

BKF.1711.3.2014

WYSTAWIANY Kancelaria Ogólna 2014 -11- 04 ilość załączników..... podpis.....		WPLYNEŁO Departament Infrastruktury i Ochrony Środowiska 2014 -11- 04 ilość załączników..... podpis.....		Szanowny Pan Józef Władysław Sulima Dyrektor Podlaskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Białymstoku ul. Elewatorska 6, 15-620 Białystok
---	--	---	--	---

Na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 Ustawy o samorządzie województwa (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 569 z późn. zm.), w związku z art. 247 Ustawy o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz na podstawie Planu kontroli zewnętrznych na 2014 r. zatwierdzonego Uchwałą Nr 213/3023/2014 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 28 stycznia 2014 r. w sprawie uchwalenia Planu kontroli zewnętrznych na 2014 r. w Podlaskim Zarządzie Dróg Wojewódzkich w Białymstoku, zwanym w dalszej części pisma „PZDW” lub zamiennie „Jednostką” przeprowadzona została planowa kontrola w zakresie: *Kontrola realizacji zadań w powiązaniu z uchwałą budżetową dochodów i wydatków za okres: 2012 i 2013 r.* Protokół kontroli został podpisany w dniu 21.10.2014 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że Jednostka niezgodnie ze stanem faktycznym zaprezentowała w Bilansie oraz Zestawieniu obrotów i sald za 2013 r. - stan środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bankowym.

Faktyczny stan środków pieniężnych wg pisemnego potwierdzenia sald z bankiem na koniec 2013 r. wynosił: 778.524,66 zł, tj. (konto księgowe 130 – kwota ogółem: 189.268,20 zł, konto księgowe – 135 – kwota: 7.280,68 zł, oraz konto księgowe 139 – kwota ogółem: 581.975,78 zł).

Niewłaściwy stan środków pieniężnych zaprezentowany przez PZDW w Zestawieniu obrotów i sald oraz w Bilansie za 2013 r. (po stronie Aktywów – w poz. B.III.2. *Środki pieniężne na rachunkach bankowych*) wynosił ogółem: 1.085.298,07 zł, tj. (saldy księgowych kont: 130 – kwota: 496.041,61 zł, 135 – kwota: 7.280,68 zł, oraz konto księgowe 139 – kwota ogółem: 581.975,78 zł.)

Na podstawie dokumentów oraz wyjaśnienia Głównego Księgowego ustalono, że różnica wynikała z błędu w zapłacie zobowiązania w dniu 30.12.2013 r. Jednostka omyłkowo dokonała zapłaty kontrahentowi za F-rę na kwotę 306.773,41 zł w podwójnej wysokości, ponieważ zapłata była nienależna, nie wykazano jej w wydatkach w sprawozdaniu Rb-28S.

Po dokonanych przez kontrahenta w dniu 8.01.2014 r. zwrocie nienależnych środków - wyciąg bankowy z tego dnia, ewidencyjnie zaksięgowano do dokumentów roku 2013. Środki te wykazano jako nie wydatkowane środki na wydatki w roku 2013 r. i dnia 09.01.2014 r. odprowadzono na rachunek Województwa Podlaskiego.

Niezależnie od otrzymanego potwierdzenia z Banku salda rachunku bankowego (konto księgowe – 130) Jednostka przeprowadziła weryfikację stanu środków pieniężnych, w której uwzględniła ww. korektę i na podstawie dokumentu „Zbiorczy protokół weryfikacji Aktywów i Pasywów na dzień 31.12.2013 r.” - zweryfikowana wartość środków pieniężnych na rachunku bankowym została wykazana w bilansie za rok 2013 roku.

Powyższy sposób zaprezentowania stanu środków pieniężnych przez Jednostkę w Zestawieniu obrotów i sald oraz w Bilansie za 2013 r. był niezgodny z zasadami zawartymi w:

- art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), w związku z art. 24 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości,
- Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 289),

- Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119), określonymi w Załączniku Nr 39 - § 9 ust. 3.

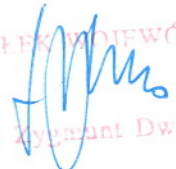
W związku z powyższym mając na uwadze ustalenia kontroli na podstawie § 17 Uchwały Nr 209/3184/10 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 26.01.2010 r. w sprawie zasad i trybu wykonywania kontroli zarządczej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych (z późn. zm.), w celu zapewnienia adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) zalecam:

W sprawozdaniach finansowym Jednostki prezentować stan środków pieniężnych zgodny ze stanem faktycznym, wykazany w pisemnym potwierdzeniu sald uzyskanym z obsługującego Banku. Tym samym przestrzegać ww. zasady zawarte w:

- art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 330 z późn.zm.), w związku z art. 24 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości,
- w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 289),
- w § 9 ust. 3 w Załączniku Nr 39 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119).


O sposobie i terminie wykonania powyższych zaleceń proszę powiadomić Marszałka Województwa Podlaskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z poważaniem

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Jarosław Kyszałant Dworżański

Do wiadomości:

1. Departament Infrastruktury i Ochrony Środowiska w/m,
2. a/a.

DYREKTOR
Biura Kontroli Finansowej

Barbara Wójcik
03.11.2014r.

SKARBNIK
WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO

Henryk Gryko

Spzr.
Szczepan Lebedinski
inspektor
03.11.2014r.