



Kielce, dnia 29.05.2018 r.

BK0II.1710.XX.2.2018

Pan
Zbigniew Rękas
Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 7 maja 2018 r., znak: WK-60.38.2017, przesyłam informację o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych zawartych w w/w wystąpieniu:

1. Wobec wniosku opisanego w punkcie 1, dotyczącego zapewnienia właściwego obiegu dokumentów i sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, pisemnie zobowiązałem dyrektorów departamentów merytorycznych oraz kierowników równorzędnych komórek organizacyjnych do niezwłocznego przekazywania dowodów księgowych (faktur, rachunków, not, księgowych, dyspozycji, itp.) podlegających ujęciu w księgach rachunkowych do Departamentu Budżetu i Finansów, zgodnie z obowiązującą Instrukcją obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w UMWŚ stanowiącej załącznik Nr 1 do Zarządzenia nr 79/17 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 26 września 2017 r. Powyższe ma na celu ujęcie dowodów księgowych w ewidencji księgowej okresu, którego dotyczyło zdarzenie gospodarcze, a tym samym rzetelne sporządzenie sprawozdań, deklaracji podatkowych i rozliczeń finansowych.

2. Wobec wniosku opisanego w punkcie 2, dotyczącego przyjęcia i stosowania rozwiązań zapewniających prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych, poprzez wykazywanie w nich danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań, stosownie do § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej informuję, że:

- a) począwszy od miesiąca stycznia 2018 r., do ksiąg rachunkowych każdego okresu sprawozdawczego, wprowadzane są wszystkie zdarzenia, które nastąpiły w okresie sprawozdawczym, zgodnie z zasadą memoriału, o której mowa w art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz w pkt 4.3 Załącznika nr 1 do Zarządzenia Nr 78/2011 z dnia 5 grudnia 2011 r. z późn.zm. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki rachunkowości) w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego. Prawidłowo prowadzona ewidencja księgowa powoduje sporządzenie prawidłowego, rzetelnego sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w kolumnie „Zobowiązania ogółem”.
- b) sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzone wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r., w poz. „środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” zawiera wyłącznie środki znajdujące się na rachunku bankowym na dzień 31 grudnia 2017 r.
- c) w bieżącej sprawozdawczości, w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S w kolumnie 7 „Zobowiązania ogółem” wykazywane są zobowiązania, które wynikają ze sprawozdań jednostkowych Rb-28S sporządzonych przez podległe jednostki budżetowe za ten sam okres sprawozdawczy, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Nieprawidłowość ustalona w wyniku kontroli miała incydentalny charakter w związku z likwidacją i przekształceniem w ciągu roku dwóch jednostek budżetowych Województwa.

W celu uniknięcia błędów podczas sporządzania sprawozdań, pracownicy Departamentu Budżetu i Finansów zostali pouczeni, przez głównego księgowego, o obowiązku dołożenia należytej staranności przy kwalifikowaniu dokumentów finansowo-księgowych do ujęcia w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego

oraz rzetelnego sporządzania sprawozdań. Wzmocniony został również nadzór nad prowadzeniem ewidencji księgowej i sporządzaniem sprawozdań przez bezpośrednich przełożonych pracowników.

3. Wobec wniosku opisanego w punkcie 3, począwszy od miesiąca stycznia 2018 roku, przypisy i odpisy z tytułu opłat za wydane zezwolenia na obrót hurtowy alkoholem, ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, stosownie do art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
4. Wobec wniosku opisanego w punkcie 4, w celu umożliwienia ujmowania na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” w ramach danego okresu sprawozdawczego wartości zaangażowania na podstawie zawartych umów, pisemnie zobowiązałem dyrektorów departamentów merytorycznych oraz kierowników równorzędnych komórek organizacyjnych do niezwłocznego przekazywania informacji o zawartych umowach, decyzjach i innych dokumentach powodujących zaangażowanie wydatków budżetowych.
5. Wobec wniosku opisanego w punkcie 5, odnośnie rzetelnego i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym wykazywania danych w sprawozdaniu Rb-N:
 - a) odnośnie dwukrotnego wykazania tych samych środków w wierszu N.3 „gotówka i depozyty” w poz. N.3.2 „depozyty na żądanie” informuję, że począwszy od sprawozdań za 2017 r. nie zdarzyły się podobne błędy. Jednocześnie, aby nie dopuścić do nieprawidłowości, podlegają one wnikliwej kontroli przez osoby nadzorujące pracowników sporządzających sprawozdanie.
 - b) odnośnie zaniżania w wierszu N.4 „Należności wymagalne”, poz. N.4.2 „pozostałe”, poz. N.5.3 „z tytułów innych niż wymienione wyżej” wartości należności o kwotę

dotyczącą podatku od towarów i usług VAT, poczynwszy od sprawozdania za IV kwartał 2017 r. sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo, zgodnie ze stanowiskiem Ministerstwa Finansów z dnia 5 września 2017 r. znak: DP8.658.21.2017.

6. Wobec wniosku opisanego w punkcie 6, odnośnie nieprzestrzegania stosowania przepisów art.42 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych oraz § 13 ust. 2 obowiązującej Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego, stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia nr 79/17 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 26 września 2017 r., zobowiązałem pisemnie dyrektorów departamentów merytorycznych oraz kierowników równorzędnych komórek organizacyjnych, aby na każdym dokumencie finansowo-księgowym wpływającym do Urzędu zamieszczać datę wpływu. Wpływ dokumentu winien być zarejestrowany w prowadzonych urządzeniach, zgodnie z instrukcją kancelaryjną przez pracowników Kancelarii Urzędu lub pracowników sekretariatów komórek merytorycznych, a następnie po dokonaniu kontroli merytorycznej przekazywany do realizacji finansowej. Jednocześnie główny księgowy zobowiązał pracowników Departamentu Budżetu i Finansów dokonujących kontroli formalno-rachunkowej do zwrotu dokumentów finansowo-księgowych pracownikom komórek merytorycznych, w przypadku braku daty wpływu do Urzędu, celem uzupełnienia.

Informując o powyższym pragnę zapewnić, że dołożę wszelkich starań, aby nie dopuścić do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności Urzędu.

Dyrektor Biura Kontroli

Dawid Kędziora

MARSZAŁEK
Województwa Świętokrzyskiego

Adam Jarubas

Załączniki:

1. Pismo do dyrektorów departamentów BF-II.3251.1.2018 z dnia 21 maja 2018 r.



Kielce, dnia 21 maja 2018 r.

Znak: BF-II.3251.1.2018

Pani/Pan
Dyrektor Departamentu
Równorzędnej Komórki Organizacyjnej
Urzędu Marszałkowskiego
Województwa Świętokrzyskiego

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
Województwa Świętokrzyskiego
KANCELARIA URZĘDU

WYMIENIO
DNIA 23.05.2018

ZAREJESTROWANO
DNIA

Nr Rejestru

Podpis

dotyczy: wystąpienia pokontrolnego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

W związku z przeprowadzoną kontrolą kompleksową przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach w zakresie *gospodarki finansowej Województwa Świętokrzyskiego za 2016 rok i inne wybrane okresy* i sformułowanymi na jej podstawie wnioskami pokontrolnymi **zobowiązuję Państwa do bezwzględnego stosowania przepisów oraz uregulowań wewnętrznych** w następującym zakresie:

1. Terminowego przekazywania dokumentów finansowo – księgowych, aby nie dopuścić do naruszenia art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w związku z pkt. 4.3.ust. 2 zarządzenia nr 78/2011 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 5 grudnia 2011 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości, zgodnie z obowiązującą Instrukcją obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w UMWS stanowiącą załącznik Nr 1 do zarządzenia nr 79/17 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 26 września 2017 r.. Niezwłoczne przekazanie do Departamentu Budżetu i Finansów dowodów księgowych (faktur, rachunków, not księgowych, dyspozycji, itp.) pozwoli na ich ujęcie w ewidencji księgowej w okresie, którego dotyczyło zdarzenie gospodarcze, a tym samym umożliwi rzetelne sporządzenie sprawozdań, deklaracji podatkowych i rozliczeń finansowych.
2. Przestrzegania terminów składania informacji o zaangażowaniu wydatków budżetowych, aby nie dopuścić do naruszenia obowiązków wynikających z art. 40 ust.

2 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych. Informacje o zaangażowaniu wydatków należy sporządzać na bieżąco, każdorazowo po zawarciu umowy lub porozumienia oraz niezwłocznie przekazywać do Departamentu Budżetu i Finansów w celu ich ujęcia w ewidencji księgowej. Zaangażowanie jest etapem poprzedzającym dokonanie wydatku i związane jest z możliwością oceny zgodności z planem finansowym oraz wstępną oceną celowości zaciągania kolejnych zobowiązań finansowych, w wyniku której dochodzi m. in. do zawarcia umów. W załączniku Nr 3 do Uchwały Nr 3423/18 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 3 stycznia 2018 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych realizujących budżet Województwa w rozdziale II B - Wydatki budżetu Województwa, w ust. 6 zobowiązuje się Dyrektorów departamentów/Kierowników równorzędnych komórek organizacyjnych Urzędu w ramach powierzonych im obowiązków w zakresie gospodarki finansowej do sporządzania informacji z zawartych umów, decyzji i innych dokumentów, które powodują zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego i wydatków przyszłych lat. Bieżące przekazywanie ww. informacji pozwoli na prawidłowe i rzetelne prowadzenie ewidencji pozabilansowej zaangażowania wydatków budżetowych i nie narażanie się na sankcje za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w związku z zaciągnięciem zobowiązania powyżej zakresu upoważnienia.

3. Rejestrowania wpływu dokumentów finansowo - księgowych, z których wynika zobowiązanie finansowe, zgodnie z przepisami art.42 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych oraz § 13 ust. 2 obowiązującej Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w UMWS stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia nr 79/17 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 26 września 2017 r.. Na każdym dokumencie wpływającym do Urzędu należy zamieszczać datę wpływu oraz dokonać jego rejestracji w prowadzonych urządzeniach zgodnie z instrukcją kancelaryjną przez pracowników Kancelarii Urzędu lub pracowników sekretariatów komórek merytorycznych, a następnie po dokonaniu kontroli merytorycznej przekazać do realizacji finansowej.

W związku ze stwierdzonymi w toku kontroli nieprawidłowościami i uchybieniami zobowiązuję Państwa do bezwzględnego przestrzegania cytowanych powyżej przepisów prawa oraz uregulowań wewnętrznych, aby w przyszłej działalności Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego nie dopuścić do naruszenia obowiązujących zasad, jak również wykluczyć ryzyko ponoszenia odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Otrzymują:

1. Departament Polityki Regionalnej
2. Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego
3. Departament Infrastruktury
4. Departament Rozwoju Obszarów Wiejskich i Środowiska
5. Departament Nieruchomości, Geodezji i Planowania Przestrzennego
6. Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej
7. Departament Ochrony Zdrowia
8. Departament Organizacyjno – Administracyjny
9. Departament Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu Turystyki
10. Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego
11. Departament Społeczeństwa Informacyjnego
12. Departament Komunikacji Społecznej
13. Kancelaria Sejmiku
14. Kancelaria Zarządu
15. Biuro Spraw Obronnych, Bezpieczeństwa i Ochrony Informacji
16. Biuro Kadr i Rozwoju Zawodowego
17. Wojewódzki Zarząd Transportu
18. Świętokrzyski Ośrodek Adopcyjny
19. Biuro Certyfikacji

MARSZAŁEK
Województwa Świętokrzyskiego
Adam Jurkuba

