

WF.3114.2.2024

RPW/27878/2024-1B



EZD RP UMWP  
Bożena Koszel-Pleskaczuk  
(BON-I)  
Data rejestracji: 2024-04-22  
Data wpływu: 2024-04-22

**WPEŁNENO**  
**REFERAT KANCELARIA ZARZĄDU**  
2024 -04- 22

**WPEŁNENO**  
Referat Kancelarii Główniej  
2024 -04- 22

**WPEŁNENO**  
Referat Kancelarii Główniej  
2024 -04- 23

ilość załączników.....  
podpis.....

P. A. Tylicka  
23.04.2024 HS

Białystok, dnia 22 kwietnia 2024 r.

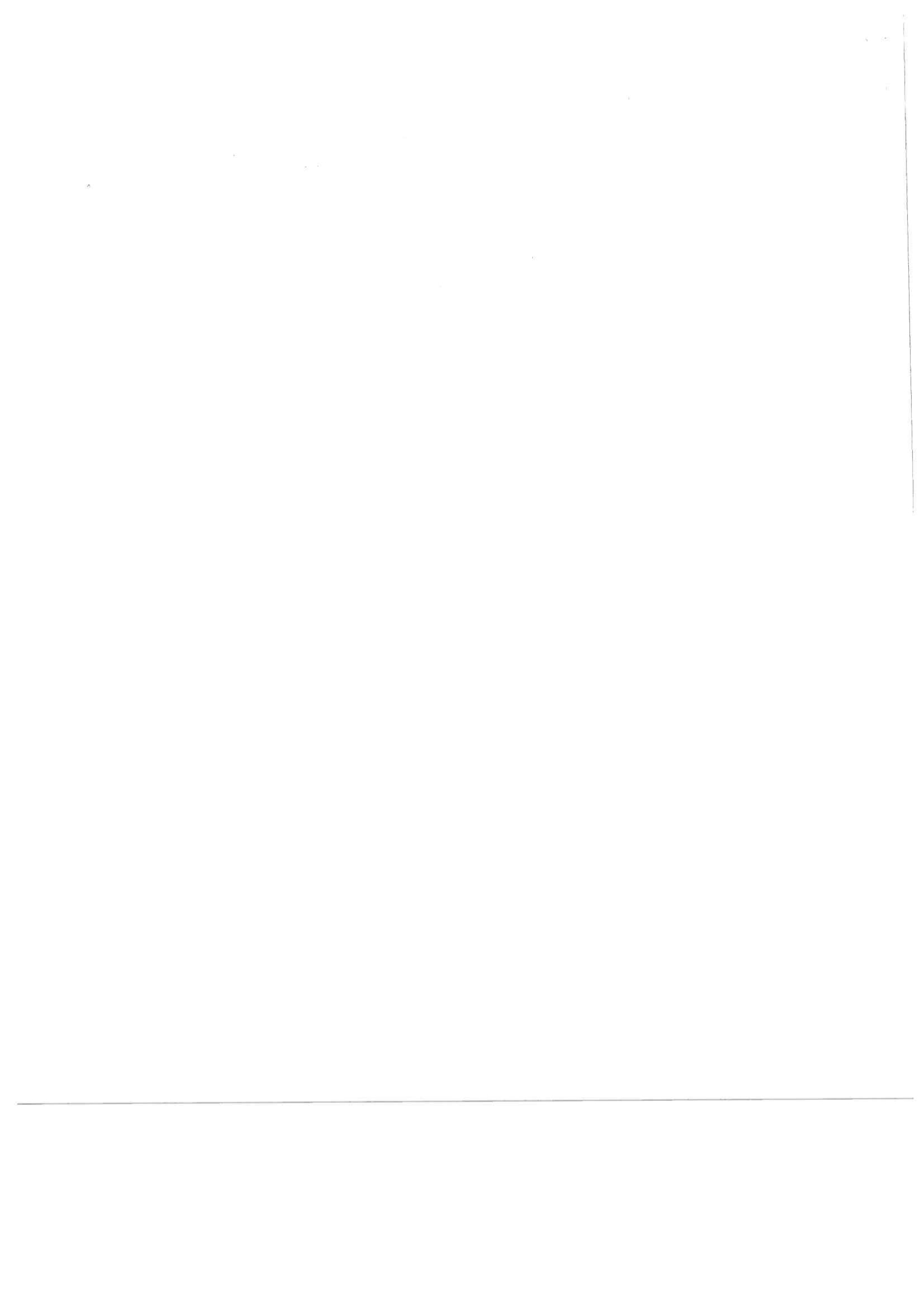
FN + M. OLBRYS

2024 -04- 23

Sz. P. Artur Kosicki  
Marszałek Województwa Podlaskiego

W nawiązaniu do ustaleń i zastrzeżeń przedłożonych w „Protokole kontroli realizacji zadań w powiązaniu z uchwałą budżetową dochodów i wydatków za okres 2021 – 2022 r.” Podlaski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Białymstoku uprzejmie wyjaśnia:

1. Na stronie 10 w pkt. 1.4.4 poz. 3) widnieje zapis „Pani Bożena Wiszniewska – w okresie od dnia 01.02.2022 r. do dnia 31.12.2023 r. zatrudniona na stanowisku Głównego Księgowego”. Pani Wiszniewska pracowała w PZDW w Białymstoku na ww. stanowisku od 01.02.2022 r. do 31.05.2023 r.
2. Na stronie 13 protokołu odnotowano, iż po usunięciu z Zakładowego Planu Kont konta 900 „Rozliczenie projektów realizowanych z udziałem środków pomocowych” dokonywano na nim w 2021 roku zapisów. Zapisy te miały na celu jedynie wyksięgowanie salda. W przyszłości dołoży się większej staranności przy zmianach w planach kont.
3. Na stronie 14 widnieje zapis: „Z systemem Finansowo – Księgowo – Budżetowym „EUROBUDŻET” współpracował program o nazwie AKTYN.W.PŁACE-KADRY SQL zakupiony od Firmy River J. Bator S.J. w Warszawie Licencja Nr 5497, co zawarte zostało w polityce rachunkowości, a następnie program kadrowo – płacowy Enova365 firmy Soneta Sp. Z o.o., zakupiony w dniu 16.03.2022 r. od firmy FX2 Sp. Z o.o.; nie zostało to zaktualizowane w polityce rachunkowości jednostki do końca kontrolowanego okresu.” Nastąpiło prawdopodobnie przeoczenie, gdyż w Załączniku Nr 3 do Zarządzenia Nr 109/2022 Dyrektora Podlaskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Białymstoku z dnia 22.12.2022 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w § 6 „Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych i opis systemu komputerowego rachunkowości” w ust. 3 widnieje zapis: „Z programem „Eurobudżet” współpracuje program o nazwie AKTYN.W.PŁACE-KADRY zakupiony w firmie River J. Bator S.J. w Warszawie. Program użytkowany był od dnia 01.01.2014 r. do dnia 31.05.2022 r. Od dnia 01.06.2022 r. ewidencja prowadzona jest w programie o nazwie ENOVA 365 KADRY I PŁACE.” I dalej w ust. 5 „Każda zmiana wersji programu finansowo – budżetowego oraz AKTYN.W.PŁACE-KADRY SQL do 31.05.2022 i od 01.06.2022 ENOVA 365 KADRY I PŁACE będzie aktualizowana w rejestrze o nazwie „Rejestr aktualizacji programu finansowo – księgowego”. Ponadto w § 5 ust. 4 lit. g) widnieje również zapis naliczaniu wynagrodzeń pierwotnie w programie AKTYN, a od 01.06.2022 r. w programie Enova 365. Analogiczny zapis zawarto również w § 1 ust. 5 lit. g) Zarządzenia Nr 14/2023 Dyrektora Podlaskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Białymstoku z dnia 26.01.2023 r. w sprawie zmiany zasad (polityki) rachunkowości. Kopie obu zarządzeń przedkłada się w załączeniu.



4. Na stronach 25-27 i w nawiązaniu do punktu 3.4.3.1. - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (§ 0750) informuje się, że w nowo zawieranych umowach dokonano stosownych zapisów odnoszących się do rewaloryzacji czynszów i podniesiono wysokość stawek za najmowane powierzchnie.
5. Na stronach 32 i 33 w pkt 3.5.3 Umorzenie należności w latach 2021 – 2022 r. figuruje zapis, że „Jednostka w latach 2021 – 2022 nie informowała Skarbnika Województwa Podlaskiego UMWP o umarzanych należnościach (...)”. Podtrzymuje się podane powody, tj. trudności organizacyjne i kadrowe spowodowane przez pandemię COVID-19, jednocześnie uzupełniając ten zapis o czynności dokonane w zakresie informowania Skarbnika województwa o umarzanych należnościach za lata 2021 – 2022 pismami nr WF.304.1.3-6.2024 z dnia 28-02-2024 roku. (Kopie pism w załączeniu).
6. Odnośnie zapisu na stronie 34 protokołu dotyczącego dofinansowania kosztów zakupu okularów przez pracownika, dokonano zmian w tym zakresie Zarządzeniem Nr 46/2024 Dyrektora Podlaskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Białymstoku z dnia 05.04.2024 r. w sprawie zasad zwrotu wydatków na zakup okularów lub szkieł korygujących wzrok dla pracowników obsługujących stanowiska wyposażone w monitory ekranowe, wprowadzając Wniosek o zwrot poniesionych wydatków na zakup okularów lub szkieł korygujących wzrok do pracy przy obsłudze monitora ekranowego. Wniosek ten jest podstawą ujęcia w ewidencji księgowej (zarządzenie w załączeniu).
7. Strona 35 niesie informację o błędnej kwalifikacji wydatków w zakresie paragrafów. Rzecz dotyczy niuansów kwalifikacyjnych tj. np. montaż wykładziny PCV z przygotowaniem podłoża zakwalifikowano w § 4210 (zakup materiałów i wyposażenia) zamiast 4300 (zakup usług pozostałych). PZDW w Białymstoku deklaruje dołożenie większej uważności przy kwalifikacji wydatków.
8. Na stronie 36 w punkcie 3.6.1.3 w podpunkcie 3 zauważono że w treści umowy nr WZP.2517.20.2020 z dnia 11.12.2020 r. w § 2 zawarto zapis dotyczący czasu obowiązywania umowy od 01.01.2020 do 31.12.2020. Jest to oczywista pomyłka pisarska i jednostka będzie starała się minimalizować tego typu potknięcia.
9. Strony 57 i 58 odnoszą się do sprawozdawczości budżetowej, a uwaga dotyczy zestawień obrotów i sald sporządzanych na koniec okresu sprawozdawczego w kontekście art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Jednostka posiada wymagane Zestawienia obrotów i sald zgodne z art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zaś w dowolnym momencie może również generować z certyfikowanego programu wymagane dane. Na życzenie kontroli jesteśmy gotowi je przedłożyć.
10. Na stronie 58 znalazła się informacja o niezgodności sprawozdania RB-27S z ewidencją księgową. Różnica dotyczy kolumn 5 i 8 i odnosi się do kwoty 8,07 zł wynikającej z opłaconej i do dnia kończącego okres sprawozdawczy niefakturowanej usługi pocztowej. Do tej pory sytuacje takie z ostrożności były wykazywane jako należność i ujmowane w Rb27S. Z uwagi na argumentację kontroli jednostka uznaje, że właściwsze będzie nieujmowanie takich zdarzeń w Rb-27S.



11. Strony 67, 68 i 71 wskazują na brak w aktach osobowych pism informujących o przyznaniu nagród uznaniowych, które wypłacono w 06 i 12/2022. W aktach osobowych Z-cy Dyrektora ds. Inwestycji – pana Krzysztofa Barbachowskiego znajduje się pismo informujące o przyznaniu nagrody uznaniowej, którą wypłacono w miesiącu 12/2022 r. Powyższa informacja jest umieszczona w aktach osobowych ww. pod pozycją „B-128” i dotyczy przyznania decyzją Dyrektora PZDW w Białymstoku z dnia 29.12.2022 r. nagrody uznaniowej. W aktach osobowych Z-cy Dyrektora ds. Utrzymania – pana Mirosława Hanczaruk znajduje się pismo informujące o przyznaniu nagrody uznaniowej, którą wypłacono w miesiącu 06/2022 r. Powyższa informacja jest umieszczona w aktach osobowych ww. pod pozycją „B-167” i dotyczy przyznania decyzją Dyrektora PZDW w Białymstoku z dnia 27.06.2022 r. nagrody uznaniowej. W aktach osobowych Głównego Księgowego – pani Bożeny Wiszniewskiej potwierdzono brak pisma informującego o przyznaniu nagrody jubileuszowej, którą wypłacono w miesiącu 12/2022 r. Powyższa informacja została uzupełniona i dodana do akt osobowych ww. pod pozycją „B-20a”.
12. Na stronie 73 widnieje informacja o przesunięciu 2 terminów wypłat odpraw emerytalnych o 1 dzień. PZDW wyjaśnia, że obie listy płac sporządzono terminowo, a jedynie wypłaty były zrealizowane następnego dnia. Dokłada się starań, aby przelewy były realizowane z jeszcze większą starannością.
13. Strona 79 protokołu zawiera zapis o uchybieniach w terminie wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy. W przypadku pracownika o numerze ewidencyjnym „383” sprawa przedstawia się następująco. Pracownik zmarł w dniu 10 kwietnia 2021 r. (sobota). Dnia 12 kwietnia 2021 r. (poniedziałek) wystawiono akt zgonu, 13 kwietnia 2021 r. (wtorek) Wydział Finansowy otrzymał informację z kadr o wygaśnięciu stosunku pracy z chwilą śmierci pracownika i koniecznością wypłaty ekwiwalentu za 15 dni urlopu oraz odprawy pośmiertnej. Należało więc ustalić osoby uprawnione do wypłaty ekwiwalentu, metodę realizacji wypłaty, naliczyć wypłatę, wszystko z poszanowaniem czasu uroczystości pogrzebowych i żałoby rodziny. Udało się całość zrealizować w dniach 14 – 16 kwietnia 2021 r. Natomiast pracownik o numerze ewidencyjnym „340” przebywał na zwolnieniu, z którego nie powrócił do pracy i kilka dni trwało ustalenie stanu faktycznego tej osoby, po czym kadry pismem z dnia 8 lipca 2021 r. poinformowały Wydział Finansowy o rozwiązaniu umowy o pracę z pracownikiem bez zachowania okresu wypowiedzenia (art.30 §1 pkt 3 KP) i konieczności wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy. Należność naliczono pracownikowi niezwłocznie.
14. Strony 80 i 81 zawierają adnotacje odnośnie nagród jubileuszowych i ich wypłat. Wyjaśnienie podano w tabeli poniżej.

Lp.	Numer ewidencyjny pracownika	Termin prawa do nagrody jubileuszowej	Data wypłaty nagrody jubileuszowej	Wyjaśnienie
1	278	22-05-2021	24-05-2021	Dzień nabycia prawa do nagrody jubileuszowej przypadł w dzień wolny od pracy (sobota), wypłaty dokonano w pierwszym dniu roboczym (poniedziałek).



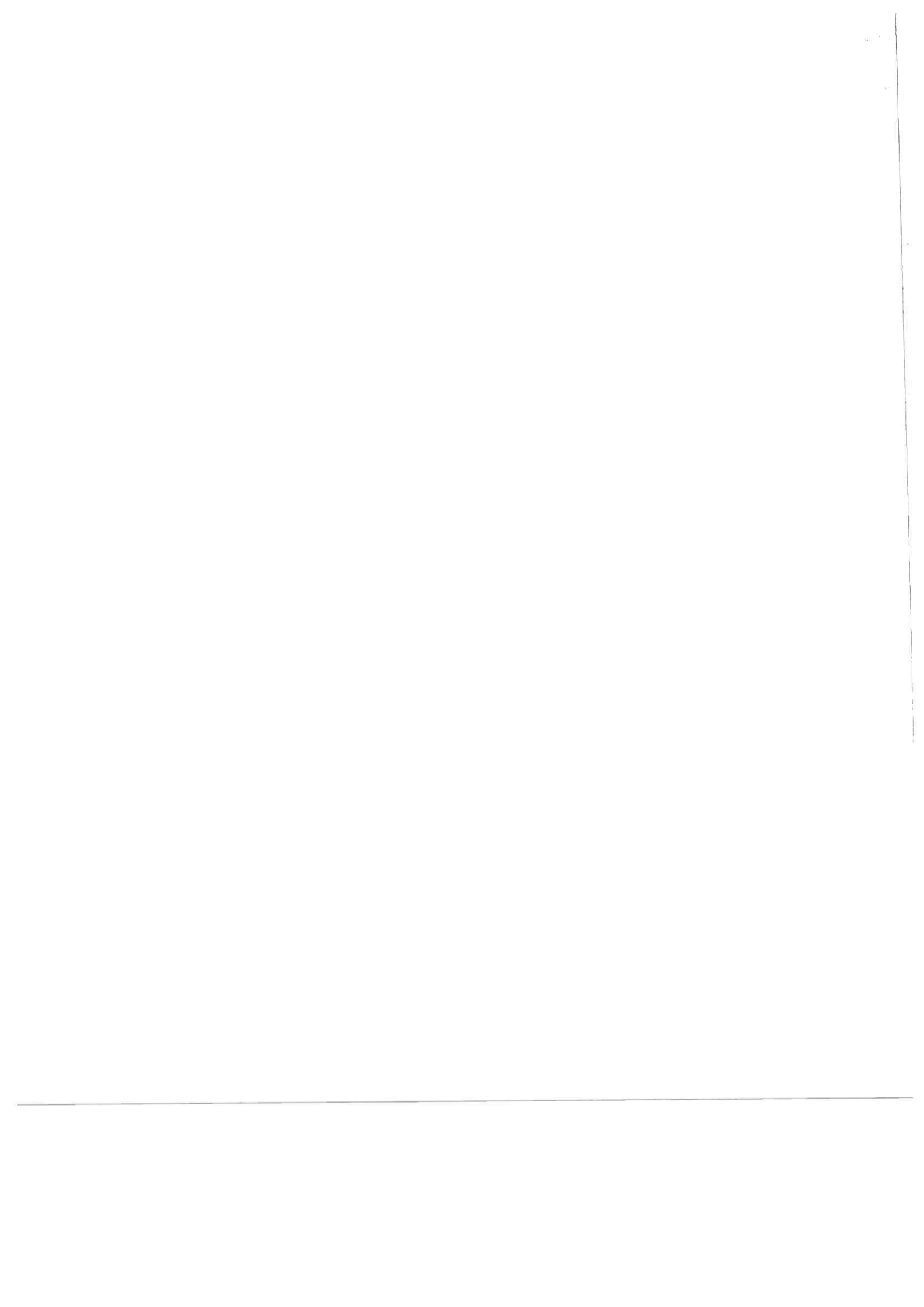
2	34	23-01-2022	24-01-2022	Dzień nabycia prawa do nagrody jubileuszowej przypadła w dzień wolny od pracy (niedziela), wypłaty dokonano w pierwszym dniu roboczym (poniedziałek).
3	369	20-07-2021	21-07-2021	Listę płac sporządzono terminowo, a jedynie przelew został zrealizowany następnego dnia. Obecnie dokłada się jeszcze większej staranności w regulowaniu zobowiązań.
4	376	06-07-2021	07-07-2021	Listę płac sporządzono terminowo, a jedynie przelew został zrealizowany następnego dnia. Obecnie dokłada się jeszcze większej staranności w regulowaniu zobowiązań.

Ponadto na stronie 81 znajduje się zapis o błędnej wysokości naliczonej nagrody jubileuszowej dla pracownika o numerze ewidencyjnym „420”, jak również o nieprawidłowości w zakresie naliczania wynagrodzenia miesięcznego. Nieprawidłowości były skutkiem błędnej interpretacji zasad ustalania podstawy wymiaru wynagrodzenia za urlop wypoczynkowy w zakresie stałych i zmiennych składników wynagrodzenia. Uznano, że premia regulaminowa jest stała z powodu zapisów w umowach o pracę, natomiast ma charakter zmienny ze względu na możliwą różną jej wysokość. Wobec wątpliwości w tym zakresie wystąpiono do PIP w Białymstoku z wnioskiem o interpretację. W dniu 7 lutego 2023 r. otrzymano wykładnię z Inspektoratu Pracy, w związku z czym przywrócono poprzedni stan rzeczy, tj. uznano premię za składnik stały. W związku z powyższym nie było konieczności przeliczania comiesięcznie wynagrodzenia za czas urlopu, ustabilizowało to również naliczanie nagród jubileuszowych.

15. Na stronach 83-88 opisano wyniki kontroli wynagrodzeń bezosobowych za lata 2021 – 2022. Uwagi dotyczyły terminów wypłat, kontroli formalno – rachunkowej, potwierdzenia wykonania pracy na rachunku, a nie na oświadczeniu o ilości przepracowanych godzin oraz braku aneksu w zakresie składek ZUS.

Odnosnie terminów – wprowadzono procedury mające na celu wypłatę wynagrodzeń z tyt. umów – zlecenia po potwierdzeniu wykonanej pracy. W zakresie kontroli formalno – rachunkowej nie umieszczono podpisu osoby jej dokonującej, natomiast sama kontrola była dokonana w czasie sporządzania listy płac i jej zgodności z sytuacją ubezpieczeniową Zleceniobiorcy. Przekazano pracownikom informację o potrzebie przyłożenia większej wagi do kontroli. Omyłkowo potwierdzono wykonanie pracy na rachunku do umowy – zlecenia, a nie na oświadczeniu, jednak zastrzeżeń co do merytoryki wykonanej usługi nie było. Jeśli chodzi o każdorazowe aneksowanie umowy – zlecenia w przypadku zmiany sytuacji ubezpieczeniowej Zleceniobiorcy, bieżące umowy skonstruowano w sposób niewymagający ciągłego aneksowania.

16. Na kartach 88 do 93 umieszczono dane odnośnie gospodarki samochodowej. Uwagi dotyczyły kart drogowych. Przekazano pracownikom Zarządu oraz Rejonów i Brygad Dróg Wojewódzkich posiadającym zezwolenie do prowadzenia pojazdów służbowych oraz rozliczającym zużycie paliw, aby dołożyli należytej staranności przy wypełnianiu kart drogowych oraz rozliczaniu





zużycia paliwa zgodnie z Zarządzeniem nr 146/2021 Dyrektora Podlaskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Białymstoku z dnia 16. 11.2021 r. Zwrócono szczególną uwagę na to, aby rozliczać zużycie na paliwa zgodnie z § 18 pkt. 3 wskazanego wyżej zarządzenia i nie zaokrąglać sum miesięcznych zatankowanego paliwa.

Z szacunkiem

**DYREKTOR**

*Mariusz Krzysztof Nahajewski*



