

**Informacja o kontrolach przeprowadzonych przez Urząd**

<b>Nazwa jednostki kontrolowanej:</b>	<b>Łomżyński Park Krajobrazowy Doliny Narwi</b>
<b>Numer sprawy zgodny z Jednolitym Rzeczowym Wykazem Akt Organów Samorządu Województwa i Urzędów Marszałkowskich:</b>	<b>FN-IX.1711.11.2023.ED</b>
<b>Numer umowy/decyzji o dofinansowanie ze środków UE lub budżetowych:</b>	<i>(jeśli dotyczy)</i> <b>nie dotyczy – n/d</b>
<b>Tytuł projektu/nazwa zadania podlegającego kontroli:</b>	<b>n/d</b>
<b>Miejsce i termin przeprowadzenia kontroli:</b>	<i>(od ..... do....)</i> <b>Drozdowo, od dnia 24.08.2023 r. do dnia 06.09.2023 r.</b>
<b>Zakres /przedmiot kontroli:</b>	<i>(krótki opis)</i> <b>Kontrola realizacji zadań w powiązaniu z uchwałą budżetową dochodów i wydatków za okres 2021 - 2022 rok.</b>
<b>Ustalenia kontroli:</b>	<b>Stwierdzono poniższe nieprawidłowości:</b> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Zakresy czynności pracowników zawierały nieaktualny podział obowiązków.</li><li>2. Polityka rachunkowości nie była zaktualizowana do obowiązujących przepisów prawa co było nie zgodne z art. 10 ust. 2 Ustawy o rachunkowości.</li><li>3. Zakładowy plan kont jest niedostosowany do przepisów zawartych w § 20 ust.1 pkt. 4 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) oraz opisu kont wskazanych w Załączniku Nr 3.</li><li>4. Dowody księgowe zewnętrzne nie były opisywane zgodnie z obowiązującą w jednostce Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów księgowych.</li><li>5. Plan finansowy dochodów jednostki ewidencjonowany był na kontach nie zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...)</li><li>6. Brak regulacji w zakresie przekazywania dochodów budżetowych na rachunek bankowy dysponenta wyższego stopnia.</li><li>7. Błędne ewidencjonowanie w księgach rachunkowych</li></ol>

	<p>należności z tytułu dochodów budżetowych.</p> <ol style="list-style-type: none"><li>8. Brak wewnętrznych uregulowań w zakresie udzielania i rozliczania zaliczek pracownikom oraz dokonywania płatności na podstawie faktur proforma zg z § 15 pkt.6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.</li><li>9. Jednostka nie wystawiała not korygujących do dokumentów posiadających błędy.</li><li>10. Błędnie wskazano nieaktualny próg określony w Ustawie Pzp w przypadku wniosku ŁPK.2720.8.2022 r. z dnia 09.05.2022 r. w sprawie wszczęcia postępowania o udzieleniu zamówienia publicznego. W ww. wniosku nie wskazano sposobu ustalenia wartości zamówienia.</li><li>11. Stwierdzono brak adnotacji Radcy Prawnego, o braku zastrzeżeń formalnych i prawnych na dokumentach co było nie zgodne z treścią zawartej Umowy o świadczenie obsługi prawnej.</li><li>12. Jednostka nie posiadała regulacji odnośnie użytkowania samochodów prywatnych do celów służbowych na okres objęty kontrolą.</li><li>13. Jednostka nie stosowała się do zapisów wewnętrznej Instrukcji rozliczania podróży służbowych krajowych.</li><li>14. Nie sporządzano zestawień obrotów i sald na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, zgodnie z art. 18 ust.1 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.</li><li>15. Regulamin Wynagradzania pracowników nie określał górnych stawek wynagrodzenia zasadniczego, co było niezgodne z art. 39 ust. 1 pkt 2 Ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych,</li><li>16. Nie stosowano się do zaleceń Marszałka Województwa Podlaskiego z dnia 07.05.2015 odnoszących się do zawierania numerów rachunków bankowych w umowach cywilnoprawnych.</li></ol>
--	--

<p><b>Zalecenia pokontrolne:</b></p>	<p><i>(jeśli były - krótki opis zawierający przykładowe treści: zalecenia pokontrolne zostały wydane dnia ....., dotyczą:....., Beneficjent zobowiązał się / wdrożył / ustosunkował się do otrzymanych zaleceń.</i></p> <p>W związku z otrzymaną odpowiedzią, na protokół kontroli, z dnia 21.11.2023 r., w której ŁPK w Drozdowie zobowiązał się do wykonania większości nieprawidłowości wykazanych w protokole z kontroli znak FN-IX.1711.11.2023.ED z dnia 15.11.2023 r., sporządzono Wystąpienie pokontrolne z dnia 18.01.2024 r., w którym sformułowano poniższe zalecenia:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zaktualizowanie oraz usystematyzowanie zakresów czynności Głównego księgowego oraz pracownika zatrudnionego na stanowisku referenta ds. administracyjno-księgowych.</li> <li>- zaktualizowanie zasad polityki rachunkowości obowiązującej w Parku, w tym dostosować zakładowy plan kont do obowiązujących przepisów prawnych</li> <li>- stosowanie się do zapisów obowiązującej w jednostce <i>Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych.</i></li> </ul>
<p><b>Akta sprawy:</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> upoważnienie do przeprowadzania kontroli,</li> <li><input type="checkbox"/> pismo zawiadamiające o podjęciu czynności kontrolnych,</li> <li><input type="checkbox"/> korespondencja z jednostką kontrolowaną,</li> <li><input type="checkbox"/> protokół z kontroli,</li> <li><input type="checkbox"/> sprawozdanie,</li> <li><input type="checkbox"/> zalecenia / wystąpienie pokontrolne,</li> <li><input type="checkbox"/> odpowiedź Jednostki na zalecenia,</li> <li><input type="checkbox"/> inne:</li> </ul>
<p><b>Osoby przeprowadzające kontrolę:</b></p>	<p><i>(Imię i nazwisko – stanowisko, referat, departament)</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Agnieszka Tylicka</b> – Zastępca Dyrektora w Departamencie Finansów, Referat kontroli,</li> <li>- <b>Ewa Domańska</b> – Główny specjalista w Departamencie Finansów, Referat kontroli (kierująca kontrolą),</li> <li>- <b>Łukasz Lemański</b> – Główny specjalista w Departamencie Finansów, Referat kontroli,</li> <li>- <b>Rafał Kołakowski</b> - Główny specjalista w Departamencie Finansów, Referat kontroli,</li> </ul>
<p><b>Opracował informację:</b></p>	<p><i>(Imię i nazwisko – stanowisko, referat, departament)</i></p> <p>Ewa Domańska - Główny specjalista w Departamencie Finansów, Referat kontroli</p>
<p><b>Data opracowania:</b></p>	<p>20.02.2024 r.</p>
<p><b>Dokumenty związane z kontrolą dostępne są w godzinach pracy Urzędu w:</b></p>	<p><i>(nazwa Departamentu, adres)</i></p> <p>Departament Finansów, Referat Kontroli, ul. M. Curie-Skłodowskiej 14, 15-097 Białystok</p>