

Białystok, dnia 28.10.2024 r.



**Marszałek
Województwa Podlaskiego**

FN-IX.1711.3.2024.ED

**Szanowna Pani
Magdalena Borowska
Dyrektor
Wojewódzkiego Biura Geodezji
w Białymstoku**

Na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. *o samorządzie województwa* (Dz.U.2024.566 t.j. z późn.zm.) w związku z art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz.U.2023.1270 t.j. z późn. zm.) oraz na podstawie rocznego *Planu kontroli zewnętrznych na 2024 r.*, wprowadzonego Uchwałą Nr 383/7490/2024 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 18 stycznia 2024 r., w Wojewódzkim Biurze Geodezji w Białymstoku zwanym dalej „Jednostką” lub zamiennie „Biurem” została przeprowadzona kontrola w zakresie: *„Kontrola realizacji zadań w powiązaniu z uchwałą budżetową dochodów i wydatków za okres 2022-2023 r.”*

Wyniki z przeprowadzonej kontroli zostały opisane w protokole kontroli podpisanym w dniu 17 września 2024 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej Jednostce.

Dyrektor Wojewódzkiego Biura Geodezji w Białymstoku pismem znak: WBG.AO.1711.1.2024 z dnia 30 września 2024 r. złożyła wyjaśnienia do stwierdzonych w trakcie przeprowadzonej kontroli nieprawidłowości ujętych w protokole o którym mowa wyżej.

Wyjaśnienia do opisanych w protokole kontroli nieprawidłowości zostały uznane, w związku z powyższym odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych w zakresie opisanym w piśmie znak: WBG.AO.1711.1.2024 z dnia 30.09.2024 r.

Jednocześnie, pismem o którym mowa wyżej Jednostka zobowiązała się do uwzględnienia wszelkich uwag i sugestii omówionych podczas kontroli, oraz zobowiązała się do dołożenia wszelkich starań aby w przyszłości nie występowały uchybienia stwierdzone podczas kontroli.

W związku z powyższym, poprawność ich wykonania będzie m.in. przedmiotem następnej kontroli.

Mając powyższe na uwadze wystosowano poniższe zalecenia.

Ustalenia pokontrolne:

1. Stwierdzono błędne zaewidencjonowanie w księgach rachunkowych Jednostki w miesiącu październik 2022 r. kwoty podatku należnego VAT z tytułu sprzedaży samochodu osobowego (faktura FV/WBG/D/2022/01 z dn. 26.10.2022 r.) w kwocie 411,01 zł jako dochód budżetowy samorządowej jednostki budżetowej. (pkt 3.3.2. protokołu kontroli)
2. Stwierdzono różnice w zakresie odpowiedzialności za poszczególne składniki majątku, a stanem faktycznym. Z przedłożonych do wglądu kart tytułowych inwentaryzacji wynika, że materialna odpowiedzialność za cały majątek przypisana została dla Dyrektora Jednostki. /podpisy Dyrektora na poszczególnych arkuszach jako osoby odpowiedzialnej materialnie/, Z list inwentarzowych wynika natomiast, iż osobami materialnie odpowiedzialnymi za poszczególne składniki majątku są pracownicy poszczególnych komórek organizacyjnych. Osoby materialnie odpowiedzialne za składniki majątku objęte spisem, nie złożyły pisemnych oświadczeń, że brały czynny udział w inwentaryzacji powierzonych składników majątkowych oraz że spisem z natury objęte zostały wszystkie składniki majątkowe. (pkt 6.2.1.4 protokołu kontroli)
3. W dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji na dzień 31.12.2023 r. stwierdzono, że uzgodnienia sald - wydruki i zestawienia nie zawierały daty ich sporządzenia. Ponadto przeprowadzenie inwentaryzacji należności i zobowiązań nie zostało udokumentowane protokołem komisji inwentaryzacyjnej, czy też odpowiednią adnotacją członków komisji na wydruku sald kont. (pkt 6.3.1.6. protokołu kontroli)

Mając na uwadze 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 (z późn. zm.) - w celu zapewnienia adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, w tym przestrzegania zgodności działania z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi; **zalecam:**

1. Kwoty podatku należnego VAT ewidencjonować na wyodrębnionym koncie rozrachunkowym zgodnie z art. 24 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.
2. Dołożyć większej staranności w zakresie sposobu przeprowadzania inwentaryzacji zgodnie z zapisami art. 26 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) oraz obowiązującymi w Jednostce wewnętrznymi uregulowaniami.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

O sposobie wykonania powyższych zaleceń proszę powiadomić Marszałka Województwa Podlaskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia. W przypadku dokonywania korekt księgowych proszę o przekazanie kserokopii dokumentów potwierdzających.

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA
Łukasz Prokorym

Do wiadomości:

1. Departament Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami w/m.
2. a/a