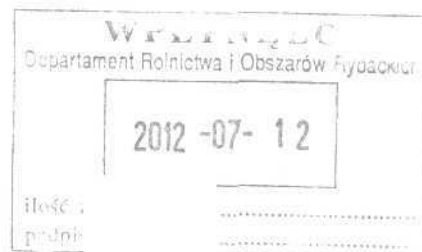


Białystok, dnia 08 07.2012 r.

BKF.1711.6.2012



Szanowny Pan
Jan Zalewski
Dyrektor
Podlaskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego
w Szepietowie
18-210 Szepietowo

Na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 Ustawy o samorządzie województwa (j.t. Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1590 z późn. zm.) oraz w związku z art. 247 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240)) i § 148 ust. 3 i 4 Uchwały Nr 171/2565/09 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 30 czerwca 2009 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w Białymstoku oraz na podstawie rocznego planu kontroli zewnętrznej w Podlaskim Ośrodku Doradztwa Rolniczego w Szepietowie, zwanym w dalszej części pisma „Ośrodkiem” lub zamiennie „Jednostką”, przeprowadzono kontrolę w zakresie: realizacji celów i zadań w powiązaniu z uchwałą budżetową przychodów i kosztów za II pół. 2010 i 2011 r. Wyniki kontroli opisano w protokole z dnia 14.06.2012 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w Jednostce.

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; pismem z dnia 20.06.2012 r., znak Fin.3320-40/2012, złożył Pan wyjaśnienia, które zostały częściowo uwzględnione i potraktowane, jako częściowa realizacja zaleceń pokontrolnych. W stosunku do wyjaśnień, które nie zostały uwzględnione oraz z uwagi na rangę stwierdzonych nieprawidłowości w celu ich wyeliminowania w przyszłości, sformułowano poniższe zalecenia pokontrolne.

Stwierdzono poniższe nieprawidłowości:

1. W zakresie ustalania wynagrodzenia Dyrekcji Ośrodka w 2011 r. naruszono art. 29b ust. 2 ustawy o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz.U. z 2000 r., Nr 26, poz. 306 z późn.zm.), zgodnie z treścią którego, zakazuje się w 2011 r. zwiększania wynagrodzenia miesięcznego kierownikom, ich zastępcom oraz Głównym Księgowym samorządowych jednostek organizacyjnych posiadających osobowość prawną, tj. Dyrekcji Ośrodka. Pomimo tego:

a) dokonano podwyższenia o kwotę 600 zł brutto wynagrodzenia drugiego Zastępcy Dyrektora, na mocy treści Uchwały Nr XIV/157/11 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 19.12.2011 r. w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia miesięcznego zastępców dyrektora Podlaskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Szepietowie,

b) dokonano podwyższenia wynagrodzenia Głównego Księgowego o kwotę 500 zł brutto – zmiana warunków wynagradzania Głównego Księgowego dokonana przez Dyrektora Jednostki od dnia 20.12.2011 r.,

(pkt 4.1.1. i 4.1.2. protokołu kontroli)

2. W Bilansie za 2010 r. oraz za 2011 r. Jednostka wykazała wartości niektórych składników aktywów i pasywów naruszając zakaz kompensowania ze sobą różnych co do rodzaju aktywów i pasywów – art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości (j.t. Dz.U z 2009 r. Nr 153, poz. 1223 z późn.zm.). Dotyczyło to stwierdzonych przypadków:

a) W bilansie Jednostki za 2010 r. Ośrodek wykazał:

- po stronie aktywów wartość należności z tyt. dostaw i usług na kwotę ogółem: 176.657,70 zł, zaś wg zapisów w księgach rachunkowych winna być wykazana kwota ogółem: 176.867,70 zł,
- po stronie pasywów wartość zobowiązań z tyt. dostaw i usług na kwotę ogółem: 0,00 zł, zaś wg zapisów w księgach rachunkowych winna być wykazana kwota ogółem: 210,00 zł.

b) W bilansie Jednostki za 2011 r. Ośrodek wykazał:

- po stronie aktywów wartość należności z tyt. dostaw i usług na kwotę ogółem: 729.827,82 zł, zaś wg zapisów w księgach rachunkowych winna być wykazana kwota ogółem: 732.541,82 zł,
- po stronie pasywów wartość zobowiązań z tyt. dostaw i usług na kwotę ogółem: 75.427,59 zł (w tym: kwota zobowiązania 62.204,92 zł z tyt. dostaw oraz kwota zobowiązania 13.222,67 zł z tyt. rozliczenia zakupu) zaś wg zapisów w księgach rachunkowych winna być wykazana kwota ogółem: 76.085,59 zł (w tym: kwota zobowiązania 62.862,92 zł oraz kwota zobowiązania 13.222,67 zł z tyt. rozliczenia zakupu),

(pkt 3.7.1., 3.7.2. i 3.15.1. protokołu kontroli)

3. Jednostka nie sporządziła na koniec 2011 roku wymaganego sprawozdania czym naruszono § 9 Uchwały Nr VII/52/2011 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 11 kwietnia 2011 roku w sprawie zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym Województwa Podlaskiego lub wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych oraz wojewódzkich osób prawnych, nadzorowanych przez Województwo Podlaskie (Dz.Urz.Woj.Podla.2011.136.1569).

(pkt 3.15.3. protokołu kontroli)

4. Ustalono, że w 2010 r. Dyrektorowi PODR w Szepietowie Polecenie Wyjazdu Służbowego Poza Granicę Kraju Nr 26/2010 i Polecenie Wyjazdu Służbowego Poza Granicę Kraju Nr 18/10 zostało zlecone (podpisane) przez I Z-cę Dyrektora PODR w Szepietowie, co przekroczyło zakres upoważnienia Z-cy Dyrektora. Zgodnie z art. 43 ust. 3 ustawy o samorządzie województwa (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1590 z późn. zm.) czynności z zakresu prawa pracy wobec Dyrektora Jednostki może wykonywać Marszałek Województwa. Marszałek Województwa jest zwierzchnikiem służbowym kierowników wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych i to na jego polecenie lub polecenie osoby posiadającej stosowne upoważnienie Marszałka możliwe jest zlecenie wyjazdu służbowego Dyrektora Ośrodka.

(pkt 6.1. protokołu kontroli)

5. Kontrola prawidłowości prowadzenia akt osobowych pracowników Ośrodka, wykazała brak zamieszczania w części B - akt osobowych, dokumentacji, związanej z przyznaniem pracownikom nagród, tj. niezgodnie z treścią § 6 ust. 2 pkt 2) ppkt g) 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 z późn.zm.).

(pkt 4.4. 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, oraz stanowiska Dyrektora Jednostki, wyrażone w treści wyżej wymienionego pisma z dnia 20.06.2012 r., oraz w celu zapewnienie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r., Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.), zalecam:

1. Skorygować wynagrodzenie miesięczne:

- a) Drugiego Zastępcy Dyrektora, zgodnie z treścią § 1 ust. 3 Uchwały Nr XX/236/12 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 21.06.2012 r. w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia miesięcznego zastępców dyrektora Podlaskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Szepietowie,
- b) Głównego Księgowego, za okres, w którym naruszało to treść art. 29b ust. 2 ustawy o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz.U. z 2000 r., Nr 26, poz. 306 z późn.zm.).

Proszę przy tym, o przesłanie kserokopii właściwych dokumentów księgowych potwierdzających realizację przez Państwa niniejszego zalecenia pokontrolnego.

Ustalając w przyszłości wynagrodzenia Dyrekcji Ośrodka, każdorazowo analizować je pod kątem zgodności z zapisami ustawy o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz.U. z 2000 r., Nr 26, poz. 306 z późn.zm.) oraz zapisami Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 21 stycznia 2003 r. w sprawie szczegółowego wykazu świadczeń dodatkowych, które mogą być przyznane osobom kierującym niektórymi podmiotami prawnymi, oraz trybu ich przyznawania (Dz.U. z 2003 r., 14, poz.139).

2. Sporządzając bilans Jednostki wykazywać wartości należności i zobowiązań wg ich wartości księgowej, przestrzegając zasadę zakazu kompensaty, określoną w treści art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2009 r., Nr 152 poz. 1223 z późn.zm.).

3. Przedstawiać Skarbnikowi Województwa Podlaskiego sprawozdania dotyczące umorzonych w roku poprzednim wierzytelności oraz zastosowanych innych ulg udzielonych w trybie uchwały, zgodnie z treścią § 9 Uchwały Nr VII/52/2011 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 11 kwietnia 2011 roku w sprawie zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym Województwa Podlaskiego lub wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych oraz wojewódzkich osób prawnych, nadzorowanych przez Województwo Podlaskie (Dz.Urz.Woj.Podla.2011.136.1569).

4. Uregulować sprawy dotyczące zlecania poleceń wyjazdów służbowych Dyrektora Ośrodka, zachowując zasady wyrażone w art. 43 ust. 3 ustawy o samorządzie województwa (Dz.U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1590 z późn. zm.).

5. Do akt osobowych pracowników załączać dokumenty, związane z przyznaniem pracownikom nagród, zgodnie z treścią § 6 ust. 2 pkt 2) ppkt g) 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 z późn.zm.).

Wyliminować 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.

Z poważaniem

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Jarosław Zygmunt Dworzański

Do wiadomości:

1. Departament Rolnictwa i Obszarów Rybackich w/m.
2. a/a

