MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

WOJEWÓDZKIE BIURO GEODEZJI I TERENÓW ROLNYCH GDAŃSK
SEKRETARIAT
WPŁYNĘŁO
dnia (!) 19. 03. 2019
L. dz. 502/19 podpis [redacted]

DAK-K.1711.4.2019
EOD: 13057/03/2019

Gdańsk, dnia 14 marca 2019 r.

Pani
[redacted]
Dyrektor
Wojewódzkiego Biura Geodezji
i Terenów Rolnych w Gdańsku
ul. Sucha 12
80 – 531 Gdańsk

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

opracowane na podstawie ustaleń kontroli planowej przeprowadzonej przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w Wojewódzkim Biurze Geodezji i Terenów Rolnych w Gdańsku (dalej jako Biuro) w dniach od 14 stycznia 2019 r. do 28 stycznia 2019 r.

1. Podstawa prawna:

§ 15 „Instrukcji planowania i przeprowadzania kontroli przez Departament Kontroli i Audytu Wewnętrznego (DAK)" w jednostkach organizacyjnych Województwa Pomorskiego oraz innych jednostkach otrzymujących środki finansowe z budżetu Województwa Pomorskiego, stanowiącej załącznik nr 1 do Uchwały nr 224/215/17 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 28 lutego 2017 r., zmienionej Uchwałą nr 1056/370/18 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 9 października 2018 r.

2. Ocena kontrolowanej działalności:

Wydatki publiczne Biura były dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad, o których mowa w art. 44 ustawy o finansach publicznych. Dane finansowe objęte kontrolą, ujęte w sprawozdaniu budżetowym Biura, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Biuro terminowo przekazuje dochody na rachunek Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego.
W ramach objętych kontrolą obszarów zwrócono uwagę, aby przy opracowywaniu zarządzeń jednostki stosowały wytyczne dla aktów normatywnych o charakterze wewnętrznym, wynikających z Działu VI Załącznika do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej" (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 283).

Biuro powierzyło prowadzenie kasy pracownikowi samorządowemu zatrudnionemu na stanowisku ds. kadr i płac, który spełniał wymogi określone w odpowiednich przepisach prawa. Kasa prowadzona jest w Biurze zgodnie z procedurą wewnętrzną. Inwentaryzację śródroczną przeprowadzono niezgodnie z Instrukcją inwentaryzacyjną, w zakresie niedopełnienia formalności dotyczących powołania Komisji Inwentaryzacyjnej (brak zarządzenia Dyrektora w sprawie jej powołania).

Biuro w 2018 r. nie udzieliło zamówień przekraczających w złotych równowartość kwoty 30 000 euro netto. Zamówień o wartości nieprzekraczającej 30 000 euro netto dokonywano zgodnie z procedurami wewnętrznymi.

W wyniku weryfikacji kontroli zarządczej w obszarze informacja i komunikacja stwierdzono, że narzędzia wykorzystywane w komunikacji wewnętrznej zapewniają przekazywanie ważnych informacji w obrębie struktury Biura. Stwierdzono nieprawidłowości, które stanowią o niezapewnieniu realizacji standardu komunikacji zewnętrznej w zakresie efektywnego systemu wymiany informacji z podmiotami zewnętrznymi, w części dotyczącej dostępu do informacji publicznej (co opisano w części C niniejszego wystąpienia).

Biuro przestrzegało, określonych w wewnętrznych procedurach, pisemnych zasad gospodarowania pojazdami służbowymi. Pracownicy kierujących pojazdami służbowymi posiadali upoważnienia Dyrektora do prowadzenia pojazdów służbowych. Polecenia wyjazdu służbowego były wystawiane oraz rozliczane zgodnie z przepisami prawa oraz obowiązującą procedurą wewnętrzną.

3. Zalecenia pokontrolne dotyczące:

A. Gospodarowania środkami publicznymi w szczególności w zakresie:
- **a) celowości, gospodarności i legalności ponoszonych wydatków;**
- **b) zgodności danych zapisanych w sprawozdaniu budżetowym RB28s z zapisami ewidencji księgowej;**
- **c) terminowości odprowadzania na rachunek budżetu województwa pobranych dochodów budżetowych.**

1. **Ustalenie:** Wskazanie, jako podstawy prawnej wydania Zarządzenia nr 17/2012 wprowadzającego *Instrukcję sporządzania, przyjmowania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych,* nieobowiązującego od dnia 1 stycznia 2018 r. Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz.U. z 2010 r., Nr 128, poz. 861).

2. **Ustalenie:** Niedokonanie zmiany *Procedury zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych*, stanowiącej Załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 09/2012 Dyrektora z dnia 07.05.2012 r., w zakresie określenia programu, w którym prowadzone są księgi rachunkowe - faktycznie używany jest system Progman, a procedura odnosi się do programu Symfonia.

Zalecenie do punktów 1, 2: Należy dokonać przeglądu i aktualizacji procedur wewnętrznych, w szczególności w zakresie obowiązujących przepisów, stanowiących podstawę prawną wydania i obowiązywania określonych procedur.

B. Prowadzenia gospodarki kasowej.

3. **Ustalenie:** Komisja do przeprowadzenia w dniu 06.09.2018 r. inwentaryzacji kasy nie została powołana w drodze zarządzenia Dyrektora, co jest niezgodne z zapisami § 17 *Instrukcji inwentaryzacyjnej*, wprowadzonej Zarządzeniem nr 20/2015 Dyrektora z 29.10.2015 r. w związku z § 16 *Instrukcji kasowej* Biura, wprowadzonej Zarządzeniem nr 27/2017 Dyrektora z dnia 29.12.2017 r.

Zalecenie: Należy przestrzegać zapisów procedur wewnętrznych dotyczących inwentaryzacji, w szczególności w zakresie trybu powoływania Komisji Inwentaryzacyjnej.

C. Funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w obszarze informacja i komunikacja.

4. **Ustalenie:** Strona podmiotowa BIP Biura nie zawierała:
   - adresu redakcji strony BIP, co jest niezgodne § 11 ust. 1 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 stycznia 2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2007 r., Nr 10, poz. 68); dalej jako Rozporządzenie w sprawie BIP;
   - u dołu strony znajdowała się prognoza pogody wraz z informacją z jakiej strony aplikacja została pobrana. Powyższe stanowi naruszenie § 11 ust. 2 Rozporządzenia w sprawie BIP;
   - wykazania składników majątku, którym dysponuje Biuro, co jest niezgodne z § 11 ust.1 pkt 5 lit. a Rozporządzenia w sprawie BIP, w związku z art. 8 ust. 3 zdanie pierwsze ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r., poz. 1330 ze zm., dalej jako ustawa o dostępie do informacji publicznej), w związku z art. 6 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o dostępie do informacji publicznej;
   - informacji o sposobach przyjmowania i załatwiania spraw, co jest niezgodne z § 11 ust. 1 pkt 5 lit. a Rozporządzenia w sprawie BIP, w związku z art. 8 ust. 3 zdanie pierwsze ustawy o dostępie do informacji publicznej, w związku z art. 6 ust.1 pkt 3 lit. d ustawy;
   - informacji o stanie przyjmowanych spraw, kolejności ich załatwiania lub rozstrzygania, co jest niezgodne z § 11 ust. 1 pkt 5 lit. a Rozporządzenia w sprawie BIP, w związku z art. 8 ust. 3 zdanie pierwsze ustawy o dostępie do informacji publicznej, w związku z art. 6 ust.1 pkt 3 lit. e ustawy;
   - informacji o prowadzonych rejestrach, ewidencjach i archiwach oraz o sposobach i zasadach udostępniania danych w nich zawartych, co jest niezgodne z § 11 ust. 1 pkt 5 lit. a Rozporządzenia w sprawie BIP, w związku z art. 8 ust. 3 zdanie pierwsze ustawy o dostępie do informacji publicznej, w związku z art. 6 ust. 1 pkt 3 lit. f ustawy;
   - dokumentacji przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpień, stanowisk, wniosków i opinii podmiotów ją przeprowadzających, co jest niezgodne z § 11 ust.1 pkt 5 lit. a Rozporządzenia w sprawie BIP, w związku z art. 8 ust. 3 zdanie pierwsze ustawy o dostępie do informacji publicznej, w związku z art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret drugi ustawy.

5. **Ustalenie:** Informacje umieszone na stronie podmiotowej BIP Biura nie zawierały:
   - danych określających tożsamość osoby, która wytworzyła informację lub odpowiada za treść informacji;
   - danych określających tożsamość osoby, która wprowadziła informację do BIP;
   - oznaczenia czasu wytworzenia informacji i czasu jej udostępnienia;

   co jest niezgodne z art. 8 pkt 6 ppkt 2, ppkt 3 i ppkt 4 ustawy o dostępie do informacji publicznej.

6. **Ustalenie:** Na stronie głównej BIP nie dokonano aktualizacji danych dotyczących redaktora strony podmiotowej BIP Biura, co jest niezgodne z § 12 ust. 2 Rozporządzenia w sprawie BIP.

7. **Ustalenie:** Niezapewnienie realizacji standardu Informacja i komunikacja, lit. D pkt 18 Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF. Nr 15., poz. 84) w zakresie efektywnego systemu wymiany ważnych informacji z podmiotami zewnętrznymi mającymi wpływ na osiąganie celów i realizację zadań, w części dotyczącej dostępu do informacji publicznej, w szczególności w zakresie dotyczącym uchybień związanych z prowadzeniem strony BIP Biura.

Zalecenie do punktów 4, 5, 6, 7: Należy przestrzegać przepisów ustawy o dostępie do informacji publicznej oraz rozporządzenia w sprawie BIP, w szczególności w zakresie:
- umieszczenia wymaganych przepisami prawa informacji publicznych na stronie podmiotowej BIP,
- aktualizacji danych redaktora strony podmiotowej BIP Biura na stronie głównej BIP.

4. Termin na wykonanie zaleceń pokontrolnych:

Informację o wdrożeniu zaleceń pokontrolnych, w tym dokumenty poświadczające ich wdrożenie, należy przekazać Marszałkowi Województwa Pomorskiego do **15 kwietnia 2019 r.**

.....

Podpis osoby uprawnionej

MARSZAŁKA
WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO
[redacted]
GŁÓWNY URZĘDU

Otrzymują:
1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:
1. Pan [redacted] – Wicemarszałek Województwa Pomorskiego
2. Pan [redacted] – Skarbnik Województwa Pomorskiego