

### Informacja o kontrolach przeprowadzonych przez Urząd

<b>Nazwa jednostki kontrolowanej:</b>	<b>Wojewódzkie Biuro Geodezji w Białymstoku</b>
<b>Numer sprawy zgodny z Jednolitym Rzeczowym Wykazem Akt Organów Samorządu Województwa i Urzędów Marszałkowskich:</b>	FN-IX.1711.3.2024.ED
<b>Numer umowy/decyzji o dofinansowanie ze środków UE lub budżetowych:</b>	<i>(jeśli dotyczy)</i>
<b>Tytuł projektu/nazwa zadania podlegającego kontroli:</b>	kontrola kompleksowa
<b>Miejsce i termin przeprowadzenia kontroli:</b>	Kontrolę przeprowadzono w dniach od dnia 20.05.2024 r. do dnia 28.06.2024 r.
<b>Zakres /przedmiot kontroli:</b>	Kontrola realizacji zadań w powiązaniu z uchwałą budżetową dochodów i wydatków za okres 2022 - 2023 rok
<b>Ustalenia kontroli:</b>	<p>1. Stwierdzono przypadek zatrudnienia pracownika na podstawie umowy o pracę z dnia 11.09.2009 r. z mocą obowiązywania wstecz od 01.09.2009 r. na czas nieokreślony. Takie zawarcie umowy o pracę było niezgodne z art. 26 ustawy z dnia 26.06.1974 r. <i>Kodeksu pracy</i> (wówczas obowiązujący t.j. Dz. U. z <a href="#">1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.</a>)</p> <p>2. Analiza regulacji wewnętrznych opisujących przyjęte zasady rachunkowości wykazała, że w planie kont dla WBG w Białymstoku stwierdzono błędny opis konta analitycznego 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, wskazując w opisie „Fundusz jednostki” – Wykaz kont Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Dyrektora Nr 13/2022 z dnia 7 czerwca 2022 r.</p> <p>3. Kontrola wykazała, że w Jednostce wbrew art. 10 ust.1 pkt 3 lit. c) i ust. 2 ustawy o rachunkowości nie dokonywano bieżącej aktualizacji postanowień dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w zakresie określenia wersji oprogramowania stosowanego przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.</p> <p>4. W komputerowym systemie księgowym błędnie ewidencjonowano plan finansowy wydatków budżetowych Jednostki oraz jego zmiany, tym samym konto pozabilansowe 980 Plan finansowy wydatków nie zostało wykazane w zestawieniu obrotów i sald o którym mowa w art. 18 ustawy o rachunkowości.</p> <p>5. Stwierdzono błędne zaewidencjonowanie w księgach rachunkowych Jednostki w miesiącu październik 2022 r. kwoty podatku należnego VAT z tytułu sprzedaży samochodu</p>

	<p>osobowego.</p> <p>6. Stwierdzono błędne klasyfikowanie wpływu z tytułu zwrotów z lat ubiegłych w niewłaściwym paragrafie klasyfikacji dochodów budżetowych, tj. niezgodnie z kryteriami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. 2022.513 z póź. zm.):</p> <p>7. Stwierdzono, iż w księgach rachunkowych Jednostki nie ujmowano wszystkich zdarzeń gospodarczych dotyczących danego okresu sprawozdawczego co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.</p> <p>8. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że obowiązujący w Jednostce Regulamin wynagradzania nie określał zasad przyznawania i wypłacania premii półrocznych, pracownikom Biura. Dodatkowe premie półroczne były przyznawane i wypłacane jedynie w oparciu o zapis § 9 Regulaminu wynagradzania z dnia 16.06.2020 r.</p> <p>9. Podczas weryfikacji dokumentacji dotyczącej inwentaryzacji za rok 2022 stwierdzono, że dwóch członków Komisji inwentaryzacyjnej dokonało spisu składników majątku za który byli materialnie odpowiedzialni.</p> <p>10. Stwierdzono różnice w zakresie odpowiedzialności za poszczególne składniki majątku, a stanem faktycznym. Z przedłożonych do wglądu kart tytułowych inwentaryzacji wynikało, że materialna odpowiedzialność za cały majątek przypisana została dla Dyrektora Jednostki (podpisy Dyrektora na poszczególnych arkuszach jako osoby odpowiedzialnej materialnie). Z list inwentarzowych wynikało, 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.</p> <p>11. 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.</p>
<p><b>Zalecenia pokontrolne:</b></p>	<p>Z uwagi na przesłanie przez Dyrektora WBG w Białymstoku pismem znak: WBG.AO.1711.1.2024 z dnia 30.09.2024 r. informacji o sposobie usunięcia większości stwierdzonych nieprawidłowości, w dniu 28.10.2024 r. Marszałek Województwa Podlaskiego wystosował poniższe zalecenia:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kwoty podatku należnego VAT ewidencjonować na wyodrębnionym koncie rozrachunkowym zgodnie z art. 24 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.</li> <li>2. Dołożyć większej staranności w zakresie sposobu</li> </ol>

	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.
<b>Akta sprawy:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>☐ upoważnienie do przeprowadzania kontroli,</li> <li>☐ pismo zawiadamiające o podjęciu czynności kontrolnych,</li> <li>☐ korespondencję z jednostką kontrolowaną,</li> <li>☐ protokół z kontroli,</li> <li>☐ Informacja pokontrolna wraz z załącznikami,</li> <li>☐ zalecenia / wystąpienie pokontrolne,</li> <li>☐ inne pisma Dyrektora WBG w Białymstoku:</li> <li>- do protokołu kontroli znak:WBG.AO.1711.1.2024 z dnia 30.09.2024 r.,</li> <li>- o wykonaniu zaleceń Marszałka Województwa, pismo znak: WBG.AO.1711.1.2024 r. z dnia 14.11.2024 r.</li> </ul>
<b>Osoby przeprowadzające kontrolę:</b>	Ewa Domańska (kierująca kontrolą) – Główny specjalista, Referat Kontroli, Departament Finansów, Rafał Kołakowski – Główny specjalista, Referat Kontroli, Departament Finansów, Małgorzata Kałuzińska – Główny specjalista, Referat Kontroli, Departament Finansów <i>(Imię i nazwisko – stanowisko, referat, departament)</i>
<b>Opracował informację:</b>	Ewa Domańska – Główny specjalista, Referat Kontroli, Departament Finansów <i>(Imię i nazwisko – stanowisko, referat, departament)</i>
<b>Data opracowania:</b>	10.12.2024 r.
<b>Dokumenty związane z kontrolą dostępne są w godzinach pracy Urzędu w :</b>	<i>(nazwa Departamentu, adres)</i> Departament Finansów, Referat Kontroli, ul. Marii Curie-Skłodowskiej 14, 15-097 Białystok