



Kielce, dnia 28.01.2021 r.

KA-I.1712.4.2020

Pani Maria Fidzińska-Dziurzyńska
Skarbnik Województwa Świętokrzyskiego
Dyrektor Departamentu Budżetu i Finansów
wm.

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 16 ust. 1 pkt 7 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach (jednolity tekst stanowi załącznik do uchwały nr 2975/20 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 18 listopada 2020 r. z późn. zm.) oraz uchwały nr 1719/2020 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 26 lutego 2020 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli wykonywanej przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach, Departament Kontroli i Audytu UMWŚ w Kielcach przeprowadził kontrolę w Departamencie Budżetu i Finansów.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 14.12.2020 r. do 31.12.2020 r. w zakresie stosowania procedury obiegu dokumentów finansowo-księgowych określonej w Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie, stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 79/17 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 26 września 2017 roku.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 18 stycznia 2021 roku, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Na podstawie ustaleń zawartych w protokole kontroli, stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości, do których należy zaliczyć:

1. Stwierdzono, że raport kasowy o numerze RK 16/2020 został sporządzony za okres 14 dni, tj. od 18.08.2020 r. do 31.08.2020 r. Powyższe stanowi naruszenie przepisów Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w UMWŚ (*załącznik*

nr 1 do zarządzenia nr 79/2017 z dn. 26.09.2017 r.) § 23 ust. 7 oraz Instrukcji gospodarki kasowej (załącznik do zarządzenia nr 71/16 z 31.08.2016 r.) dział IX pkt 5 w których zapisano, że raport kasowy sporządza się za okres każdej dekady miesiąca.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Raporty kasowe sporządzać za okres nie dłuższy niż 10 dni, stosownie do postanowień obowiązujących w tym zakresie przepisów Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w UMWŚ (§ 23, *ust. 7*) oraz Instrukcji gospodarki kasowej (*dział IX, pkt 5*).

2. Na 5 z 6 objętych kontrolą wnioskach o zaliczkę jednorazową na wydatki bieżące wnioskodawcy wpisali termin rozliczenia zaliczki niezgodny z obowiązującymi w tym czasie przepisami Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych (*załącznik nr 1 do zarządzenia nr 79/2017 z dn. 26.09.2017 r.*), która w §15 ust. 2 pkt 3 stanowi, że: „(...) Zaliczka taka podlega niezwłocznemu rozliczeniu w dniu pobrania zaliczki lub w dniu następnym.” Zatem wymaganym terminem rozliczenia jest 1 dzień, a wnioski zawierają wskazanie od 2 do 19 dni.

Sprawdzenie czy dokument księgowy został wystawiony w sposób technicznie prawidłowy i zgodny z obowiązującymi w tym zakresie przepisami leży w zakresie obowiązków kontroli formalno-rachunkowej, którą w tym przypadku sprawuje Departament Budżetu i Finansów (§10 *ust. 7 pkt 5 Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w UMWŚ*).

Zarządzeniem Nr 2/2021 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 11 stycznia 2021 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 159/2020 dotyczącego instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego dokonano zmian w tym zakresie i zgodnie z § 2 tejsze normy, §15 ust. 2 pkt 3 otrzymał brzmienie: „(...) Zaliczkę należy rozliczyć w ciągu 14 dni od daty jej pobrania, jednak nie później niż na trzy dni robocze przed końcem roku budżetowego”.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Podczas sprawowania kontroli formalno-rachunkowej wniosków o zaliczkę zwracać uwagę czy termin rozliczenia zaliczki określony przez pracownika jest zgodny z obowiązującymi w Urzędzie przepisami w tym zakresie.

Zobowiązuję Panią Dyrektor do udzielenia informacji, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o podjętych działaniach w celu wykonania zaleceń pokontrolnych, ich wykonaniu lub przyczynach niewykonania.

Marszałek Województwa Świętokrzyskiego

Andrzej Bętkowski