

Wydział Finansowy

WF.0800.5.2016



Białystok, dn. 20.12.2016 r.

20/12/2016 12:26
DK/83041/2016

Marszałek

Województwa Podlaskiego w Białymstoku
ul. Kardynała Stefana Wyszyńskiego 1
15-888 Białystok

Podlaski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Białymstoku, zgodnie z zawartym w protokole kontroli z dnia 16.12.2016r. pouczeniem o udzieleniu pisemnych wyjaśnień odnośnie dokonanych przez Biuro Kontroli Finansowej ustaleń przedstawia poniższe stanowisko:

1. „*tytułowanie wypłat świadczeń socjalnych z rachunku ZFSS w grudniu 2015 r. jako wynagrodzenia za grudzień 2015 r.,*”
(pkt 3.4.2.2.1. protokołu kontroli)

PZDW w Białymstoku wdrożył Państwa zalecenia.

Firma obsługująca program finansowo-księgowy (*moduł Kadry i Płace*) rozszerzyła opcje wyboru tytułowania przelewów. W dniu 09.12.2016 r. wypłacono pracownikom z ZFSS zapomogę; poprawiony tytuł zawiera „*święteczna pomoc finansowa ZFSS 2016*”.

2. „*przyznanie i wypłata nagrody jubileuszowej Dyrektorowi Jednostki bez zatwierdzenia jej przez Marszałka Województwa lub innego uprawnionego pracownika*”,
(pkt 4.6. protokołu kontroli)

Kwestie dotyczące nagrody jubileuszowej określa ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Zgodnie z § 8 ust. 1 rozporządzenia „Pracownik samorządowy nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody albo w dniu wejścia w życie przepisów wprowadzających nagrody jubileuszowe”.

Oznacza to, że wypłata nagrody jubileuszowej wynika z przepisów prawa, a nabycie (a nie przyznanie) praw do niej następuje po spełnieniu warunków określonych w rozporządzeniu. Żaden z ww. przepisów prawa nie nakłada obowiązku zatwierdzenia nabycia i wypłaty nagrody jubileuszowej przez Marszałka Województwa.

Nie zawiadomienie nadzorującego UMWP o przysługującej Dyrektorowi PZDW nagrodzie jubileuszowej, nie jest równoznaczne z „wypłaconą samodzielnie przez Dyrektora PZDW nagrodą”, tj. niezgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

3. *przyznawanie nagród jubileuszowych na podstawie wew. Regulaminu wynagradzania, a nie na podstawie przepisów prawa (ustawy i rozporządzenia), (pkt 4.6.1. protokołu kontroli)*

Funkcjonujący w PZDW w Białymstoku „Regulamin wynagradzania” opracowano w zgodności z przepisami prawa .

Potwierdza to § 1 Regulaminu wynagradzania tj. „*Niniejszy regulamin opracowano i przyjęto zgodnie z przepisami Kodeksu pracy oraz na podstawie ustawy o pracownikach samorządowych z dnia 21 listopada 2008 r. (Dz. U. z 2008 r., Nr 223, poz. 1458) i Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2009 r., Nr 50, poz. 398)*”. W związku z powyższym uważamy, że przyznawanie nagród jubileuszowych odbywało się zgodnie z „Regulaminem wynagradzania”, a tym samym zgodnie z ustawą i rozporządzeniem.

Biorąc pod uwagę Państwa zalecenia w piśmie informującym pracownika o przyznaniu nagrody jubileuszowej będziemy stosować jako podstawę prawną ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.

4. *faktura przeznaczona do skorygowania została zatwierdzona jako normalna faktura, (pkt 3.4.6. ad.b protokołu kontroli)*

Faktura FVS/016/045/2015/MR z dnia 21 kwietnia 2015 roku – zakup ładowacza czołowego TL240 z łyżką na kwotę 25.215,00 została zaewidencjonowana w księgach jednostki (nr księgowy FV/W/04/158) w dniu 22.04.2016 r.. W/w f-ra była wystawiona błędnie, na okoliczność tego wystawiono fakturę korygującą (nr księgowy FVK/W/04/2) na kwotę 25.215,00 zł. Zapis na fakturze pierwotnej dotyczący informacji o korekcie faktury został dopisany w trakcie kontroli przez wydział merytoryczny, co zostało uwzględnione w protokole. Prawidłowo wystawioną fakturę FVS/022/04/20105/MP dotyczącą zakupu ładowacza czołowego TL240 z łyżką i widłami do palet na kwotę 26.937,00 zł ujęto w księgach rachunkowych dnia 24.04.2015 r. (nr księgowy FV/W/04/202). Na powyższą informację kontrolujących uczulono osoby dokonujące kontroli merytorycznej o konieczności zamieszczania stosownego zapisu („*faktura będzie skorygowana*”).

Ewidencja w/w operacji została dokonana prawidłowo.

5. *brak nazwy Jednostki na niektórych wydrukach z systemu księgowego, (pkt 2.4. protokołu kontroli)*

Zalecenia zostały wdrożone już w trakcie kontroli co potwierdzają nasze wyjaśnienia z dnia 17.11.2016 r., które zacytowali Państwo w protokole.

6. *prowadzenie nieczytelnego wykazu osób upoważnionych do kontroli i zatwierdzania dokumentów finansowych, (pkt 2.5.2. protokołu kontroli)*

Wykazy osób uprawnionych do dokonywania kontroli dokumentów księgowych upoważnionych przez dyrektora do podpisywania dokumentów pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym załączony do Zarządzenia nr 107/2009 z dn.18.12.2009 r. (z późniejszymi zmianami), oraz do Zarządzenia nr 49 z dnia 27.06.2014 r. były i są aktualizowane na bieżąco i każdorazowo zmiany są zatwierdzane przez Dyrektora (Zarządzenie nr 34/2016 z dnia 28 kwietnia 2016 r. pkt 18).

Duża rotacja pracowników na stanowiskach kierowniczych upoważnionych do przeprowadzania kontroli merytorycznej dowodów księgowych spowodowały wiele zmian w Wykazie osób uprawnionych do dokonywania kontroli dowodów księgowych.

PZDW w Białymstoku określi zasady sposobu aktualizacji Wykazu osób uprawnionych do dokonywania kontroli dowodów księgowych.

7. *brak formalnego dopuszczenia przez Dyrektora PZDW, aktualnej wersji oprogramowania programu księgowego, (pkt 2.3. protokołu kontroli)*

PZDW w Białymstoku dostosuje zarządzenie Nr 49 z dnia 27.06.2014 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości do art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

8. *brak jednolitości w składanych podpisach osób dokonujących poszczególnych kontroli, wymaga używania dodatkowej pieczętki z imieniem i nazwiskiem. (pkt. 2.5.2. i 2.5.3. protokołu kontroli)*

Kwestie dotyczące dokumentowania przeprowadzenia kontroli m.in. merytorycznej i formalno-rachunkowej określa § 2 ust. 10 załącznika nr 1 do zarządzenia Nr 34/2016 z dnia 28.04.2016 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo-księgowych .

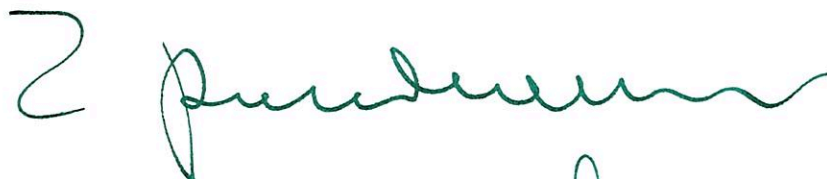
Zgodnie z Zarządzeniem nr 34/2016 z dnia 28 kwietnia 2016 r. dokumenty księgowe dotyczące bieżącej działalności jednostki są sprawdzane przez wyznaczone osoby które potwierdzają to złożeniem podpisu (pkt 19. Zarządzenia). W zakresie zaś funduszy pomocowych sprawdzenie dokumentów księgowych przez wyznaczone osoby należy potwierdzić czytelnym podpisem lub parafą i pieczęcią imienną osoby (Zarządzenie nr 49 z dnia 27.06.2014 r. pkt I zasady opisywania faktur).

Stosowana i zapisana w ww. Instrukcji praktyka tj. brak obowiązku umieszczania pieczętek imiennych na dowodach księgowych wynika z chęci zachowania czytelności zapisów przy jednoczesnym umożliwieniu zidentyfikowania osób dokonujących kontroli (zidentyfikowania parafek osób upoważnionych wymienionych w wykazach).

Jeżeli kontrolujący podtrzyma swoją sugestię – jednostka zastosuje się do przedstawionych zaleceń.

9. *brak formalnego zatwierdzenia niektórych dokumentów księgowych przez Głównego Księgowego oraz zatwierdzania przez Dyrektora Jednostki lub upoważnionego pracownika (pkt.3.4.4- B protokołu kontroli)*

Powyższa nieprawidłowość zostanie wyeliminowana .



D Y R E K T O R

mgr inż. Józef Władysław Sulima



