

WYNIKI KONTROLI	ZALECENIA
Zarząd Dróg Wojewódzkich w Zielonej Górze	
<p>Zakres kontroli:</p> <ul style="list-style-type: none"> - działalność statutowa, - gospodarowanie mieniem, - gospodarka finansowa, - realizacja zaleceń pokontrolnych z kontroli nr DP.I.1711.5.2011 <p>Okres objęty kontrolą: 2012 rok</p>	
<p>Kontrolujący pozytywnie oceniają działalność Zarządu w zakresie objętym kontrolą z następującymi zastrzeżeniami:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Zgodnie z deklaracją miesięcznych wpłat na PFRON - DEK-I-a za listopad 2012 r. kwota do zapłaty w grudniu wynosiła 12.345,00 zł. Ww. deklaracja zawiera dekretację, w której zamieszczono sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych według podziałki klasyfikacji budżetowej - § 4140 wpłaty na PFRON oraz podpisy osób odpowiedzialnych za te wskazania stosownie do art. 21 ust 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości. W rzeczywistości część wydatku dokonano ze środków § 4430 Różne opłaty i składki. Zgodnie z załącznikiem nr 4 „Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniem)” do rozporządzenia Ministrów Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.) wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, o których mowa w art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2008 r. Nr 14, poz. 92, z późn. zm.) obejmuje paragraf 4140. 2. W pismach z dnia 14 czerwca 2013 r. o sygnaturze ZDW-ZG-WO-1022-02/13 dotyczących przyznania dodatku specjalnego nie określono czy przyznana kwota dodatku ma charakter miesięczny, co może sugerować, że będzie wypłacona raz na dwa miesiące, np.: „przyznaję dodatek specjalny w wysokości 800 zł brutto w okresie od 1 czerwca 2013 r. do 31 lipca 2013 r.” Z kartotek wynagrodzeń wynika, że przyznana kwota dodatku była wypłacana zarówno w czerwcu jak i w lipcu. Ponadto w jednym z pism dnia 5 marca 2013 r. o sygnaturze ZDW-ZG-WO-1022-01/13 sformułowano zapis: „(..) przyznaję (...) dodatek specjalny w wysokości (...) w okresie od 01 marca 2013 r.”. Zapis ten jest niezgodny z § 9 pkt. 1 regulaminu wynagradzania, ponieważ nie wskazano za jaki okres dodatek został przyznany, podano tylko datę początkową. Z kartoteki wynagrodzeń wynika, że przyznany dodatek był wypłacony tylko w marcu. 3. W umowach na dzierżawę gruntu oraz umieszczenie urządzeń infrastruktury technicznej w gruncie: Nr 4/2012 zawartej w dniu 14.03.2012 r. oraz Nr 7/2012 zawartej w dniu 27.03.2012 r. zapisano, że opłata z tytułu zajęcia gruntu (§ 3 ust. 1) oraz opłata z tytułu dzierżawy gruntu pod urządzenie infrastruktury technicznej (§ 3 ust. 2) będą płatne w ciągu 14 dni od dnia odbioru przedmiotu umowy (§ 3 ust. 4). Natomiast zgodnie z § 3 ust. 5 roczne opłaty z tytułu umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej (czyli te, o których mowa powyżej) będą płatne na podstawie rachunku w ciągu 14 dni od daty wystawienia. Pomiędzy wspomnianymi ustępami 4 i 5 zachodzi kolizja co do terminu i podstawy uiszczenia należnych opłat. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, o których mowa w art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j. Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721, ze zm.) dokonywać ze środków § 414 zgodnie z załącznikiem nr 4 „Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.). 2. W pismach dotyczących przyznania dodatku specjalnego określać precyzyjnie czy przyznana kwota dodatku ma charakter miesięczny, a także wskazywać za jaki okres dodatek został przyznany zgodnie z § 9 pkt 1 regulaminu wynagradzania. 3. W umowach cywilnoprawnych określać precyzyjnie terminy i podstawy uiszczenia należnych opłat, tak aby w przyszłości wyeliminować zapisy, których treść w tym zakresie może mieć niejednoznaczny charakter.