

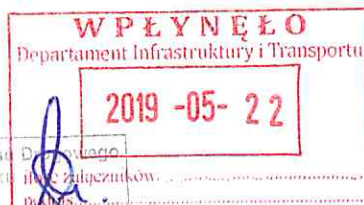
Białystok, dnia 11.05.2019 r.

BKF.1711.03.2019

Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego
w Białymstoku
nr rejestru przesyłek wpływa
ilość zał. Podpis

2019-05-22

Podpis: [Signature]



Szanowny Pan
Przemysław Adam Sarosiek
Dyrektor
Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu
Drogowego w Białymstoku
ul. Wiewiórcza 64
15-532 Białystok

Na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5. czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (t.j. Dz.U. z 2018 poz. 913 z późn. zm.), w związku z art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) w Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego w Białymstoku, zwanym dalej „Ośrodkiem” lub zamiennie „Jednostką”, została przeprowadzona kontrola w zakresie: „Kontrola realizacji zadań oraz przychodów i kosztów w powiązaniu z uchwałą budżetową za 2018 rok.”.

Wyniki przeprowadzonej kontroli zostały opisane w protokole kontroli podpisanym w dniu 09.04.2019 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w „Ośrodku”.

Jednostka nie skorzystała z prawa złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu pisemnych wyjaśnień co do jego treści, co umożliwił zapis § 15 ust. 1 Uchwały Nr 209/3184/10 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 26.01.2010 r. w sprawie zasad i trybu wykonywania zewnętrznej kontroli zarządczej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych (z późn. zm.).

W trakcie kontroli ustalono następujące nieprawidłowości:

1. W rejestrze sprzedaży za okres styczeń 2018 brakuje chronologii numeracji dowodów księgowych. Zgodnie z art. 106e ust. 1 pkt 2 ustawy o VAT, faktura powinna zawierać kolejny numer nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę) w rachunkach za egzaminy na prawo jazdy kat. C. Po dokumencie rachunek 4/WORD I/2018 kolejnym numerem jest rachunek 6/WORD I/2018 – nie istnieje dokument o numerze 5/WORD I/2018. Dodatkowo w rejestrze zakupu brakuje dokumentu o numerze RE/00836/12/2018.
2. Umowa najmu powierzchni 12 m² z przeznaczeniem na działalność gospodarczą polegającą na świadczeniu usług bankowych zawarta została w dniu 16.08.2004 r. w Białymstoku pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Szepietowie a WORD w Białymstoku. Umowa nie zawierała zapisu umożliwiającego waloryzację ceny najmu o wskaźniki GUS, bądź wskaźnik inflacji. W wyniku czego wysokość stawki miesięcznego czynszu od dnia podpisania do czasu kontroli pozostawała na nie zmienionym od 14 lat poziomie (1.000,00 zł + VAT).
3. Stwierdzono liczne odstępstwa od stosowania trybów określonych w *Regulaminie udzielania zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane obowiązującego w Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego w Białymstoku o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartość kwoty 30.000 euro* wprowadzonego Zarządzeniem Nr 14/2014 Dyrektora WORD w Białymstoku z dnia 23 kwietnia 2014 roku w sprawie

wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane obowiązującego w Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego w Białymstoku o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartość kwoty 30.000 euro. (Zakup paliwa, szkolenie pracowników w miejscowości Ryn, wynajem sali w Operze, obsługa konferencji w Operze, usługa oprawy muzycznej imprezy z okazji 20 lecia WORD, uroczysta kolacja w Pomigaczach, wystawa zabytkowych pojazdów, zakup długopisów i notesów z logo WORD).

4. Wprowadzone Zarządzeniem Nr 32/2017 Dyrektora WORD z dnia 29 grudnia 2017 stawki amortyzacji nie odzwierciedlają planowanego okresu użytkowania składnika majątku. Przyjęta roczna stawka amortyzacyjna dla samochodu osobowego w wysokości 2% - 4% sugeruje, że będzie on użytkowany przez okres 25-50 lat. Dodatkowo w 2018 r. w skutek obniżenia wysokości stawek amortyzacyjnych, Jednostka, obniżyła koszty z tytułu amortyzacji o 429.690,32 zł. Między innymi w wyniku ograniczeniu tego kosztu Ośrodek osiągnął zysk ze sprzedaży (na działalności podstawowej) w kwocie: 6.977,01 zł. W przypadku zastosowania w 2018 r. podstawowych stawek amortyzacyjnych wynikających z ustawy z dnia 15 lutego 1992 o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j., Dz.U. z 2018 poz. 1036 z późn. zm.), Jednostka na działalności podstawowej poniosłaby stratę w kwocie -323.505,64 zł

5. W 2018 roku nie ujęto w planie finansowym WORD w Białymstoku kosztów dotyczących: (szkolenie Ryn, impresariat muzyczny, wynajem firmy transportowej, remont elewacji budynku. Zgodnie z art. 44. ust. 1 pkt 3) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) *„Wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.”* i § 1 ust. 2 Załącznika nr 1 do Zarządzenia Nr 14/2014 Dyrektora WORD w Białymstoku z dnia 23 kwietnia 2014 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane obowiązującego w Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego w Białymstoku o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartość kwoty 30.000 euro. *„Podstawą planowania i realizacji zamówień, o których mowa powyżej, jest plan finansowy Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Białymstoku: na dany rok kalendarzowy.”* W przypadku korekty ww. planu – należy skorygować również wartość udzielanych zamówień publicznych.

6. Doprowadzono do powstania zobowiązań wymagalnych na kwotę 11.192,65 zł. z tytułu braku wolnych środków na rachunkach bankowych WORD Białystok. Wolne środki ulokowane zostały na lokacie terminowej. Powstanie zobowiązań wymagalnych nie spowodowała naliczenia przez kontrahentów odsetek karnych. (pkt. 3.8.2. protokołu kontroli),

7. Uszczuplono finanse publiczne Ośrodka:

- a) na kwotę 3.000,00 zł brutto w wyniku dopuszczenia do poruszania się samochodu służbowego po płatnej drodze bez wniesienia opłaty elektronicznej i nałożenia dwóch kar pieniężnych na WORD Białystok przez Głównego Inspektora Transportu Drogowego. (pkt. 3.5.c). protokołu kontroli),
- b) na kwotę 3.834,81 zł brutto w wyniku uszkodzenia służbowego samochodu egzaminacyjnego marki Toyota Yaris nr rej. BI 0018S podczas wyjazdu do Bielska Podlaskiego (nie okazano zlecenia ani dyspozycji wyjazdu przez Pracodawcę)

wykonania zadania służbowego poza miejscowość, w której znajduje się siedziba pracodawcy, lub poza stałe miejsce pracy.
(pkt. 6.1.2 a) protokołu kontroli)

8. Koszt remontu elewacji w kwocie 129.496,86 zł nie został ujęty w ciężar kosztów roku 2018.

(pkt. 3.10.1. protokołu kontroli)

9. Brak jasnych i przejrzystych zasad oraz trybu wyboru firm wyłonionych w postępowaniu na remont elewacji budynku.

(pkt. 3.10. protokołu kontroli)

10. Jednostka na wykonanie robót dodatkowych nie zawarła stosownej umowy na roboty budowlane, naruszając § 1 pkt. 4 umowy z dnia 20 marca 2018 roku, zawartej na „remont elewacji”, w której strony stwierdziły, że za prace dodatkowe w rozumieniu niniejszej umowy uznaje się tylko te, których wykonanie zostanie powierzone Wykonawcy w drodze pisemnego aneksu do Umowy pod rygorem nieważności, określającego zakres, wartość, termin wykonania takich prac oraz skutki dla warunków realizacji umowy.

(pkt. 3.10. protokołu kontroli)

11. Wzrost w 2018 r. wypłat świadczeń za godziny nadliczbowe pracownikom własnym (egzaminatorom) w miesiącach, w których Jednostka zanotowała największy wzrost liczby kandydatów do zdawania egzaminów. Część egzaminatorów była zatrudniona w niepełnym wymiarze etatu co uniemożliwiało odebranie nadgodzin jako dni wolnych.

(pkt. 4.9. protokołu kontroli)

12. Wypłacono bonny towarowe ze środków obrotowych dla pracowników w wysokości 250 zł. Dla Ośrodka korzystniejsze było przyznanie bonów sfinansowanych ze środków ZFŚS ponieważ nie są one objęte składkami na ubezpieczenia społeczne ani zdrowotne. Natomiast bonny finansowane ze środków obrotowych podlegają obciążeniom podatkowym oraz tych wynikających z systemu ubezpieczeń społecznych.

(Pkt. 4.8. protokołu kontroli)

Mając na uwadze ustalenia kontroli, na podstawie § 17 Uchwały Nr 209/3184/10 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 26.01.2010 r. w sprawie zasad i trybu wykonywania kontroli zarządczej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych (z późn. zm.) - w celu zapewnienie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, w tym przestrzegania zgodności działania z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi; **zalecam:**

1. Wystąpić do firmy sprawującej nadzór autorski nad programami komputerowymi obsługiwanymi przez WORD Białystok w celu wyeliminowania błędu polegającego na nie zachowaniu chronologii numeracji dokumentów w rejestrze zakupu i sprzedaży.

2. Dokonać weryfikacji wszystkich umów najmu pod kątem wprowadzenia zapisu o waloryzacji ceny najmu o wskaźniki GUS, bądź wskaźnik inflacji.

3. Stosować *Regulamin udzielania zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane obowiązującego w Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego w Białymstoku o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartość kwoty 30.000 euro* wprowadzonego Zarządzeniem Nr 14/2014 Dyrektora WORD w Białymstoku z dnia 23 kwietnia 2014 roku w sprawie wprowadzenia *Regulaminu udzielania zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane obowiązującego w Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego w Białymstoku o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartość kwoty 30.000 euro*.

4. Stosować stawki amortyzacji do wysokości odzwierciedlającej realny planowany okres użytkowania składnika majątku.

5. Bezwzględnie stosować zasadę wyrażoną w art. 44. ust. 1 pkt 3) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) „*Wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.*”

6. W przypadku zakładania lokat terminowych pozostawić rezerwę wolnych środków w wysokości umożliwiającej terminowe regulowanie zobowiązań wobec kontrahentów.

7. Wspólnie z kancelaria prawną przeanalizować możliwości dochodzenia roszczeń w celu naprawienia szkody powstałej przez:

- a) dopuszczenie do poruszania się samochodu służbowego po płatnej drodze bez wniesienia opłaty elektronicznej,
- b) uszkodzenie służbowego samochodu egzaminacyjnego marki Toyota Yaris nr rej. BI 0018S podczas wyjazdu do Bielska Podlaskiego.

8. Ujmować bezpośrednio w ciężar kosztów danego roku obrachunkowego kosztów napraw i remontów bieżących, zgodnie z zasadą istotności, o której mowa w art. 4 ust. 4a ustawy o rachunkowości „*należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności*”.

9. Właściwie dokumentować sposób wyboru firm biorących udział w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych prowadzonych przez WORD w Białymstoku niezależnie od wartości zamówienia.

10. Zlecając wykonanie robót budowlanych stosować zapisy art. 44 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którymi jednostki sektora finansów publicznych powinny zawierać umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych.

11. Odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych w tym zakresie z powodu podjęcia w trakcie trwania kontroli działań zmierzających do wyeliminowania godzin nadliczbowych poprzez zwiększenie wymiaru etatów u egzaminatorów zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy.

12. Wydatki na zakup bonów dokonywać ze środków ZFŚS zgodnie z zasadą określoną w art. 44 ust. 3 pkt. 1 lit. a) i b) - ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U.2017. poz. 2077 z późn. zm.) tj. Wydatki publiczne powinny być dokonywane: 1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;

13. Wylimitować inne nieprawidłowości stwierdzone w protokole kontroli.

O sposobie wykonania powyższych zaleceń proszę powiadomić Marszałka Województwa Podlaskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia. W przypadku dokonywania korekt księgowych proszę o przekazanie kserokopii dokumentów potwierdzających wdrożenie zaleceń.

Z poważaniem

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA
Artur Kosicki

Do wiadomości:

1. Departament Transportu i Infrastruktury w/m,
2. a/a.

DYREKTOR
Biura Kontroli Finansowej
Bogdan Olszewski

