

**Informacja o kontrolach przeprowadzonych przez Urząd**

<b>Nazwa jednostki kontrolowanej:</b>	<b>Podlaski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Białymstoku</b>
<b>Numer sprawy zgodny z Jednolitym Rzeczowym Wykazem Akt Organów Samorządu Województwa i Urzędów Marszałkowskich:</b>	<b>FN-IX.1711.19.2023.ED</b>
<b>Numer umowy/decyzji o dofinansowanie ze środków UE lub budżetowych:</b>	Nie dotyczy
<b>Tytuł projektu/nazwa zadania podlegającego kontroli:</b>	Nie dotyczy
<b>Miejsce i termin przeprowadzenia kontroli:</b>	Białystok, w dniach: od 04.12.2023 r. do 12.01.2024 r.
<b>Zakres /przedmiot kontroli:</b>	<b>Kontrola realizacji zadań w powiązaniu z uchwałą budżetową dochodów i wydatków za okres 2021-2022 r.</b>
<b>Ustalenia kontroli:</b>	<p>1. Niestosowano się do zapisów polityki rachunkowości:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- weryfikacja zapisów księgowych na kontach pozabilansowych w roku 2021 wykazała, iż zostały dokonane księgowania na koncie pozabilansowym 900 „Rozliczenie projektów realizowanych z udziałem środków pomocowych”. Przedmiotowe konto nie figurowało w Zakładowym Planie Kont obowiązującym w kontrolowanej Jednostce w roku 2021 (Polityce rachunkowości).</li><li>- dokonana na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) aktualizacja dokumentacji przyjętych przez jednostkę zasad rachunkowości nie spełniała wymogów art. 10 ust.1 pkt 3 ppkt a) ustawy o rachunkowości.</li></ul> <p>2. Stwierdzono nieaktualizowanie w polityce rachunkowości danych związanych z programem komputerowym stosowanym do prowadzenia ksiąg rachunkowych. Powyższe stanowiło naruszenie art. 10 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.).</p> <p>3. W umowach najmu nie zawierano zapisów odnoszących</p>

się do rewaloryzacji czynszów i nie podnoszono wysokości stawek za najmowane powierzchnie przy zawieraniu kolejnych umów. Brak przedmiotowego obwarowania w umowach najmu mógł prowadzić do utraty potencjalnych dochodów z najmu, ponieważ bez rewaloryzacji czynsz pozostawał na tym samym poziomie, nawet gdy rosła wartość nieruchomości.

4. Stwierdzono nieinformowanie Skarbnika Województwa Podlaskiego UMWP o umarzanych należnościach, co było wymagane Uchwałą Nr VII/52/11 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 11.04.2011 r. 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.1 1.136.1569), zmienionej Uchwałą Nr XIX/135/15 z dnia 30.11.2015 r.

5. Analizując *wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń* stwierdzono, iż do ewidencji księgowej wprowadzano dowody księgowe wystawiane na pracownika, co było niezgodne z przyjętymi zasadami funkcjonującymi w jednostce. Podstawą zapisu w księgach rachunkowych jest wniosek pracownika w sprawie dofinansowania kosztów zakupu okularów przez pracownika z załączoną kserokopią faktury wystawioną na pracownika, zatwierdzony przez odpowiednie komórki organizacyjne wskazane w ww. Zarządzeniu.

6. Stwierdzono błędne kwalifikowanie wydatków w zakresie paragrafów, co było niezgodne z Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

7. W trakcie kontroli nie okazano wymaganych art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości (t.j Dz.U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) zestawień obrotów i sald sporządzonych na koniec okresu sprawozdawczego, co mogło świadczyć o nie dopełnieniu obowiązku wynikającego z ww. artykułu.

8. Analizując sprawozdawczość budżetową stwierdzono niezgodności, które stanowiły naruszenie § 3 ust. 1 pkt 2 oraz 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej zał. Nr 37 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 1440).

9. W trakcie kontroli wynagrodzeń oraz dokumentacji kadrowo-płacowej stwierdzono przypadki braku pisma informującego o przyznaniu nagrody uznaniowej w teście akt osobowych pracownika.

10. W trakcie kontroli wypłaconych w 2021 r. odpraw emerytalnych w dwóch przypadkach nie dokonano wypłaty odprawy w dniu ustania stosunku pracy, co było niezgodne z Regulaminem wynagradzania, stanowiącym, iż: *„Jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę lub rentę jest wypłacana w dniu ustania stosunku pracy”*.

11. Stwierdzono opóźnienia w wypłacie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, który był wypłacany w związku z ustaniem stosunku pracy. Ekwiwalent został wypłacony po upływie terminu na wydanie świadectwa pracy.

12. Stwierdzono przypadki naliczenia i wypłacenia nagród jubileuszowych w błędnej wysokości, z uwagi na nieprawidłowo naliczane wynagrodzenie miesięczne, tj. niezgodne z § 7 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 08 stycznia 1997 r. w sprawie *szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop*. Ponadto stwierdzono przypadki wypłacania nagród po terminie nabycia przez pracowników uprawnień do tych świadczeń.

13. Stwierdzono przypadki dokonywania przelewu wynagrodzenia Zleceniobiorcom przed złożeniem przez nich oświadczeń o ilości wypracowanych godzin, a przelew wynagrodzenia obejmował godziny, które na moment dokonywania wypłaty były niezrealizowane.

	<p>14. W trakcie kontroli gospodarki samochodowej stwierdzono błędy przy wypełnianiu kart drogowych, co mogło mieć wpływ na faktyczne rozliczanie tankowanego paliwa.</p>
<b>Zalecenia pokontrolne:</b>	<p>Dyrektor PZDW w Białymstoku pismem znak: WF.3114.2.20024 z dnia 22.04.2024 r. złożył wyjaśnienia do protokołu kontroli oraz wskazał do części nieprawidłowości sposób ich wyeliminowania. Mając powyższe na uwadze w stosunku do pozostałych nieprawidłowości, wydano w dniu 10.06.2024 r. poniższe zalecenia:</p> <p>1. Stosować się do zapisów Uchwały Nr VII/52/11 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 11.04.2011 r. 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.1 1.136.1569), zmienionej Uchwałą Nr XIX/135/15 z dnia 30.11.2015 r.</p> <p>2. Wykazywać w sprawozdaniach budżetowych dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do zapisów § 9 ust.1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2024.454 t.j.), jednocześnie stosując się do zapisów Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej zał. Nr 37 ww. rozporządzenia.</p>
<b>Akta sprawy:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>☐ upoważnienie do przeprowadzania kontroli,</li> <li>☐ pismo zawiadamiające o podjęciu czynności kontrolnych,</li> <li>☐ korespondencja z jednostką kontrolowaną,</li> <li>☐ Informacja pokontrolna wraz z załącznikami,</li> <li>☐ Sprawozdanie,</li> <li>☐ zalecenia / wystąpienie pokontrolne,</li> <li>☐ inne: informacja o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych w Jednostce kontrolowanej</li> </ul>
<b>Osoby przeprowadzające kontrolę:</b>	<p>- Agnieszkę Tylicką - Zastępcę Dyrektora Departamentu Finansów, - Annę Sylwię Sienicką – p.o. Kierownika Referatu</p>

	Kontroli, - Ewę Domańską – Głównego specjalistę (kierującą kontrolą), - Łukasza Lemańskiego - Głównego specjalistę, - Krystiana Małyszko – Głównego specjalistę.
<b>Opracował informację:</b>	Ewa Domańska – Główny specjalista w Departamencie Finansów
<b>Data opracowania:</b>	22.07.2024 r.
<b>Dokumenty związane z kontrolą dostępne są w godzinach pracy Urzędu w:</b>	Departament Finansów, Referat Kontroli, ul. Marii Skłodowskiej Curie 14, 15-097 Białystok