WOJEWÓDZKIE BIURO GEODEZJI I TERENÓW ROLNYCH w GDAŃSKU SEKRETARIAT
30. 04. 2020
L.dz. 541/20

[redacted]

MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

POCZTA ~~/SKAN/~~
~~FAX/OSOBIŚCIE~~

Gdańsk, 24 kwietnia 2020 r.

DAK-K.1711.5.2020
EOD: 31424/04/2020

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

opracowane na podstawie ustaleń kontroli przeprowadzonej przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w Wojewódzkim Biurze Geodezji i Terenów Rolnych w Gdańsku, ul. Sucha 12, 80 – 531 Gdańsk (zwanym dalej: Biurem), w terminie od 10 lutego 2020 r. do 21 lutego 2020 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 były dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad, o których mowa w art. 44 ustawy o finansach publicznych. Kontrola dowodów księgowych w zakresie efektywności, celowości, gospodarności i legalności ponoszonych wydatków prowadzona była zgodnie z procedurami wewnętrznymi, za wyjątkiem uchybienia opisanego w pkt 3 lit. A niniejszego Wystąpienia.
Wysokość dochodów była zgodna z dokumentami potwierdzającymi wpłaty i ewidencją księgową jednostki. Biuro terminowo przekazało dochody na rachunek Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego.

Wprowadzenie do ewidencji środków trwałych dokumentowane było dowodami przyjęcia do użytkowania OT. Dla zakupionego mienia wystawiono dokumenty: „Karta środka trwałego" oraz „Karta WNIP". Zakupione środki trwałe zostały właściwie zaliczone do grupy KŚT, przyjęto prawidłową stawkę amortyzacyjną i właściwie naliczono miesięczne wartości umorzenia. Likwidacja środka trwałego została przeprowadzona i zaksięgowana prawidłowo.

Biuro w 2019 r. nie udzielało zamówień o wartości równej lub przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro netto.
Zamówienia publiczne o wartości do 30 000 euro netto objęte kontrolą udzielono zgodnie z regulacjami wewnętrznymi.

Gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych prowadzono zgodnie z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz uregulowaniami wewnętrznymi. Biuro prawidłowo naliczyło odpisy, w terminie przekazało środki na rachunek funduszu, dokonało korekty na koniec roku, a świadczenia przyznawało i wypłacało zgodnie z protokołami z prac Komisji Socjalnej i Regulaminem ZFŚS.

W zakresie dotyczącym kontroli zarządczej zweryfikowano wszystkie standardy wymienione w Komunikacie nr 23 w obszarze środowisko wewnętrzne, tj.: przestrzeganie wartości etycznych, kompetencje zawodowe, struktura organizacyjna, delegowanie uprawnień. Kontrola zarządcza w obszarze środowisko wewnętrzne była zgodna z obowiązującymi wytycznymi uregulowanymi przepisami wewnętrznymi Biura oraz Komunikatem nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.

3. **Zalecenie pokontrolne dotyczące:**

A. Gospodarowania środkami publicznymi w szczególności w zakresie:
   a) celowości, gospodarności i legalności ponoszonych wydatków;
   b) zgodności danych zapisanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S z zapisami ewidencji księgowej;
   c) terminowości odprowadzenia na rachunek budżetu województwa pobranych dochodów budżetowych.

1. **Ustalenie:** Naruszenie zasady kontroli dowodów księgowych pod kątem rzetelności danych ujętych na fakturze FVZ 382/10/19 (FE0032/10/19 z 14.10.2019 r.) z umową nr 28/2018 z 21.12.2018 r., co było niezgodne z § 15 ust. 3 pkt 1b Procedury zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, wprowadzonej Zarządzeniem nr 25/2019 z 15.04.2019 r.

Zalecenie: Należy przestrzegać zapisów procedury wewnętrznej dotyczących kontroli merytorycznej dowodów księgowych, w szczególności w zakresie kontroli zgodności poszczególnych danych na dowodzie księgowym z umową.

4. Informację o wdrożeniu zalecenia pokontrolnego należy przekazać Marszałkowi Województwa Pomorskiego w terminie **do 20 maja 2020 r.**

MARSZAŁKA
WA POMORSKIEGO

.... [redacted]
Podpis osoby uprawnionej

Otrzymują:
1. Adresat
2. a/a

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