



MARZAŁEK
WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

Gdańsk, dnia 29 września 2021 r.

DAK-K.1711.28.2021
EOD:48084/09/2021

Pan
Roman Nowak
Dyrektor
Pomorski Ośrodek Ruchu Drogowego
ul. Równa 19/21
80-067 Gdańsk

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

opracowane na podstawie ustaleń kontroli planowej przeprowadzonej przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w **Pomorskim Ośrodku Ruchu Drogowego, ul. Równa 19/21, 80-067 Gdańsk** (dalej jako: PORD), w dniach od 12 lipca 2021 roku do 23 lipca 2021 roku.

1. Podstawa prawna:

§ 15 „Instrukcji planowania i przeprowadzania kontroli przez Departament Kontroli i Audytu Wewnętrzny (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. oraz Uchwałą Nr 1151/205/20 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 8 grudnia 2020 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 celowości, efektywności, gospodarności i legalności ponoszonych wydatków prowadzona była zgodnie z obowiązującymi procedurami wewnętrznymi. Zobowiązania regulowano w terminach wskazanych na dowodach księgowych oraz umowach.

Inwentaryzację za 2020 rok przeprowadzono w terminie i z częstotliwością określoną w ustawie o rachunkowości. Zastosowano właściwe metody inwentaryzacji, odpowiednie do danego składnika aktywów czy pasywów, tj. drogą spisu z natury, potwierdzenia sald oraz weryfikacji. Stwierdzono uchybienia dotyczące nieprzestrzegania zarządzenia Dyrektora oraz wewnętrznych uregulowań, co opisano w pkt 3 lit. A niniejszego wystąpienia.

Zakupów o wartości poniżej równowartości kwoty 30 000 euro dokonywano zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi.

W zakresie dotyczącym kontroli zarządczej zweryfikowano wszystkie standardy kontroli zarządczej w obszarze *Mechanizmy kontroli*, tj.: dokumentowanie systemu kontroli zarządczej, nadzór, ciągłość działalności, ochrona zasobów, szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych, mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych. Stwierdzono, że ustalone mechanizmy zapewniają prawidłowe i skuteczne funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej oraz realizację celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

3. Zalecenia pokontrolne dotyczące:

A. Prawidłowości przeprowadzania inwentaryzacji zgodnie z przepisami prawa

1. **Ustalenie:** Niezgodnie z ust. VII lit. a Zakładowej Instrukcji inwentaryzacyjnej, wprowadzonej Zarządzeniem nr 177/2020 Dyrektora PORD z 30.12.2020 r. (dalej jako Instrukcja), Przewodniczący Komisji nie odebrał oświadczenia przed rozpoczęciem inwentaryzacji od osób materialnie odpowiedzialnych za:
 - prowadzenie kasy PORD (jednostka Gdańsk, ODTJ),
 - składniki będące własnością innych jednostek,
 - materiały - kominiarki w ODTJ.
2. **Ustalenie:** Niezgodnie z ust. IX pkt 1 Instrukcji, w związku z Zarządzeniem nr 162/2020 Dyrektora PORD z 07.12.2020 r. spis z natury:
 - składników aktywów będących własnością innych jednostek,
 - materiałów,nie został przeprowadzony z użyciem arkuszy spisowych.
3. **Ustalenie:** Niezgodnie z Zarządzeniem nr 162/2020 Dyrektora PORD z 07.12.2020 r. na dokumentach stanowiących potwierdzenie przeprowadzenia inwentaryzacji: telefonów, składników aktywów będących własnością innych jednostek (Jednostka Gdańsk), materiałów (latarek, kominiarek) w drodze spisu z natury, na protokołach z weryfikacji i wydrukach księgowych stanowiących o weryfikacji kont bilansowych i pozabilansowych podpisów nie złożyli wszyscy powołani ww. Zarządzeniem członkowie Komisji.
4. **Ustalenie:** Niezgodnie z ust. IV Zarządzenia nr 162/2020 Dyrektora z 07.12.2020 r., w związku z ust. 1 Zakładowej Instrukcji inwentaryzacyjnej przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze spisu z natury materiałów (latarek, kominiarek) przez osoby materialnie odpowiedzialne. Stwierdzona niezgodność narusza cel inwentaryzacji wskazany w ust. 1 Instrukcji w zakresie wiarygodności ustalenia stanu rzeczowego majątku PORD w przedmiotowym zakresie.
5. **Ustalenie:** Niezgodnie z ust. IX pkt 11 Instrukcji ze spisu z natury:
 - telefonów,
 - składników aktywów będących własnością innych jednostek,
 - materiałów,nie sporządzono sprawozdania opisowego zawierającego informację z przebiegu spisu wraz z wnioskami.
6. **Ustalenie:** Niezgodnie z ust. X pkt 2 i 4 Instrukcji w związku ze spisem z natury telefonów:
 - nie dokonano ustalenia łącznej wartości spisywanego mienia,
 - nie okazano dokumentacji związanej z ustaleniem, czy wystąpiły różnice inwentaryzacyjne poprzez porównanie stanu faktycznego podanego ze spisu ze stanem wynikającym z ewidencji.
7. **Ustalenie:** Niezgodnie z ust. IIIc Zakładowej Instrukcji inwentaryzacyjnej nie sporządzono protokołów weryfikacji z dokonanego porównania danych z ewidencji księgowej z właściwymi dokumentami dla kont bilansowych i pozabilansowych: 014, 074, 203, 220, 229, 248, 250, 280, 301, 641, 842, 852, 860, 090, 091, 092, 094.

Zalecenie: Należy przestrzegać zarządzeń Dyrektora oraz zapisów Zakładowej Instrukcji inwentaryzacyjnej w szczególności w zakresie:

- odbierania oświadczeń przed rozpoczęciem inwentaryzacji od osób materialnie odpowiedzialnych;
- przeprowadzania spisu z natury z użyciem arkuszy spisowych;

- składania podpisów na dokumentach potwierdzających przeprowadzenie inwentaryzacji przez wszystkich członków Komisji;
- przeprowadzania spisu z natury przez osoby, które nie są materialnie odpowiedzialne za inwentaryzowane mienie PORD;
- sporządzania sprawozdania opisowego zawierającego informację z przebiegu spisu wraz z wnioskami;
- ustalenia łącznej wartości spisywanego mienia oraz sporządzania dokumentacji związanej z ustaleniem czy wystąpiły różnice inwentaryzacyjne;
- sporządzania protokołów weryfikacji z dokonanego porównania danych z ewidencji księgowej z właściwymi dokumentami dla wszystkich aktywów i pasywów nie objętych w danym roku spisem z natury i potwierdzeniem sald.

4. Informację o wdrożeniu zaleceń pokontrolnych należy przekazać Marszałkowi Województwa Pomorskiego w terminie do dnia 30 października 2021 r.

Podpis osoby uprawnionej

z up. MARSZAŁKA
WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO



Otrzymują

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości w EOD:

1. Pan Leszek Bonna – Wicemarszałek Województwa Pomorskiego
2. Pan Henryk Halmann – Skarbnik Województwa Pomorskiego

