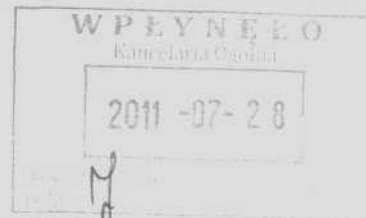




**WOJEWÓDZKI OŚRODEK
RUCHU DROGOWEGO W ŁOMŻY**

18-400 Łomża, ul. Zjazd 21
Sekretariat: tel./fax (086) 216 77 93
Dział Obsługi Klienta: tel. (086) 216 23 19
wordlomza@pro.onet.pl; www.word.4lomza.pl
NIP 718-16-70-422, REGON 450657190

46848.2011

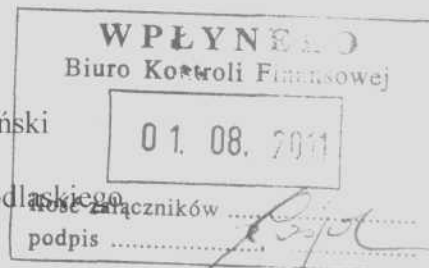


WF.0913/01/11

Łomża, dn. 26.07.2011r.



Szanowny Pan
Jarosław Dworzański
Marszałek
Województwa Podlaskiego



Szanowny Panie Marszałku

W odpowiedzi na pismo z dnia 29.06.2011 roku nr UKF.1711.05.2011 dotyczące zaleceń pokontrolnych uprzejmie informuję, że wykazane w toku kontroli uchybienia zostały usunięte w następujący sposób:

Ad. 1 Dokonano przeliczenia kosztów pośrednich na dzień oddania nowych budynków do użytkowania.

Zgodnie z zasadami rachunkowości z nakładów w kwocie 1 451 358,00 zł poniesionych na ukształtowanie terenu, ogrodzenie, obiekty małej architektury, drogi i place wyodrębniono samodzielne środki trwałe. Obiekty te, zgodnie z KŚT zakwalifikowano do odpowiednich grup środków trwałych.

Koszty projektu rozbiórki wiatrołapu w kwocie 4 880,00 zł, zwiększyły wartość budynku administracyjno – technicznego.

Wydatki związane z zużyciem paliwa do samochodu wykorzystywanego przez Departament Inwestycji Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w kwocie 231,87 zł zostały zaliczone do kosztów pośrednich i rozliczono procentowo do wartości nowych budynków.

Ad. 2 Przychodem z tytułu przeprowadzania egzaminów WORD nie jest moment wpłaty, a moment przystąpienia kandydata do egzaminu. System informatyczny, którego autorem jest Instytut Transportu Samochodowego w Warszawie zlecony przez Ministerstwo Infrastruktury jest jednakowy w całej Polsce i nie przewiduje możliwości rozliczenia wpłat osób które wpłaciły, a nie przystąpiły do egzaminu. W związku z powyższym bez zmiany tego systemu praktycznie nie jest możliwe kompleksowe rozliczenie indywidualnych wpłat (właściwe przypisanie wpłaty do osoby powinno zawierać dokładny identyfikator – NIP lub PESEL na dowodzie wpłaty). Zgodnie z nową ustawą o kierujących pojazdami od roku 2013 powinien ulec zmianie system informatyczny obsługujący Wojewódzkie Ośrodki Ruchu Drogowego, który prawdopodobnie pozwoli na indywidualne rozliczenie. Dotychczasowy system rozliczenia należności zostanie uzupełniony w Polityce Rachunkowości.

Ad. 3 Dokonano szczegółowej analizy planu finansowego Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Łomży na rok bieżący i nie stwierdzono przekroczeń w zakresie realizacji tego planu. W przypadku, gdy plan finansowy będzie ulegał zmianie, zostaną wprowadzone do niego korekty uwzględniające te zmiany. Monitorowanie wykonania planu będzie odbywało się na bieżąco z każdorazowym nanoszeniem zmian w razie zaistniałej

konieczności przewidzianej w treści art. 52 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)

Ad. 4 W roku 2011 zostanie opracowana nowa Polityka Rachunkowości Ośrodka, która uwzględni w swoim zakresie:

- wykaz 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 jej eksploatacji;
- opisu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nim zapisów, zgodnie z art. 10 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Ad. 5 Zgodnie z Polityką Rachunkowości Ośrodka, amortyzacja rzeczowych składników majątku o wartości od 1.000 zł do 3.500 zł będzie liczona jednorazowo w koszty. WORD dołoży starań aby zasady polityki rachunkowości były przestrzegane.

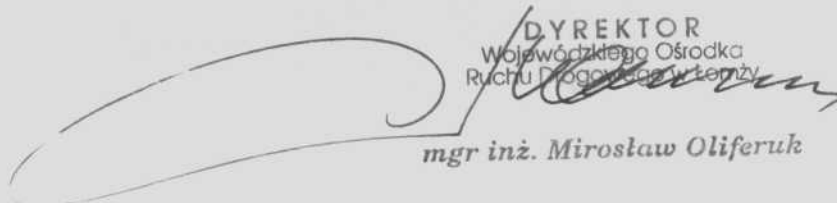
Ad. 6 Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Łomży dostosował system księgowy F-K do art. 16 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Zgodnie z którym do kont syntetycznych zostały założone konta analityczne. Konta ksiąg pomocniczych do kont księgi głównej stanowią wyodrębniony system ksiąg uzgodnionych z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Obecnie wszystkie księgowania odbywają się na nowo utworzonych kontach analitycznych.

W Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego w Łomży zostanie opracowana instrukcja kasowa, w której zostanie ustalona wysokość pogotowia kasowego.

Wszelkie zobowiązania Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Łomży będą regulowane terminowo oraz będą podlegać kontroli w tym zakresie.

Z wyrazami szacunku


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