania	Tryb postępowania	Wynik postępowania	Szacunkowa wartość zamówienia
ZPKWL.352-1/10	Dostawa jednego fabrycznie nowego samochodu osobowego.	Zamówienie poniżej 14.000 euro	Zawarto 1 umowę z wybranym wykonawcą na kwotę 50.000,00 zł brutto.	41.000,00 zł netto
	Dostawa oleju opałowego.	Zamówienie poniżej 14.000 euro	Dokonano zakupu na kwotę 4.520,10 zł brutto.	4.530,00 zł netto
	Naprawa samochodu służbowego Fiat Cinquecento	Zamówienie poniżej 14.000 euro	Zlecono usługę na kwotę 684 zł brutto.	750,00 zł netto

Do poddanych kontroli w/w zamówień kontrola nie wniosła zastrzeżeń. Przygotowanie i przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia wykonane zostały prawidłowo z zachowaniem zasad określonych w zarządzeniu.

Ewidencja finansowo-księgowa Zespołu Parków.

Zespół Parków prowadzi samodzielną politykę finansową na zasadach określonych w ustawie z dnia 30 czerwca 2005 roku (Dz. U. Nr 249, poz.2104), przy czym art. 235 pkt 1 wszedł w życie 21 grudnia 2005 r. Ustawa ta nowelizuje między innymi ustawę o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. Nr 14, poz.114).

Zarządzeniem Nr 16/10 z dnia 16 sierpnia 2010 roku p.o. Dyrektora Zespołu Parków w Gorzowie Wlkp. w oparciu o art.10 ust.2 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 roku Nr 65, poz.1316 z późn. zm.) wprowadził w Zespole Parków obowiązujące *Zasady Rachunkowości*, przy czym:

- załącznikiem nr 1 do zarządzenia wprowadziła obowiązujące *ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych*,
- załącznikiem nr 2 do zarządzenia określone zostały obowiązujące w Zespole Parków *metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego*,
- załącznikiem nr 3 do zarządzenia wprowadzone zostały:

- a) zakładowy plan kont i wykaz kont pomocniczych,
 - b) wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
 - c) opis systemu przetwarzania danych-systemu informatycznego,
- załącznikiem nr 4 do zarządzenia wprowadzony został system służący ochronie danych, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów,
 - załącznikiem nr 5 do zarządzenia wprowadzona została instrukcja szczegółowych zasad inwentaryzacji rzeczowych składników majątku Zespołu Parków,
 - załącznikiem nr 6 do zarządzenia wprowadzona została instrukcja kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych,
 - załącznikiem nr 7 do zarządzenia wprowadzone zostały standardy kontroli finansowej,
 - załącznikiem nr 8 do zarządzenia wprowadzona została instrukcja w sprawie gospodarki rzeczowymi składnikami majątkowymi i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Zespole Parków.

Poddano kontroli dowody księgowe Zespołu Parków za I półrocze 2010 roku:

- dowody księgowe ZPKWL za m-ce: I, II, III, zaewidencjonowanych od nr 1-199,
- dowody księgowe ZPKWL za m-ce: IV i V, zaewidencjonowanych od nr 200-357,
- dowody księgowe ZPKWL za m-ce: VI zaewidencjonowanych od nr 358-472.

Wprowadzone zasady rachunkowości oraz system przetwarzania danych zastosowany w Zespole Parków, z którego pobierane są informacje o aktualnych saldach i obrotach na wszystkich kontach, dają podstawę do prawidłowego sporządzania obligatoryjnych sprawozdań finansowych.

Kontrola wykazała, że ewidencja finansowo-księgowa prowadzona w Zespole Parków w Gorzowie Wlkp. spełnia wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2009 r. Nr 65, poz.1316 z późn. zm.).

Mając na względzie wyeliminowanie nielicznych uchybień stwierdzonych podczas kontroli zalecam:

1. Przestrzegać przepisów prawa dotyczących sposobu prowadzenia akt osobowych pracowników określonych w § 6 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 1996 r. Nr 62, poz. 286 ze zm.).
2. Rozważyć możliwość wprowadzenia uregulowań wewnętrznych w przedmiocie korzystania przez pracowników z samochodów służbowych, wykorzystując w tym celu:
 - Zarządzenie Nr 94 Marszałka Województwa Lubuskiego z dnia 30 października 2009 roku w sprawie *ustalenia Regulaminu korzystania z samochodów służbowych oraz obsługi transportowej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze*,
 - Przepisy art.124-127 ustawy z dnia 26.06.1974 r. „Kodeks Pracy” (tekst jednolity: Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz.94 z późn.zm.).

3. Złożenie informacji dotyczącej przebiegu prac nad ustanowieniem Planu Ochrony dla Zespołu Parków tj. realizacji art. 18, art.19, art.20 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody (Dz. U. z 2009 r. Nr 151, poz.1220 z późn. zm.) nakładającej na parki krajobrazowe sporządzenie i realizację Planu Ochrony.

Informacje o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych proszę przesłać w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Marcin Jabłoński

Otrzymują:

1. Adresat
2. Departament Rolnictwa Środowiska i Rozwoju Wsi.
3. a/a