

WOJEWODZKI OŚRODEK  
RUCHU DROGOWEGO  
w Łomży  
18-400 ŁOMŻA ul. Zjazd 21  
NIP 718-16-70-422 R. 450657190

Łomża dn. 03.01.2024 r.

WF 090.1.2024

ŚWIADCZENIE  
Ilość załączników: .....  
Podpis: .....

RPW/291/2024-1P



EZD RP UMWP

Data rejestracji: 2024-01-03  
Data wpływu: 2024-01-03

SZ.P. Artur Kosicki  
Marszałek  
Województwa Podlaskiego

*Szanowny Panie Marszałku!*

Zgodnie z § 15 ust. 1 uchwały Nr 209/3184/10 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 26 stycznia 2010 r. w sprawie zasad i trybu wykonywania zewnętrznej kontroli zarządczej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych zgłaszam poniższe zastrzeżenia i składam wyjaśnienia do treści protokołu kontroli Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Łomży przeprowadzonej w dniach 16.08 – 15.09.2023 r.

*Z wyrazami szacunku*

Załącznik:

1. Wyjaśnienia

DYREKTOR  
Wojewódzkiego Ośrodka  
Ruchu Drogowego w Łomży  
*Mirosław Oliferuk*  
mgr inż. Mirosław Oliferuk

## WYJAŚNIENIA

### II. KSIĘGOWOŚĆ, KONTROLA DOKUMENTÓW FINANSOWYCH ORAZ GOSPODARKA PIENIĘŻNA

#### Pkt. 2.1

**Uwaga kontrolujących:**

Polityka Rachunkowości „...nie spełnia aktualnie swojej funkcji, m.in. ze względu na nieaktualny wykaz kont księgi głównej, nieaktualny wykaz osób upoważnionych do dokonywania kontroli merytorycznej dokumentów, a więc brak dostosowań do zmian przepisów prawa.

#### Pkt.2.2

**Uwaga kontrolujących:**

„...Stwierdzono nieaktualny wykaz osób upoważnionych do dokonywania kontroli merytorycznej dokumentów.”

**Wyjaśnienie:**

W 2024 roku zostaną opracowane: Polityka Rachunkowości i Instrukcja obiegu dokumentów zgodne z aktualnymi przepisami o rachunkowości, z aktualnym wykazem osób upoważnionych do dokonywania kontroli merytorycznej dokumentów.

### III PLANY FINANSOWE, REALIZACJA, SPRAWODZAWCZOŚĆ ORAZ ROZRACHUNKI W ROKU 2021 I 2022.

#### Pkt 3.4.8.1 Najem powierzchni

Ad. 2. Umowa nr 15/14 z dnia 04.09.2014 r. zawarta pomiędzy WORD w Łomży a Centrum Psychologii Optima tytułem najmu lokalu o powierzchni 70,92 m2.

**Uwaga kontrolujących:**

- „W umowie nie uwzględniono opłat związanych z wyposażeniem najmowanych pomieszczeń, odpowiedzialności za przeglądy aparatury medycznej”

**Uwaga kontrolujących:**

- „Do umowy zawarto Aneks nr 1/18 z dnia 29.06.2018 r. zmieniający powierzchnię użytkową do 37,64 m2 tj. trzech pomieszczeń (nie wskazano których) oraz wartość czynszu za miesiąc w wysokości 555, 00 zł brutto”.

**Uwaga kontrolujących:**

- „W trakcie kontroli zweryfikowano niżej wymienione dowody księgowe powiązane z ww. Umową:

- Faktura 35/10/2022, Nabywca: Centrum Psychologii Optima Lewańczuk Piotr termin zapłaty 10.10.2022 r., opłacono 12.10.2022 r. Zobowiązanie zostało uregulowane po terminie wskazanym w dokumencie źródłowym.

- Faktura 39/11/2022 Nabywca: Centrum Psychologii Optima Lewańczuk Piotr termin zapłaty 10.11.2022 r., opłacono 08.10.2022 r.

- Faktura 42/12/2022, Nabywca: Centrum Psychologii Optima Lewańczuk Piotr termin zapłaty 10.12.2022 r. (sobota), opłacono 12.12.2022 r.

W trakcie weryfikacji stwierdzono, iż numer rachunku bankowego wskazany w fakturach nie był zgodny z numerem rachunku wskazanym w Umowie.

**Wyjaśnienie:**

W 2024 roku dokonamy weryfikacji i aktualizacji umów za najem pomieszczeń, wprowadzimy stosowne zapisy.

Ad. 3

**Uwaga kontrolujących:**

- „Umowa najmu lokalu nr 23/2020 zawarta w dniu 31.08.2020 r. z VENKA Daniel Charytoniuk...W umowie nie wskazano numeru rachunku bankowego na który należy przekazywać należną kwotę z tytułu najmu powierzchni. W ramach weryfikacji niniejszej Umowy kontroli poddano faktury nr

- Faktura 37/10/2022, Nabywca: VENKA Daniel Charytoniuk termin zapłaty 14.11.2022 opłacono 07.11.2022

- Faktura 40/11/2022, Nabywca: VENKA Daniel Charytoniuk termin zapłaty 14.12.2022 opłacono 06.12.2022

- Faktura 45/12/2022 Nabywca: VENKA Daniel Charytoniuk termin zapłaty 14.01.2023 opłacono 05.01.2023

Wyżej wymienione umowy winne zostać opatrzone adnotacją Radcy Prawnego, iż nie wnosi on zastrzeżeń formalno-prawnych do zapisów umowy. Ponadto czynsz za najem winien być ustanawiany w takiej wysokości, aby pokrywał koszty utrzymania obiektu i jego wyposażenia m.in. energii cieplnej i elektrycznej, ścieków, remontów bieżących, konserwacji, przeglądów, napraw, amortyzacji, ochrony, sprzątnia.

Ponadto w umowach należy zawrzeć zapisy odnoszące się do:

- skutków uchybienia terminu płatności
- zasad i terminów waloryzacji czynszu np. wskaźnik cen towarów i usług ogłaszany przez GUS
- zasad rozliczania nakładów poczynionych w czasie trwania umowy
- określenie, w jakim stanie przedmiot umowy powinien zostać zwrócony po zakończeniu umowy użyczenia
- zasady kontroli przedmiotu umowy
- warunki rozwiązania umowy

**Wyjaśnienie:**

Od 2024 roku umowy najmu będą bardziej uszczegółowione. Ponadto Dyrektor WORD w Łomży wprowadzi wymóg pisemnego stwierdzenia przez radcę prawnego, iż nie wnosi do wskazanych przez Dyrektora umów zastrzeżeń formalnoprawnych.

Ad. 4

**Uwaga kontrolujących:**

Wynajem nośnika LED – Telebim (dwustronny), w trakcie kontroli stwierdzono brak obowiązujących w Ośrodku zasad regulujących najem nośnika; nie wprowadzono Zarządzeniem Dyrektora Ośrodka cennika oraz zasad emisji reklam, spotów itp.

**Wyjaśnienie:**

W 2024 r. zostaną opracowane zasady najmu nośnika LED – Telebim.

Pkt 3.6.2 Usługi prawne**Uwagi kontrolujących**

Umowa z Radcą Prawnym - zakres obowiązków, ewidencja czasu pracy, zasady pracy zdalnej.

**Wyjaśnienie:**

Forma pisemna zakresu obowiązków pracownika nie jest wymagana. Zgodnie z orzecznictwem Sądu Najwyższego (wyrok z dnia 7 stycznia 1998 r. sygn. akt I PKN 457/97) obowiązek zaznajomienia pracowników podejmujących pracę z zakresem obowiązków oraz sposobem wykonywania pracy może nastąpić również w ramach informacji ustnej, przy uwzględnieniu charakteru pracy, jej złożoności oraz wykształcenia i doświadczenia zawodowego pracownika. Ewidencja czasu pracy pracownika zatrudnionego na stanowisku radcy prawnego będzie prowadzona. W 2024 r. zostaną opracowane zasady pracy zdalnej w Jednostce.

Pkt 3.6.3 Zużycie materiałów i energii**Uwagi kontrolujących:**

„...Na umowach, aneksie, protokołach oraz pozostałych dokumentach związanych z postępowaniem przetargowym, stwierdzono brak adnotacji Radcy Prawnego WORD, iż nie wnosi zastrzeżeń formalno-prawnych.

Zarządzeniem nr 10/21 z 21.12.2021 r. Dyrektor Ośrodka powołał czteroosobową komisję przetargową oraz Regulamin Pracy Komisji Przetargowej (bez podpisu Radcy Prawnego).”

**Wyjaśnienie:**

Od 2024 roku Dyrektor WORD w Łomży wprowadzi wymóg pisemnego stwierdzania przez radcę prawnego, iż nie wnosi do wskazanych przez Dyrektora umów zastrzeżeń formalnoprawnych.

Pkt 3.6.5 Usługi Obce

Usługi Ochrony Mienia

**Uwaga Kontrolujących:**

„...Na zawartych Umowach brak jest adnotacji Rady Prawnego WORD w Łomży z adnotacją, iż nie wnosi zastrzeżeń formalno-prawnych do zapisów Umowy.

**Wyjaśnienie:**

Od 2024 roku Dyrektor WORD w Łomży wprowadzi wymóg pisemnego stwierdzania przez radcę prawnego, iż nie wnosi do wskazanych przez Dyrektora umów zastrzeżeń formalnoprawnych.

## IV WYNAGRODZENIA OSOBOWE W 2021 I 2022 ROKU

### Pkt 4.4 Wynagrodzenia osobowe pozostałych pracowników WORD.

#### ***Uwagi kontrolujących:***

„...1. Pracownik o numerze ewidencyjnym „5” -....Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ustalenia poziomu i naliczenia wynagrodzenia miesięcznego dla powyższego Pracownika, jednak w ww. aneksach nie wskazano kategorii zaszeregowania Pracownika.

„...2. Pracownik o numerze ewidencyjnym „37” -....Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ustalenia poziomu i naliczenia wynagrodzenia miesięcznego dla powyższego Pracownika, jednak w ww. aneksach nie wskazano kategorii zaszeregowania Pracownika.

Ponadto w teczce akt osobowych pracownika znajdowały się dokumenty, które nie powinny być w niej zamieszczane typu protokoły przekazania i przyjęcia kasy.

„...3. Pracownik o numerze ewidencyjnym „82” -....Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ustalenia poziomu i naliczenia wynagrodzenia miesięcznego dla powyższego Pracownika, jednak w ww. aneksach nie wskazano kategorii zaszeregowania Pracownika

„...4. Pracownik o numerze ewidencyjnym „104” -....Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ustalenia poziomu i naliczenia wynagrodzenia miesięcznego dla powyższego Pracownika, jednak w ww. aneksach nie wskazano kategorii zaszeregowania Pracownika

„...5. Pracownik o numerze ewidencyjnym „59” -....Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ustalenia poziomu i naliczenia wynagrodzenia miesięcznego dla powyższego Pracownika, jednak w ww. aneksach nie wskazano kategorii zaszeregowania Pracownika

#### ***Wyjaśnienie:***

W 2024 roku dokonamy stosownych zmian dotyczących dokumentów znajdujących się w aktach osobowych. W umowach o pracę i aneksach będą umieszczane kategorie zaszeregowania.

### Pkt 4.6 Nagrody Jubileuszowe

#### ***Uwagi kontrolujących:***

Nieterminowe wypłaty.

#### ***Wyjaśnienie:***

Od roku 2024 przy wypłacie nagród jubileuszowych i odpraw zastosujemy zasadę, że jeśli termin nabycia prawa do świadczenia przypada w dniu wolnym od pracy, np. w sobotę, właściwym dniem wypłaty będzie pierwszy kolejny dzień roboczy.

## VI. INWENTARYZACJA

### Pkt 6.3.1

#### ***Uwaga kontrolujących:***

„...stwierdzono, iż na dzień 31.12.2022 r. nie została przeprowadzona inwentaryzacja przedmiotowych składników majątku o których mowa w pkt 5.2 lit c.

#### ***Wyjaśnienie:***

Od 2024 roku zostanie zaktualizowana instrukcja inwentaryzacyjna.