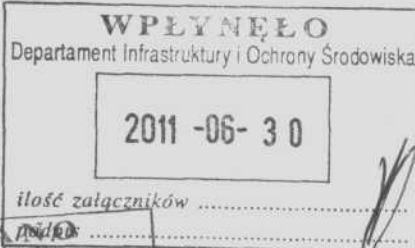


ZARZĄD  
WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO  
w Białymstoku  
15-888 Białystok  
ul. Kard. S. Wyszyńskiego 1

BKF.1711.05.2011



Białystok, dnia 28.06.2011 r.

Szanowny Pan  
Miroslaw Oliferuk  
Dyrektor  
Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu  
Drogowego w Łomży  
ul. Zjazd 21  
18-400 Łomża

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.), w związku z art. 247 Ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) 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 (z późn. zm.) oraz na podstawie rocznego planu kontroli zewnętrznych w Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego w Łomży, zwanym w dalszej części pisma „WORD”, „Ośrodkiem” lub zamiennie „Jednostką” przeprowadzona została kompleksowa kontrola w zakresie: *kontrola realizacji celów i zadań oraz przychodów i kosztów za okres 2010 r.*

Wyniki kontroli opisane zostały w protokole kontroli z dnia 18.05.2011 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w Jednostce.

W wyniku przeprowadzenia kontroli, stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:

- 3/2
1. Stwierdzono nieprawidłowości przy rozliczeniu inwestycji „Budowa budynku Okręgowej Stacji Kontroli Pojazdów, budynku administracyjno-dydaktycznego, budynku garażowo-technicznego, magazynu soli, myjni samochodowej wraz z niezbędną infrastrukturą” i przyjęciu na stan nowych środków trwałych, mianowicie:
    - a) nakłady na ukształtowanie terenu, ogrodzenie, obiekt małej architektury, drogi i place w kwocie 1.451.358,00 zł, jako obiekty pomocnicze do pięciu nowo powstających budynków, nie zostały przyjęte na samodzielne środki trwałe, a zaliczone zostały do kosztów pośrednich i rozliczone procentowo do wartości nowych budynków. W obowiązującej na dzień 20.12.2010 r. klasyfikacji środków trwałych - Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 30.12.1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 1999 r. nr 112 poz. 1317 z późn. zm.) w części III Grupie 1 w Uwagach Szczegółowych określono definicję i sposób przyjęcia na środki trwałe obiektów pomocniczych: „obiekty pomocnicze, obsługujące więcej niż jeden budynek” („np. chodniki, dojazdy, podwórka, place, ogrodzenia, studnie, itp.”) „należy zaliczać do właściwych rodzajów zgodnie z ich przeznaczeniem”. Potwierdza to również interpretacja indywidualna wydana przez Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach w sprawie sposobu amortyzowania ogrodzeń, placów, dróg oraz sieci infrastruktury podziemnej z dnia 28.04.2010 r. (sygnatura IBPBI/1/415-193/10/KB).
    - b) dokonując rozliczenia inwestycji nie zachowano spójności logicznej, koszty projektu rozbiórki wiatrołapu starego budynku WORD i remontu muru oporowego znajdującego się przy nim w kwocie: 4.880,00 zł powiększyły proporcjonalnie wartość wszystkich nowo wybudowanych obiektów; nakłady na roboty budowlane - dotyczące realizacji w/w projektu w kwocie ogółem: 18.826,43 zł - powiększyły wartość budynku administracyjno-technicznego.
    - c) powiększono wartości budynku administracyjno-dydaktycznego o wydatki związane z zużyciem paliwa samochodu wykorzystywanego przez Departament Inwestycji Urzędu

Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w kwocie 231,87 zł; wydatek ten powinien być zakwalifikowany do kosztów pośrednich inwestycji.

- d) rozliczenie kosztów pośrednich na dzień 25 czerwca 2010 r. (jest to dzień rozliczenia w/w kosztów przez biegłego rewidenta); koszty pośrednie powinny być naliczone do dnia oddania budynków do użytkowania (art. 16g ust. 3 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. Dz.U. z 2011 r., Nr 74 poz. 397 z późn.zm.)).

(pkt 8.6.; 8.7.; 8.9; protokołu kontroli)

2. Jednostka na koniec 2010 r. na koncie 843-01 – „Rozliczenie międzyokresowych przychodów za egzaminy”, wykazała saldo (strona Ma) na kwotę ogółem: 869.886,17 zł. Saldo te zawierało kwoty wpłat od kandydatów na egzaminy bieżące, które zostaną przeprowadzone w roku przyszłym, jak również kwoty wpłat (wpłaty z ubiegłych lat: 2005-2010) podlegające w przyszłości zwrotowi. Stwierdzono, że w Jednostce nie prowadzono bieżącego monitoringu nierozliczonych wpłat za egzaminy, jak również nie wprowadzono wewnętrznych zasad postępowania z nierozliczonymi kwotami (w tym również okresu przedawnienia tych wpłat) w stosowanej Polityce rachunkowości.

(pkt 3.2.4.1. protokołu kontroli)

3. Prowadzenie działalności WORD oparte było na rocznym planie finansowym, o którym mowa w § 3 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury w sprawie szczegółowych warunków gospodarki finansowej wojewódzkiego ośrodka ruchu drogowego oraz szczegółowych warunków ewidencji przychodów i kosztów związanych z działalnością ośrodka (Dz. U. z 2002 r., Nr 176, poz. 1443) a także na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych. W trakcie kontroli stwierdzono, że nie przestrzegano zasady określonej w treści art. 52 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.), ponieważ nie dokonano zmian w rocznym planie finansowym WORD, gdy zrealizowano przychody i koszty wyższe od określonych w planie. Przekroczenie przyjętego planu finansowego w pozycjach: przychody o kwotę: 58.069,87 zł oraz koszty o kwotę: 55.322,41 zł nastąpiło wg stanu na dzień: 31.12.2010 r.

(pkt 3.1.2. protokołu kontroli)

4. Ośrodek w 2010 r. stosował Politykę Rachunkowości, wprowadzoną wewnętrznym Zarządzeniem Nr 1/2009 Dyrektora WORD z dnia 02.01.2009 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości. Przyjęta polityka formalnie nie określała zasad sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w zakresie:

- wykazu zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i procesie przetwarzania danych;
- opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji oraz programowych zasad ochrony danych, określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;
- opisu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, czego wymaga art. 10 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152 poz. 1223 z późn. zm.).

(pkt 2.1 protokołu kontroli)

5. Jednostka nie przestrzegała własnej Polityki Rachunkowości w zakresie amortyzacji środków trwałych o wartości do 3.500 zł. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości do 1.000 zł raz były księgowane bezpośrednio w koszty, innym razem były przyjmowane na ewidencję środków i jednorazowo umarzane.

Zgodnie z Polityką Rachunkowości, stosowaną przez Jednostkę, amortyzacja rzeczowych składników majątku o wartości od 1.000 zł do 3.500 zł powinna być liczona jednorazowo w koszty, w trakcie kontroli znaleziono 16 odstępstw od tej zasady (piętnaście odstępstw dotyczy 2009 r. i jedno 2010 r.).

(pkt 7.6 protokołu kontroli)

6. Jednostka stosuje system księgowy F-K nie spełniający warunków wymienionych w art. 16 ustawy o rachunkowości, tzn. konta ksiąg pomocniczych do kont księgi głównej: 020 – Wartości niematerialnych i prawnych, 132 – Rachunki bankowe lokat, 222 – Rozrachunki z tytułu VAT oraz 802 – Fundusz Zapasowy, nie stanowią wyodrębnionego systemu ksiąg uzgodnionych z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Wymienione konta syntetyczne są jednocześnie kontami analitycznymi, do których stworzone są kolejne konta analityczne.

(pkt 2.2. protokołu kontroli)

Mając na uwadze powyższe 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 odmienne stanowisko Dyrektora Jednostki, wyrażone w treści niżej wymienionego pisma z dnia 25.05.2011 r., zalecam:

- ponownie przeanalizować, kwestionowane rozliczenie inwestycji i skorygować zapisy na koncie „środki trwałe w budowie”, „środki trwałe” oraz „umorzenie środków trwałych”,
- Zinwentaryzować saldo księgowego konta 843-01 – „Rozliczenie międzyokresowych przychodów za egzaminy”, pod względem okresu przedawnienia przyjętych wpłat za egzaminy, oraz wprowadzić wewnętrzne zasady bieżącego monitorowania tego zagadnienia,
- Dokonywać zmian przyjętych rocznych planów finansowych Jednostki, zgodnie z treścią art. 52 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), jeśli zajdzie konieczność przewidziana w treści art. 52 ust. 2 w/w ustawy,
- W stosowanej Polityce Rachunkowości wprowadzić zasady, wymagane art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.),
- Amortyzować środki trwałe zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości,
- Dostosować system F-K do art. 16 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.),
- Wyeliminować 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

wz. MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA

Mieczysław Kazimierz Baszko  
Wicemarszałek

Do wiadomości:

1. Departament Infrastruktury i Ochrony Środowiska w/m,

2. a/a

SKARBNIK  
WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO

Henryk Gryko