

PROTOKÓŁ

z narady pokontrolnej odbytej w dniu 9 marca 2018 roku w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach. Przedmiotem narady było omówienie wyników kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Województwa Świętokrzyskiego za 2016 rok i inne wybrane okresy oraz przekazanie protokołu kontroli kierownikowi kontrolowanej jednostki.

W naradzie uczestniczyli:

ze strony Urzędu Marszałkowskiego

podpisy:

Adam Jarubas – Marszałek Województwa

MARSZAŁEK
Województwa Świętokrzyskiego
Adam Jarubas

Maria Fidzińska-Dziurzyńska – Skarbnik Województwa

Skarbnik
Województwa Świętokrzyskiego
Maria Fidzińska-Dziurzyńska

Zdzisława Stępień

Zastępca Dyrektora Departamentu Budżetu i Finansów
Główny Księgowy Urzędu Marszałkowskiego

Zdzisława Stępień

Bernard Antos – Sekretarz Województwa

Bernard Antos

Karol Kliś

Dyrektor Departamentu Organizacyjno – Administracyjnego

Dyrektor Departamentu
Organizacyjno-Administracyjnego
Karol Kliś

Marta Solińska – Pela

Dyrektor Kancelarii Sejmiku

Marta Solińska – Pela

Rafał Kosiński

Zastępca Dyrektora Departamentu Nieruchomości, Geodezji i Planowania Przestrzennego

Z-ca Dyrektora Departamentu
Nieruchomości, Geodezji
i Planowania Przestrzennego

Rafał Kosiński

Edyta Marcinkowska

Zastępca Dyrektora Departamentu Rozwoju Obszarów Wiejskich i Środowiska

Edyta Marcinkowska

ze strony Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Jerzy Mierzwa

Naczelnik Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej

NACZELNIK
Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej

Jerzy Mierzwa
mgr Jerzy Mierzwa

Marcin Krzywdziak – Inspektor Kontroli

Inspektor Kontroli
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

Marcin Krzywdziak
mgr Marcin Krzywdziak

Łukasz Niewiadomski – Młodszy Inspektor Kontroli

MŁODSZY INSPEKTOR KONTROLI
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

Łukasz Niewiadomski
mgr inż. Łukasz Niewiadomski

Katarzyna Sulej-Buczek – Inspektor Kontroli

Inspektor Kontroli
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

Katarzyna Sulej-Buczek
mgr Katarzyna Sulej-Buczek

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

W KIELCACH

PROTOKÓŁ

Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ

WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

ZA OKRES 2016 ROKU I INNE WYBRANE OKRESY

PRZEPROWADZONEJ W DNIACH

OD 14 LISTOPADA 2017 ROKU DO 31 STYCZNIA 2018 ROKU

W URZĘDZIE MARSZAŁKOWSKIM WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

KIELCE 2018 ROK

Spis treści

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE	4
1. Kierownictwo Województwa	4
2. Wewnętrzne uregulowania organizacyjno-prawne	5
2.1 Statut Województwa	5
2.2 Regulamin organizacyjny	5
2.3 Strategia rozwoju województwa	5
2.4 Przepisy wewnętrzne dotyczące gospodarki finansowej jednostki	5
2.5 Procedury kontroli finansowej	6
3. Dane ogólne o Województwie	7
4. Obsługa bankowa budżetu Województwa	9
5. Kontrole w zakresie gospodarki finansowej Województwa	9
II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ	12
1. Prawidłowość i kompletność ustalenia zasad (polityki) rachunkowości oraz innych regulacji wewnętrznych w zakresie gospodarki finansowej	12
2. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy	14
3. Księgi rachunkowe budżetu i Urzędu	17
3.1 Stan i kompletność urzędów księgowych	17
3.1.1 Dziennik	17
3.1.2 Sporządzanie zestawień obrotów i sald oraz konta księgi głównej	19
3.1.3 Prowadzenie ewidencji analitycznej w ewidencji księgowej budżetu i Urzędu Marszałkowskiego	19
3.2 Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej	20
3.2.1 Ewidencja środków na rachunkach bankowych	20
3.2.2 Ewidencja rozrachunków i rozliczeń budżetu i Urzędu Marszałkowskiego	24
3.2.3 Pozostałe operacje ujmowane w ewidencji budżetu i Urzędu Marszałkowskiego	27
4. Sprawozdania finansowe	33
5. Sprawozdania budżetowe i z operacji finansowych	33
5.1 Sprawozdania budżetowe	33
5.2 Sprawozdania w zakresie operacji finansowych	37
5.3 Sprawozdania zbiorcze	42
6. Inwentaryzacja aktywów i pasywów	44
6.1. Inwentaryzacja przeprowadzona drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów	44
6.2. Inwentaryzacja przeprowadzona drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników	45
6.3. Inwentaryzacja przeprowadzona drogą spisu z natury	46
III. DOCHODY BUDŻETOWE	47
1. Subwencje i dotacje	47
2. Dochody z tytułu opłat	50
2.1 Oplata za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych	50
2.2 Wpływy z różnych opłat	52
3. Inne dochody	58
3.1 Wpływy z usług	58
3.2 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	59
IV. WYDATKI BUDŻETOWE Z UWZGLĘDNIENIEM ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH	62
1. Uchwała budżetowa Województwa Świętokrzyskiego i plan finansowy Urzędu Marszałkowskiego	62
1.1 Zaciąganie zobowiązań obciążających budżet oraz realizacja planu wydatków	64
2. Wydatki bieżące	69
2.1 Wydatki na wynagrodzenia i pochodne	69
2.1.1 Nagrody jubileuszowe	72
2.1.2 Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy	73
2.1.3 Odprawa emerytalna	74
2.1.4 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	74
2.1.5 Nagrody uznaniowe	75
2.1.6 Wynagrodzenia bezosobowe	76

K. Sulej
M. G. G. G.
at

fin *clb*

2.1.7 Składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Pracy oraz odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.....	81
2.2 Wydatki poniesione na funkcjonowanie organu stanowiącego Województwa Świętokrzyskiego (Sejmik Województwa).....	83
2.2.1 Świadczenia na rzecz osób fizycznych	83
2.2.2 Nagrody konkursowe	85
2.2.3 Podróże służbowe krajowe.....	86
2.2.4 Wydatki z tytułu zakupu usług pozostałych	87
2.2.5 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	88
2.3 Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	88
2.4 Wydatkowanie środków na realizację Wojewódzkiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Wojewódzkiego Programu Przeciwdziałania Narkomanii	89
2.5 Wydatki niewygasające	91
2.6 Pozostałe wydatki.....	92
3. Zamówienia publiczne	94
4. Jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli.....	131
V. ROZLICZENIA OTRZYMANYCH I UDZIELONYCH DOTACJI	133
1. Wydatki z tytułu dotacji.....	133
1.1 Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych	133
1.1.1 Dotacje podmiotowe	133
1.1.2 Dotacje celowe	135
1.2 Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych.....	156
1.2.1 Dotacje przedmiotowe	156
1.2.2 Dotacje podmiotowe	156
1.2.3 Dotacje celowe	158
2. Rozliczenie otrzymanych dotacji (m.in. na zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień)	162
2.1 Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych samorządowi województwa ustawami.....	162
2.2 Dotacje celowe przekazane do samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	170
VI. DŁUG PUBLICZNY, PRZYCHODY I ROZCHODY BUDŻETU.....	173
1. Deficyt budżetu Województwa Świętokrzyskiego	174
2. Przychody budżetu Województwa Świętokrzyskiego	175
3. Rozchody budżetu Województwa Świętokrzyskiego	179
4. Zadłużenie Województwa Świętokrzyskiego	180
4.1 Wydatki na obsługę długu publicznego	183
4.2 Poręczenia i gwarancje	183
5. Realizacja umów o partnerstwie publiczno-prywatnym	185
6. Indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia	186
VII. GOSPODARKA MIENIEM	188
1. Gospodarka mieniem komunalnym.....	188
1.1 Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.....	188
1.2 Obrót oraz ewidencjonowanie nieruchomości znajdujących się w zasobie nieruchomości Województwa	188
2. Dochody z mienia	190
2.1 Sprzedaż nieruchomości	190
2.2 Użytkowanie wieczyste.....	190
2.3 Trwały zarząd	191
2.4 Najem i dzierżawa	192
3. Inne ustalenia.....	193
VIII. ROZLICZENIA FINANSOWE WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO Z JEGO JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI	193
1. Jednostki budżetowe	194
2. Instytucje kultury	195
3. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.....	197
IX. USTALENIA KOŃCOWE	198

X. Świętokrzyski
M. M.
f

f *chd*

PROTOKÓŁ KONTROLI

kompleksowej gospodarki finansowej Województwa Świętokrzyskiego za okres 2016 roku i inne wybrane okresy, na podstawie dokumentacji Urzędu oraz innych jednostek organizacyjnych w miarę zaistniałych potrzeb, przeprowadzonej w Urzędzie Marszałkowskim w Kielcach, 25-516 Kielce, Aleja IX Wieków Kielc 3, w okresie od dnia 14 listopada 2017 r. do dnia 31 stycznia 2018 r. przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

- Wojciech Kusiński – Główny Inspektor Kontroli – na podstawie upoważnienia Nr WK-60/38/A/2017 Zastępcy Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 13.11.2017 r.,
- Katarzyna Sulej – Buczek – Inspektor Kontroli – na podstawie upoważnienia Nr WK-60/38/B/2017 Zastępcy Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 13.11.2017 r.,
- Marcina Krzywdziak – Inspektor Kontroli – na podstawie upoważnienia Nr WK-60/38/C/2017 Zastępcy Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 13.11.2017 r.,
- Joanna Pieczyrak – Inspektor Kontroli – na podstawie upoważnienia Nr WK-60/38/D/2017 Zastępcy Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 13.11.2017 r.,
- Elżbieta Sztobryn – Inspektor Kontroli – na podstawie upoważnienia Nr WK-60/38/E/2017 Zastępcy Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 13.11.2017 r.,
- Rafał Banach – Młodszy Inspektor Kontroli – na podstawie upoważnienia Nr WK-60/38/F/2017 Zastępcy Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 13.11.2017 r.
- Łukasz Niewiadomski – Młodszy Inspektor Kontroli – na podstawie upoważnienia Nr WK-60/38/G/2017 Zastępcy Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 21.12.2017 r.

Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej przeprowadzona została metodą wrywkową za 2016 rok i inne wybrane okresy do dnia trwania kontroli.

Ilekoć w niniejszym protokole kontroli użyto sformułowania:

- Marszałek – oznacza to Marszałka Województwa Świętokrzyskiego,
- Skarbnik – oznacza to Skarbnika Województwa Świętokrzyskiego,
- Sejmik – oznacza to Sejmik Województwa Świętokrzyskiego,
- Zarząd – oznacza to Zarząd Województwa Świętokrzyskiego,
- Urząd Marszałkowski – oznacza to Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego.

K. Sulej-Buczek
M. Krzywdziak
J. Pieczyrak

W. Kusiński *Ł. Niewiadomski*

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

(kontrolowała Joanna Pieczyrak)

Wykaz akt kontroli stanowi załącznik nr I/1 do protokołu kontroli.

1. Kierownictwo Województwa

Przewodniczącym Sejmiku jest Pan Arkadiusz Bąk wybrany przez Sejmik uchwałą Nr I/1/14 z dnia 01.12.2014 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego. Wiceprzewodniczącymi Sejmiku są:

- Pan Tadeusz Kowalczyk wybrany na mocy uchwały Sejmiku Nr I/2/14 z dnia 01.12.2014 roku,
- Pan Andrzej Prus, wybrany na mocy uchwały Sejmiku Nr I/3/14 z dnia 01.12.2014 roku.
- Pan Grigor Szaginian, wybrany na mocy uchwały Sejmiku Nr I/4/14 z dnia 01.12.2014 roku.

Marszałkiem Województwa w obecnej kadencji (2014-2018) jest Pan Adam Jarubas wybrany na podstawie art. 32 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa oraz § 40 Statutu Województwa Świętokrzyskiego (t.j. Dz. Urz. Woj. Święt. z 2010 r., Nr 70, poz. 520), co zostało stwierdzone uchwałą Sejmiku Nr I/5/14 z dnia 01.12.2014 roku. Pan Adam Jarubas pełnił funkcję Marszałka również w poprzedniej kadencji obejmującej lata 2010-2014.

Wicemarszałkiem Województwa jest Pan Jan Maćkowiak wybrany w wyniku głosowania tajnego na wniosek Marszałka. Wybór został stwierdzony uchwałą Sejmiku Nr I/6/14 z dnia 01.12.2014 roku. Członkami Zarządu są:

- Pani Agata Binkowska wybrana na mocy uchwały Sejmiku Nr I/7/14 z dnia 01.12.2014 roku,
- Pan Piotr Żołądek wybrany na mocy uchwały Sejmiku Nr I/9/14 z dnia 01.12.2014 roku,
- Pan Marek Szczepanik wybrany na mocy uchwały Nr XIX/274/15 z dnia 29.12.2015 r., który zastąpił Pana Kazimierza Kotowskiego pełniącego funkcję Członka Zarządu w związku z utratą członkostwa w Zarządzie ze względu na wybór na Posła RP.

Sekretarzem Województwa od dnia 16.03.2011 r. jest Pan Bernard Antos zatrudniony na podstawie umowy o pracę.

Skarbnikiem Województwa jest Pani Maria Fidzińska – Dziurzyńska powołana na to stanowisko z dniem 16.01.2009 r. uchwałą Sejmiku Nr XXI/372/08 z dnia 15.12.2008 roku w sprawie powołania Skarbnika Województwa – Głównego Księgowego budżetu Województwa Świętokrzyskiego.

Pismem z dnia 4 stycznia 2010 roku, na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.), Marszałek powierzył Skarbnikowi obowiązki i odpowiedzialność głównego księgowego w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

W obecnej kadencji (2014-2018) Sejmik liczy 30 radnych. Sejmik jest organem stanowiącym i kontrolnym województwa. Zgodnie z § 20 Statutu Województwa ustanowione zostały następujące komisje stałe:

- Komisja Strategii Rozwoju, Promocji i Współpracy z Zagranicą,
- Komisja Budżetu i Finansów,
- Komisja Edukacji, Kultury i Sportu,
- Komisja Zdrowia, Polityki Społecznej i Spraw Rodziny,
- Komisja Rolnictwa, Gospodarki Wodnej i Ochrony Środowiska,

[Signature]
[Signature]
[Signature]

[Signature]
[Signature]

- Komisja Samorządu Terytorialnego,
- Komisja Rewizyjna.

2. Wewnętrzne uregulowania organizacyjno-prawne

2.1 Statut Województwa

Statut Województwa ustanowiony został uchwałą Sejmiku Nr XXXIII/554/09 z dnia 30.12.2009 roku. W przedmiotowym dokumencie określono: zakres działalności, skład, organizację i kompetencje Sejmiku, skład oraz organizację i tryb pracy Zarządu, wojewódzkie samorządowe jednostki organizacyjne, umowy i porozumienia, prawa i obowiązki oraz warunki wykonywania mandatu radnego, zasady pracy Sejmiku oraz Zarządu, tryb pracy Komisji Rewizyjnej i pozostałych komisji Sejmiku, mienie województwa oraz zasady gospodarki finansowej województwa.

2.2 Regulamin organizacyjny

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Marszałkowskiego w okresie objętym kontrolą określał Regulamin Organizacyjny Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach wprowadzony uchwałą Zarządu Nr 841/2011 z dnia 30 grudnia 2011 roku. Zmiany do Regulaminu zostały wprowadzone następującymi uchwałami Zarządu: Nr 1278/12 z dnia 8 sierpnia 2012 r., Nr 1786/13 z dnia 28 marca 2013 r., Nr 1800/13 z dnia 3 kwietnia 2013 r., Nr 2550/14 z dnia 20 lutego 2014 r., Nr 2870/14 z dnia 9 lipca 2014 r., Nr 2883/14 z dnia 16 lipca 2014 r., Nr 2930/14 z dnia 6 sierpnia 2014 r., Nr 2993/14 z dnia 3 września 2014 r., Nr 3032/14 z dnia 17 września 2014 r., Nr 1/14 z dnia 5 grudnia 2014 r., Nr 63/14 z dnia 17 grudnia 2014 r., Nr 335/15 z dnia 15 kwietnia 2015 r., Nr 764/15 z dnia 14 października 2015 r., Nr 822/15 z dnia 5 listopada 2015 r. oraz Nr 1026/15 z dnia 23 grudnia 2015 r., Nr 1243/16 z dnia 2 marca 2016 r., Nr 1275/16 z dnia 17 marca 2016 r. oraz Nr 1909/16 z dnia 2 listopada 2016 r.

Regulamin regulował następujące zagadnienia: zasady funkcjonowania Urzędu Marszałkowskiego, ogólne zasady kierowania pracą urzędu, zakres czynności i uprawnień poszczególnych stanowisk pracy, zasady podpisywania pism, decyzji i korespondencji, zadania wspólne departamentów i komórek organizacyjnych Urzędu, strukturę organizacyjną Urzędu Marszałkowskiego, zakresy działania oddziałów wchodzących w skład poszczególnych departamentów, zasady organizacji, przyjmowania, rejestrowania i załatwiania skarg, wniosków oraz listów obywateli.

2.3 Strategia rozwoju województwa

Uchwałą Sejmiku Nr XXXIII/589/13 z dnia 16 lipca 2013 r. została przyjęta aktualizacja Strategii Rozwoju Województwa Świętokrzyskiego do 2020 roku.

2.4 Przepisy wewnętrzne dotyczące gospodarki finansowej jednostki

W kontrolowanej jednostce w 2016 roku obowiązywały poniższe przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową:

- zarządzenie Marszałka Nr 78/2011 z dnia 5.12.2011 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego, ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Marszałka: Nr 46/12 z dnia 10.08.2012 r., Nr 36/13 z dnia 24.04.2013 r., Nr 35/2015 z dnia 04.03.2015 r. Na dzień kontroli zmienione zarządzeniami Nr 40/2017 z dn. 16.05.2017 r. oraz Nr 73/17 z dn. 08.09.2017 r.

X. Sulej
14-11
at

clw *[signature]* 5

- zarządzenie Marszałka Nr 34/2012 z dnia 21.05.2012 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego, uchylone zarządzeniem Nr 71/16 z dnia 31.08.2016 r.,
- zarządzenie Marszałka Nr 30/12 z dnia 14.05.2012 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarowania składnikami majątkowymi i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego.
- zarządzenie Marszałka Nr 17/12 z dnia 05.03.2012 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego, zmienione na dzień kontroli zarządzeniem Nr 79/2017 z dnia 26.09.2017 r.
- zarządzenie Marszałka Nr 39/14 z dnia 19.05.2014 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji składników aktywów i pasywów w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego, uchylone zarządzeniem Nr 56/17 z dn. 17.07.2017 r.
- uchwała Nr 108/14 z dnia 29.12.2014 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych realizujących budżet województwa.

2. 5 Procedury kontroli finansowej

Obowiązujące w 2016 roku w kontrolowanej jednostce procedury kontroli finansowej regulowały:

- uchwała Zarządu Nr 1047/08 z dnia 11.07.2008 r. w sprawie ustalenia zasad planowania, koordynowania i przeprowadzania kontroli finansowej i gospodarczej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych przez Oddział Kontroli Finansowej i Gospodarczej Biura Kontroli, zmieniona uchwałą Zarządu Nr 2568/10 z dnia 29.04.2010 r.,
- uchwała Zarządu Nr 1107/12 z dnia 16.05.2012 r. w sprawie ustalenia „Zasad wykonywania kontroli zewnętrznej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych”,
- zarządzenie Marszałka Nr 40/08 z dnia 15.07.2008 r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu kontroli wewnętrznej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach”, zmienione zarządzeniami Nr 8/10 z dnia 28.01.2010 r. oraz Nr 71/10 z dnia 29.09.2010 r.

Ustalono, że plan kontroli Komisji Rewizyjnej na 2016 rok został zatwierdzony uchwałą Sejmiku Nr XIX/287/15 z dnia 29.12.2015 roku. W 2016 roku Komisja Rewizyjna przeprowadziła kontrole w następujących jednostkach:

- Świętokrzyskim Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach w dniu 18.02.2016 r. w zakresie analizy realizacji zadań statutowych jednostki w latach 2014-2015 oraz analizy sytuacji finansowej jednostki za lata 2014-2015. Protokół kontroli został przyjęty uchwałą Sejmiku Nr XXI/321/16 z dnia 21.03.2016 r.,
- Muzeum Narodowym w Kielcach w dniu 18.02.2016 r. w zakresie analizy realizacji statutowych zadań jednostki za lata 2014-2015. Protokół kontroli został przyjęty uchwałą Sejmiku Nr XXI/322/16 z dnia 21.03.2016 r.,
- Regionalnym Centrum Naukowo - Technologicznym w Podzamczu w dniu 25.04.2016 r. w zakresie analizy realizacji statutowych zadań za lata 2014-2015 z uwzględnieniem przyszłości jednostki. Protokół kontroli został przyjęty uchwałą Sejmiku Nr XXV/366/16 z dnia 27.07.2016 r.,
- Urzędzie Marszałkowskim w dniu 31.08.2016 r. w zakresie analizy skuteczności interpelacji złożonych przez radnych w II półroczu 2015 r. oraz w I półroczu 2016 r. Protokół kontroli został przyjęty uchwałą Sejmiku Nr XXVI/388/16 z dnia 26.09.2016 r.,

K. Saliński

M. G. Saliński
at

clw *J* 6

- Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym im. Św. Rafała w Czerwonej Górze w dniu 17.10.2016 r. w zakresie analizy realizacji statutowych zadań jednostki za lata 2014-2015 oraz przebiegu realizacji zadań inwestycyjnych. Protokół kontroli został przyjęty uchwałą Sejmiku Nr XXVIII/420/16 z dnia 25.11.2016 r.,
- Urzędzie Marszałkowskim w dniu 14.11.2016 r. w zakresie analizy realizacji uchwał Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego podjętych w okresie od 01.10.2015 r. do 30.09.2016 r. Protokół kontroli został przyjęty uchwałą Sejmiku Nr XXIX/431/16 z dnia 29.12.2016 r.,
- Urzędzie Marszałkowskim w dniu 07.12.2016 r. w zakresie w zakresie analizy realizacji uchwał Zarządu Województwa Świętokrzyskiego podjętych w okresie od 01.10.2015 r. do 30.09.2016 r. Protokół kontroli został przyjęty uchwałą Sejmiku Nr XXIX/432/16 z dnia 29.12.2016 r.

Województwo Świętokrzyskie w 2016 roku zobowiązane było do prowadzenia audytu wewnętrznego, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Kontrola realizacji powyższego obowiązku wykazała, że audytor wewnętrzny sporządził w dniu 16.12.2015 r. plan audytu na 2016 rok, stosownie z art. 283 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, który został zatwierdzony przez Marszałka w dniu 16.12.2015 r. Sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2016 zostało przekazane Marszałkowi w dniu 25.01.2017 r.

3. Dane ogólne o Województwie

Województwo Świętokrzyskie zostało utworzone na mocy ustawy z dnia 24 lipca 1998 r. o wprowadzeniu zasadniczego trójstopniowego podziału administracyjnego państwa (Dz. U. z 1998 r. Nr 96, poz. 603 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (Dz. U. z 2016 r., poz. 486, ze zm.). Według danych Głównego Urzędu Statystycznego na dzień 31.12.2016 r. województwo obejmowało obszar 11.711 km², co stanowiło 3,7 % powierzchni kraju. Województwo jest położone w południowo-wschodniej Polsce i graniczy z województwami: mazowieckim, łódzkim, śląskim, małopolskim, podkarpackim oraz lubelskim. W granicach administracyjnych województwa funkcjonuje 13 powiatów i miasto na prawach powiatu Kielce, w skład których wchodzi 102 gminy.

Na dzień 31.12.2016 roku liczba mieszkańców Województwa Świętokrzyskiego według GUS wynosiła 1.252.900 osób.

Urząd Marszałkowski zarejestrowany jest w systemie REGON i posiada numer identyfikacyjny 291019005 nadany w dniu 17 stycznia 2005 roku przez Urząd Statystyczny w Kielcach.

Urząd Marszałkowski posiada Numer Identyfikacji Podatkowej 959-12-93-724 nadany decyzją Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Kielcach z dnia 15.01.1999 roku.

Województwo Świętokrzyskie zarejestrowane jest w systemie REGON i posiada numer statystyczny 291009337 nadany w dniu 22.11.2000 roku przez Zastępcę Dyrektora Urzędu Statystycznego w Kielcach.

Województwo Świętokrzyskie jest podatnikiem podatku VAT i posiada Numer Identyfikacji Podatkowej 959-15-06-120, nadany decyzją Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Kielcach z dnia 25.01.2002 r.

Zgodnie z wykazem zawartym w Regulaminie organizacyjnym w 2016 roku na terenie Województwa Świętokrzyskiego funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne, w tym:

1. jednostki budżetowe, w tym:

- Zespół Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze,

X. Świętokrzyskie
M. G. 1
at

Ch. G. *7*

- Policealna Szkoła Medyczna im. H. Chrzanowskiej w Morawicy (od dnia 01.09.2016 r. uchwałą Sejmiku Nr XXIV/346/16 z dn. 27.06.2016 r. włączona w skład Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Morawicy),
- Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Morawicy (założone w dn. 01.09.2016 r. na mocy uchwały Sejmiku XXIV/346/16, z dniem 01.09.2016 r. na mocy uchwały Sejmiku Nr XXIII/332/16 z dn. 23.05.2016 r. założono Policealną Szkołę dla Dorosłych w Morawicy, która weszła w skład Centrum),
- Policealna Szkoła dla Dorosłych w Skarżysku-Kamiennej (założona w dn. 01.09.2016 r. uchwałą Sejmiku Nr XXIII/331/16 z dn. 23.05.2016 r., na mocy uchwały Sejmiku Nr XXIV/345/16 z dn. 27.06.2016 r. z dniem 01.09.2016 r. weszła w skład Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Skarżysku-Kamiennej)
- Centrum Kształcenia Pracowników Służb Społecznych w Skarżysku-Kamiennej (zlikwidowane z dniem 31.08.2016 r. uchwałą Sejmiku Nr XXIV/345/16 z dn. 27.06.2016 r.), przekształcone z dniem 01.09.2016 r. w Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Skarżysku-Kamiennej (utworzone z dniem 01.09.2016 r. uchwałą Sejmiku Nr XXIV/345/16 z dn. 27.06.2016 r.),
- Świętokrzyskie Centrum Doskonalenia Nauczycieli,
- Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka w Kielcach,
- Wojewódzki Urząd Pracy,
- Świętokrzyski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Kielcach,
- Świętokrzyski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Kielcach,
- Świętokrzyskie Biuro Rozwoju Regionalnego w Kielcach,
- Świętokrzyskie Biuro Geodezji w Kielcach,
- Regionalne Centrum Naukowo-Technologiczne,
- Zespół Świętokrzyskich i Nadnidziańskich Parków Krajobrazowych w Kielcach,
- 2. instytucje kultury, w tym:
 - Filharmonia Świętokrzyska im. Oskara Kolberga w Kielcach,
 - Muzeum Wsi Kieleckiej w Kielcach,
 - Teatr im. Stefana Żeromskiego w Kielcach w Kielcach,
 - Wojewódzka Biblioteka Publiczna im. Witolda Gombrowicza w Kielcach,
 - Wojewódzki Dom Kultury im. Józefa Piłsudskiego w Kielcach,
 - Europejskie Centrum Bajki im. Koziółka Matołka w Pacanowie,
 - Muzeum Narodowe w Kielcach (uchwałą Sejmiku Nr XXIII/329/16 z dn. 23.05.2016 r. została wyrażona zgoda na połączenie instytucji kultury Muzeum Narodowego w Kielcach i Muzeum Regionalnego w Wiślicy),
 - Muzeum Okręgowe w Sandomierzu,
- 3. samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, w tym:
 - Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze,
 - Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii w Morawicy,
 - Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. św. Rafała w Czerwonej Górze,
 - Świętokrzyskie Centrum Onkologii,
 - Wojewódzki Szpital Zespolony,
 - Świętokrzyskie Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego,

X. Świętokrzyski

M. G. de

st

Ch. de

[Signature]

– Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy,

4. jednostki organizacyjne posiadające osobowość prawną:

– Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach,

Sporządzony, na wniosek kontrolującego, wykaz wojewódzkich jednostek organizacyjnych funkcjonujących w 2016 roku stanowi akta kontroli nr AK/I/1 do protokołu kontroli.

Na podstawie przedłożonych dokumentów dotyczących upoważnień dla kierowników wojewódzkich jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej ustalono, że wszyscy kierownicy zostali upoważnieni do dokonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem jednostki stosownie do art. 56 ust. 1 ustawy o samorządzie województwa.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że Województwo Świętokrzyskie w 2016 roku było członkiem Związku Województw RP (uchwała Sejmiku Nr XIII/224/2000 z dnia 25.04.2000 r. w sprawie delegowania przedstawiciela Sejmiku do udziału w pracach Komitetu Założycielskiego Związku Województw RP) oraz związku stowarzyszeń pn. „Organizacja Turystyczna Województwa Świętokrzyskiego” (uchwała Sejmiku Nr XIV/226/2000 z dn. 30.06.2000 r.).

Ponadto ustalono, że Urząd Marszałkowski prowadzi Rejestr Instytucji Kultury, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189). Rejestr opublikowany jest na stronie internetowej Urzędu Marszałkowego w zakładce „Rejestry/Ewidencje/Archiwa”.

4. Obsługa bankowa budżetu Województwa

Obsługę bankową Województwa Świętokrzyskiego i podległych jednostek organizacyjnych do dnia 21.08.2016 r. prowadził Getin Noble Bank SA z siedzibą w Warszawie na podstawie umowy Nr DOA.III.273.97.2011 z dnia 22.08.2011 roku. Od dnia 22.08.2016 r. obsługę bankową Województwa Świętokrzyskiego i podległych jednostek organizacyjnych prowadzi Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski SA na podstawie umowy z dn. 22.08.2016 r., zawartej na czas określony od 22.08.2016 r. do 23.08.2021 r. Ze względu na oszacowaną wartość zamówienia dotyczącego bankowej obsługi budżetu Województwa wraz z jednostkami organizacyjnymi, tj. poniżej progu 30.000,00 Euro, postępowanie o udzielenie zamówienia na bankową obsługę zostało przeprowadzone z wyłączeniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.), stosownie do art. 4 ust. 8 wymienionej ustawy.

5. Kontrole w zakresie gospodarki finansowej Województwa

Ostatnia kompleksowa kontrola gospodarki finansowej Województwa Świętokrzyskiego została przeprowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach za okres 2012 roku w dniach od 30 października 2013 roku do 24 stycznia 2014 roku. Na podstawie ustaleń kontrolnych Regionalna Izba Obrachunkowa skierowała do Marszałka wystąpienie pokontrolne znak: WK-60.46.2013.1172.2014 z dnia 27.03.2014 roku, w którym zaleciła realizację 10 wniosków pokontrolnych. Pismem z dnia 24.04.2014 r. znak: BK0II.1710.XII.02.2014 Marszałek poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach o realizacji wniosków pokontrolnych.

W trakcie trwania niniejszej kontroli przy sprawdzaniu poszczególnych zagadnień, kontroli poddano również realizację w bieżącej działalności jednostki wszystkich wniosków pokontrolnych wskazanych w wystąpieniu znak: WK – 60.46.2013.1172.2014.

X. Suij-buun

M. Suij-buun
ak

clio

clio

Od czasu przeprowadzenia ww. kontroli kompleksowej w okresie od 2014 r. do dnia kontroli, organy zewnętrzne przeprowadziły łącznie 114 kontroli, z czego 46 kontroli w zakresie gospodarki finansowej. Przeprowadzone w 2016 i 2017 roku kontrole gospodarki finansowej dotyczyły:

- Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach w dniach 07-09.03.2016 r. przeprowadził kontrolę realizacji przez Samorząd Województwa zapisów art. 8a ustawy z dnia 20 czerwca 1992 r. o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego, w zakresie przekazywania przewoźnikom wykonującym krajowe autobusowe przewozy pasażerskie dopłat do biletów ulgowych z tytułu stosowania obowiązujących ustawowych ulg w przewozach pasażerskich.
- Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach w dniach 24-30.03.2016 r. przeprowadził kontrolę przedsięwzięcia Termomodernizacja siedziby Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach,
- Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach w dniu 11.04.2016 r. przeprowadził kontrolę Wydatkowania środków dotacji przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej związanych z przeprowadzeniem kontroli w ramach sprawowanego nadzoru nad wykonywaniem badań lekarskich i wydawaniem orzeczeń lekarskich do kierowania pojazdem za 2015 r.
- Urząd Kontroli Skarbowej w Kielcach w okresie od 13.04.2016 r. do 14.07.2016 r. przeprowadził Audyt gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej 2007-2013, projekt nr POPW.02.01.00-26-046/10 pn. „Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej – woj. świętokrzyskie”,
- Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach w okresie od 14.04.2016 r. do 14.06.2016 r. przeprowadził kontrolę w zakresie Sprawdzenia wydatkowania przekazanej przez Wojewodę dotacji Marszałkowi Województwa Świętokrzyskiego na podstawie umowy Nr CRR.VI.3113.2.2015 z dnia 21 stycznia 2015 r. w sprawie przekazania środków z budżetu państwa na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej, związane z wydatkowaniem przez Marszałka Województwa zaświadczeń/wtórników zaświadczeń ADR.
- Urząd Kontroli Skarbowej w Kielcach w okresie od 26.04.2016 r. do 30.06.2016 r. przeprowadził Audyt gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna w zakresie Projektu Nr POPT.04.01.00-00-048/08 pn. „System informacji o funduszach europejskich”,
- Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach w okresie od 20.06.2016 r. do 24.06.2016 r. przeprowadził kontrolę Prawdopodobności rozliczania środków finansowych przekazywanych Samorządowi Województwa w ramach koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego w zakresie świadczeń rodzinnych. Kontroli dokonano zgodnie z wytycznymi zawartymi w piśmie Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 16.03.2016 r. znak: DSR-III.820.1(4).2016.KKA.
- Urząd Kontroli Skarbowej w Kielcach w okresie od 18.08.2016 r. do 13.09.2016 r. przeprowadził Audyt gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach RPOWŚ w zakresie Projektu Nr RPSW.07.02.00-26-002/15 „Badania ewaluacyjne RPOWŚ w 2015 r.”, nr projektu: RPSW.07.02.00-26-002/15; Nr-y wniosków o płatność: RPSW.07.02.00-26-002/15-02, RPSW.07.02.00-26-002/15-03.
- Urząd Kontroli Skarbowej w Kielcach w okresie od 15.09.2016 r. do 23.09.2016 r. przeprowadził Audyt gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach RPOWŚ w zakresie Projektu Nr RPSW.02.02.00-26-002/10 „e-świętokrzyskie – Budowa Systemu Informacji Przestrzennej Województwa Świętokrzyskiego”,

K. Świętokrzyski
M. G. d. d.
R. K.

Ch. d.

J.

- Powiatowa Inspekcja Pracy w Kielcach w dniu 21.10.2016 r. przeprowadziła kontrolę przestrzegania realizacji wniosków pokontrolnych z wystąpienia nr 05016-5301-K001-Ws-15 oraz przestrzegania art. 32 ustawy o związkach zawodowych.
- Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach w okresie od 26.10.2016 r. do 30.10.2016 r. przeprowadził kontrolę problemową realizacji zadań na podstawie umowy Nr CRR.VI.3113.13.2015 z dnia 12 marca 2015 r. w sprawie przekazania środków z budżetu państwa na pokrycie kosztów związanych z finansowaniem zadań pn. a) „Zakup taboru kolejowego do obsługi połączeń międzywojewódzkich realizowanych przez województwa: Małopolskie, Podkarpackie, Śląskie i Świętokrzyskie, b) „Dostawa taboru kolejowego – EZT do obsługi połączeń regionalnych”.
- Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach w okresie od 22.12.2015 r. do 16.05.2016 r. przeprowadziła kontrolę w zakresie: „Prawidłowości postępowań w sprawie wyboru projektów w ramach wybranych Regionalnych Programów Operacyjnych”.
- Urząd Kontroli Skarbowej w Kielcach w okresie od 20.10.2015 r. do 13.10.2016 r. przeprowadził Audyt gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu UE w ramach RPOWŚ 2007-2013.
- Urząd Kontroli Skarbowej w Kielcach w okresie od 23.01.2017 r. do 27.02.2017 r. przeprowadził Audyt gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu UE w ramach POPT 2014-2020.
- Krajowa Administracja Skarbowa w dniu 25.04.2017 r. przeprowadziła Audyt gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu UE w ramach RPOWŚ 2014-2020 w zakresie projektu RPSW.11.02.00-26-0006/16, RPSW.11.02.00-26-0003/16, RPSW.11.02.00-26-0010/16.
- Krajowa Administracja Skarbowa w dniu 24.04.2017 r. przeprowadziła Audyt gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu UE w ramach RPOWŚ 2014-2020 w zakresie projektu RPSW.02.04.00-26-0001/16,
- Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach w dniu 16.05.2017 r. przeprowadził kontrolę za okres 01.01.2012 r. do 31.03.2017 r. Prawidłowości udzielania upoważnień do realizacji wybranych zadań w jednostkach samorządu terytorialnego w zakresie: wydawania zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym oraz decyzji o nałożeniu kar pieniężnych na podstawie art. 93 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym.
- Ministerstwo Rozwoju Departament Promocji Funduszy Europejskich w okresie od 31.05.2017 do 02.06.2017 r. przeprowadziło kontrolę Sposobu realizacji umowy na funkcjonowanie na terenie województwa świętokrzyskiego projektu pn. Punkty informacyjne Funduszy Europejskich.
- Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach w dniu 05.06.2017 r. przeprowadziła kontrolę Zarządzania wykorzystaniem środków UE na lata 2014-2020 w ramach Polityki Spójności,
- Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach w okresie od 13.06.2017 r. do 14.06.2017 r. przeprowadził kontrolę doraźną w zakresie zaległych wniosków dotyczących świadczenia wychowawczego oraz analizy przyczyn nierozpatrzenia w terminie zgodnym z KPA.
- Krajowa Administracja Skarbowa w dniu 07.08.2017 r. przeprowadziła Audyt gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu UE w ramach RPOWŚ 2014-2020 w zakresie projektów: RPWŚ.02.04.00-26-0001/16, RPWŚ.11.02.00-26-0003/16.
- Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach w dniu 01.09.2017 r. przeprowadziła kontrolę systemu gospodarowania zużytymi bateriami i akumulatorami.
- Świętokrzyski Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Geodezyjnego i Kartograficznego w dniu 19.09.2017 r. przeprowadził kontrolę w zakresie Prowadzenia wojewódzkiej części państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego zgodnie z art. 40h ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.

- Krajowa Administracja Skarbowa w dniu 03.10.2017 r. przeprowadziła Audyt gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu UE w ramach RPOWŚ 2014-2020 w zakresie projektu nr RPSW.11.02.00-26-0010/16.
- Regionalna Izba Obrachunkowa w dniach od 11.10.2017 r. do 10.11.2017 r. przeprowadziła kontrolę problemową wybranych zagadnień gospodarki finansowej w szczególności w zakresie nadzoru nad zadłużeniem WSZ w Kielcach za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2016 r. oraz za inne wybrane okresy.
- Ministerstwo Finansów w dniu 14.11.2017 r. przeprowadziło Audyt gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu UE w ramach RPOWŚ 2014-2020.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

(kontrolowała Katarzyna Sulej – Buczek)

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o obowiązujące w 2016 roku przepisy:

- ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz.1047 ze zm.), dalej ustawa o rachunkowości,
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.), dalej ustawa o finansach publicznych,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad 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 (Dz.U. z 2017 r. poz. 760), dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.), dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U z 2014 r., poz. 1773), dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,
- przepisy wewnętrzne zawarte w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim.

1. Prawdliwość i kompletność ustalenia zasad (polityki) rachunkowości oraz innych regulacji wewnętrznych w zakresie gospodarki finansowej

Kontrolę przeprowadzono w zakresie kompletności i prawidłowości opracowania dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Marszałkowskiego, wprowadzonej do stosowania nw. zarządzeniem Marszałka, stosownie do wymogów określonych w art. 10 ustawy o rachunkowości.

W 2016 roku oraz do dnia kontroli w jednostce obowiązywało zarządzenie nr 78/2011 Marszałka z dnia 5 grudnia 2011 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Marszałkowskiego. Zmiany w przedmiotowym zarządzeniu wprowadzono:

- zarządzeniem nr 46/12 Marszałka z dnia 10 sierpnia 2012 roku,
- zarządzeniem nr 36/13 Marszałka z dnia 24 kwietnia 2013 roku,
- zarządzeniem nr 35/2015 Marszałka z dnia 4 marca 2015 roku,
- zarządzeniem nr 40/17 Marszałka z dnia 16 maja 2017 roku,
- zarządzeniem nr 73/17 Marszałka z dnia 8 września 2017 roku.

K. Sulej-Buczek
M. Sulej
at

clara

(w)

W obowiązującej w 2016 roku w Urzędzie Marszałkowskim polityce rachunkowości ustalono:

- w załączniku nr 1 – ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - w załączniku nr 2 – metody wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku i na dzień bilansowy oraz ustalania wyniku finansowego,
 - w załączniku nr 3 – sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: założowy plan kont, wykaz ksiąg rachunkowych i opis systemu przetwarzania danych – opis systemu informatycznego,
 - w załączniku nr 3a – sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w zakresie pobieranych przez jednostkę opłat,
 - w załączniku nr 3b – sposób prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla realizacji projektów dofinansowanych ze środków pochodzących z funduszy europejskich,
 - w załączniku nr 4 – system służący ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.
- Kontrola ustaliła, że posiadana przez kontrolowaną jednostkę dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, zawiera:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- założowy plan kont dla budżetu oraz jednostki Urząd Marszałkowski, w tym: przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- opis systemu przetwarzania danych oraz zasady ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.

Obowiązujący w 2016 roku założowy plan kont dla budżetu oraz Urzędu Marszałkowskiego został opracowany w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Ponadto ustalono, że obowiązująca w jednostce dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości nie zawierała wykazu faktycznie prowadzonych ksiąg rachunkowych - dzienników częściowych - pomimo, że zdarzenia grupowano w 19 dziennikach częściowych jednostki Urząd Marszałkowski.

Stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy o rachunkowości „Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych”.

W dniu 13 grudnia 2017 roku Kierownik jednostki zarządzeniem nr 106/17 zaktualizował obowiązującą w Urzędzie Marszałkowskim politykę rachunkowości, w której wskazano wszystkie faktycznie prowadzone księgi rachunkowe (dzienniki częściowe).

Kserokopia: zarządzenia nr 106/17 Marszałka z dnia 13.12.2017 roku, wyciągu z zarządzenia nr 78/2011 Marszałka z dnia 5 grudnia 2011 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Marszałkowskiego wraz ze zmianami stanowi akta kontroli nr AK/II/1.

K. Szwed
M. G. G.
at

CLT

[Signature]

2. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

Zasady gospodarki kasowej obowiązujące w kontrolowanej jednostce w 2016 roku zostały określone w:

- zarządzeniu nr 34/12 Marszałka z dnia 21 maja 2012 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Marszałkowskim (obowiązującym do dnia 30.08.2016 roku),
- zarządzeniu nr 71/16 Marszałka z dnia 31 sierpnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Marszałkowskim (obowiązującym od dnia 31.08.2016 roku).

Przedmiotowe instrukcje zawierają unormowania dotyczące m.in. zabezpieczenia mienia i ochrony wartości pieniężnych, sposoby dokumentowania obrotów kasowych, sposoby sporządzania raportów kasowych, dokonywania czynności kontrolnych kasy.

W Urzędzie Marszałkowskim działa Kasa, która znajduje się w pomieszczeniu (pokój 328) na trzecim piętrze budynku będącego siedzibą Urzędu. Środki pieniężne przechowywane są w stalowej kasie umieszczonej w metalowej szafie. Budynek Urzędu Marszałkowskiego jest obiektem strzeżonym. Funkcję kasjera w 2016 roku pełniła osoba zatrudniona na stanowisku Głównego specjalisty w Departamencie Budżetu i Finansów, posiadająca wykształcenie wyższe. W aktach osobowych Kasjera znajduje się zakres czynności, zapytanie o udzielenie informacji o osobie z kartoteki karnej Krajowego Rejestru Karnego (informacja z dnia 29 grudnia 2006 roku) oraz oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości z dnia 5.09.2016 roku. Kasjerka posiada wykaz osób upoważnionych do dysponowania gotówką i zatwierdzania dowodów kasowych oraz wzory ich podpisów.

W trakcie trwania niniejszej kontroli, tj. w dniu 11.12.2017 roku w obecności Głównego Księgowego oraz powołanej przez niego Komisji a także Inspektorów RIO przeprowadzono kontrolę kasy. Stan środków pieniężnych w kasie jest zgodny ze stanem wynikającym z ostatnich raportów kasowych. Protokół sporządzony na powyższą okoliczność, stanowi załącznik nr II/1 do niniejszego protokołu kontroli.

W dniu 20.06.2016 roku Zastępca Głównego Księgowego przeprowadził w obecności osoby pełniącej funkcję Kasjera kontrolę kasy, która została udokumentowana protokołem kontroli znak: BF.II.3225.01/2016. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

W dniu 30.12.2016 roku przeprowadzono inwentaryzację gotówki w kasie Urzędu, którą udokumentowano protokołem nr 1/2016. Kontrolę przeprowadził zespół spisowy powołany zarządzeniem Marszałka nr 99/2016 z dnia 24.11.2016 roku, zmienionego zarządzeniem nr 102/2016 z dnia 28.11.2016 roku. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

W 2016 roku sporządzano komputerowo następujące raporty kasowe:

- „Jednostka” obejmujący środki ZFŚS oraz środki jednostki dotyczące wpłat i wypłat bieżących,
- „WZGiK” obejmujący środki Wojewódzkiego Zasobu Geodezyjnego i Kartograficznego,
- „RPO” obejmujący środki Regionalnego Programu Operacyjnego,
- „Jednostka II” obejmujący środki budżetowe.

Kontrolą objęto n.w. raporty kasowe sporządzone w 2016 roku wraz z załączonymi do nich dowodami przychodów i rozchodów kasowych:

- „Jednostka II” - RK nr 2/2016 za okres jednodniowy, tj. 27.07.2016 roku oraz RK nr 4/2016 za okres jednodniowy, tj. 27.09.2016 roku,
- „WZGiK” – RK nr 21/2016 za okres od 21.07.2016 roku do 29.07.2016 roku, RK nr 39 za okres od 1.12.2016 roku do 9.12.2016 roku, RK nr 40/2016 za okres od 12.12.2016 roku do 20.12.2016 roku, RK nr 41/2016 za okres od 21.12.2016 roku do 30.12.2016 roku,
- „Jednostka” – RK nr 6/2016 za okres od 01.02.2016 roku do 10.02.2016 roku, RK nr 7/2016

[Signature]
[Signature]
[Signature]

[Signature] *[Signature]*

za okres od 11.02.2016 roku do 19.02.2016 roku, RK nr 8/2016 za okres od 22.02.2016 roku do 29.02.2016 roku, RK nr 11/2016 za okres od 21.03.2016 roku do 31.03.2016 roku, RK nr 27/2016 za okres od 1.09.2016 roku do 2.09.2016 roku, RK nr 28/2016 za okres od 5.09.2016 roku do 9.09.2016 roku, RK nr 29/2016 za okres od 12.09.2016 roku do 20.09.2016 roku, RK nr 30/2016 za okres od 21.09.2016 roku do 27.09.2016 roku oraz RK nr 31/2016 za okres od 28.09.2016 roku do 30.09.2016 roku.

W 2016 roku raporty kasowe sporządzano za okres od jednego do dziesięciu dni. Na podstawie kopii ww. raportów, stwierdzono, że nie wystąpiły przypadki sporządzania raportów kasowych obejmujących dwa różne okresy sprawozdawcze.

Na okoliczność udokumentowania przychodów gotówki do kasy pobranej z banku czekiem, sporządzano dokument KP. Dokumenty te wykazywane były w raportach w dacie faktycznego wpływu. Operacje związane z odprowadzeniem gotówki z kasy do banku ujmowane były zgodnie z Instrukcją kasową na podstawie bankowego dowodu wpłaty (Potwierdzenie realizacji wpłaty). Operacje gotówkowe ujmowano w raportach kasowych w dniu ich dokonania, zapisy w raportach prowadzono w sposób chronologiczny. Do raportów załączano dowody źródłowe przychodów i rozchodów kasowych sprawdzone i zatwierdzone do wpłaty przez upoważnione do tego osoby. Na dowodach znajdują się pokwitowania osób pobierających gotówkę. obroty i stany gotówki w raportach kasowych zostały prawidłowo ustalone. Oryginały raportów kasowych wraz z dowodami źródłowymi przekazywane są do Departamentu Budżetu i Finansów. Raporty zawierają podpis kasjera oraz osoby, która sprawdziła raport kasowy. Kasjer przechowuje kopie sporządzonych raportów kasowych.

W objętej kontrolą próbie ustalono, że w 2016 roku Kasjer nie przestrzegał obowiązku odprowadzania dokonanych wpłat na właściwy rachunek bankowy w dniu przyjęcia wpłaty, najpóźniej na koniec tygodnia, wynikającego z § 4 pkt 6 zarządzenia nr 34/2012 Marszałka z dnia 21.05.2012 roku oraz pkt. IV ust. 2 i ust. 6 zarządzenia nr 71/16 Marszałka z dnia 31.08.2016 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego, o czym świadczy:

- wpłaty ujęte w RK nr 6/2016 „Jednostka” dokonane w dniach 3, 4, 10 lutego 2016 roku w łącznej kwocie 3.208,00 zł odprowadzono na rachunek bankowy w dniu 23.02.2016 roku. Stan gotówki w kasie na dzień zamknięcia raportu kasowego wynosił 7.884,50 zł, w tym środki ZFŚS – kwota 3.208,00 zł, środki Urzędu Marszałkowskiego – kwota 4.676,50 zł,
- wpłaty ujęte w RK 7/2016 „Jednostka” dokonane w dniach 12, 15, 16 lutego 2016 roku w łącznej kwocie 1.936,00 zł odprowadzono na rachunek bankowy w dniu 23.02.2016 roku. Stan gotówki w kasie na dzień zamknięcia raportu kasowego wynosił 9.320,50 zł, w tym środki ZFŚS – kwota 3.609,00 zł, środki Urzędu Marszałkowskiego – kwota 5.711,50 zł,
- wpłaty ujęte w RK nr 9/2016 „Jednostka” dokonane w dniach 3 i 7 marca 2016 roku w łącznej kwocie 730,00 zł odprowadzono na rachunek bankowy w dniu 24 marca 2016 roku. Stan gotówki w kasie na dzień zamknięcia raportu kasowego wynosił 5.730,00 zł, w tym środki Urzędu Marszałkowskiego – kwota 5.730,00 zł,
- wpłaty ujęte w RK nr 10/2016 „Jednostka” dokonane w dniach 11, 14, 15, 16, 17 marca 2016 roku w łącznej kwocie 3.073,50 zł odprowadzono na rachunek bankowy w dniu 24 marca 2016 roku. Stan gotówki w kasie na dzień zamknięcia raportu kasowego wynosił 8.416,30 zł, w tym środki ZFŚS – kwota 1.801,00 zł, środki Urzędu Marszałkowskiego – kwota 6.615,30 zł,
- wpłaty ujęte w RK nr 27/2016 „Jednostka” dokonane w dniach 1, 2 września 2016 roku

[Signature]
M. G. B.
RA

[Signature]

[Signature]

w łącznej kwocie 1.344,50 zł odprowadzono na rachunek bankowy w dniu 21 września 2016 roku. Stan gotówki w kasie na dzień zamknięcia raportu kasowego wynosił 3.906,57 zł, w tym środki ZFŚS – kwota 807,00 zł, środki Urzędu Marszałkowskiego – kwota 3.099,57 zł,

– wpłaty ujęte w RK nr 29/2016 „Jednostka” dokonane w dniach 12, 13, 14 września 2016 roku w łącznej kwocie 1.934,50 zł odprowadzono na rachunek bankowy w dniu 21 września 2016 roku. Stan gotówki w kasie na dzień zamknięcia raportu kasowego wynosił 9.598,57 zł, w tym środki ZFŚS – kwota 5.382,00 zł, środki Urzędu Marszałkowskiego – kwota 4.216,57 zł.

W konsekwencji wystąpiły przypadki, że stan gotówki znajdującej się na koniec dnia w Kasie, przewyższał kwotę ustalonego przez Kierownika jednostki „pogotowia kasowego” w wysokości 5.000,00 zł (pismo z dnia 2.01.2013 r. oraz 31.08.2016 r.).

Stosownie do § 4 pkt 6 zarządzenia nr 34/2012 Marszałka z dnia 21.05.2012 roku oraz pkt. IV ust. 2 i ust. 6 zarządzenia nr 71/16 Marszałka z dnia 31.08.2016 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Marszałkowskim „jednostka odprowadza wpłaty na właściwy rachunek bankowy w dniu przyjęcia wpłaty, najpóźniej na koniec tygodnia oraz w ostatni dzień roboczy miesiąca. Na koniec dnia w kasie może pozostawać zapas gotówki, który niezbędny jest dla zapewnienia minimum potrzeb w zakresie obrotu gotówkowego, zwany „pogotowiem kasowym”.

Z wyjaśnienia Głównego Księgowego (załącznik nr II/2 do protokołu kontroli) wynika, że „Pracownik pełniący funkcję kasjera przestrzegał zasad określonych w Instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego zarówno wprowadzonych Zarządzeniem Nr 34/2012 Marszałka z dnia 21.05.2012 r., jak i w Zarządzeniu Nr 71/16 Marszałka z dnia 31.08.2016 r. Mogły zdarzyć się przypadki nieodprowadzenia gotówki w dniu przyjęcia wpłaty lub na koniec tygodnia, ale zawsze były odprowadzane na koniec miesiąca. Nadmieniam, że w ramach kontroli funkcjonalnej w 2017 r. została wzmocniona kontrola gospodarki kasowej, Kasjer był pouczony o obowiązku odprowadzania gotówki niezwłocznie po przyjęciu wpłaty do kasy, a także zaplanowane zostały 4 niezapowiedziane kontrole kasy, po 2 w każdym półroczu, celem wyeliminowania ewentualnych nieprawidłowości.”

Kserokopia: przykładowych raportów kasowych nr 6/2016, 7/2016, 8/2016 (za m-c luty) oraz 27/2016, 28/2016, 29/2016 i 30/2016 (za m-c wrzesień) wraz z ewidencją księgową, PWS nr 175/2016, PWS nr 176/2016 oraz PWS nr 264/2016, wyciąg z zarządzenia nr 34/2012 Marszałka z dnia 21.05.2012 r. oraz nr 71/16 Marszałka z dnia 31.08.2016 r. (instrukcja gospodarki kasowej), pisma z dnia 2.01.2013 r. oraz 31.08.2016 r. w sprawie ustalenia pogotowia kasowego stanowi akta kontroli nr AK/II/2. Kserokopia wyciągu z zarządzenia nr 78/2011 Marszałka z dnia 5 grudnia 2011 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Marszałkowskiego stanowi akta kontroli nr AK/II/1.

Nieprawidłowość została wyeliminowana w trakcie trwania niniejszej kontroli kompleksowej.

Ponadto ustalono, że wpłaty przychodów nieprzypisanych z tytułu: opłaty za udostępnianie materiałów państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego ujmowano zapisem Wn 101 i Ma 720. Pobranie gotówki z banku do kasy (na podstawie czeków) ujmowano w korespondencji z kontem 141 (strona Ma). Na stronie Ma ujmowano wydatkowanie środków z kasy w korespondencji z kontami zespołu „4” (Koszty według rodzajów i ich rozliczenie) lub odpowiednimi kontami zespołu „2” (Rozrachunki i rozliczenia). Pobranie środków z rachunku bankowego do kasy prawidłowo ujmowano na kontach 141 (Wn) i 130; wpływ na rachunek bankowy (WB) ujmowano: 130 (Wn) i 141 (Ma).

K. Szwed

M. G. Szwed
st

ceła *ju*

3. Księgi rachunkowe budżetu i Urzędu

Księgi rachunkowe budżetu i jednostki Urząd Marszałkowski prowadzono w siedzibie Urzędu Marszałkowskiego z wykorzystaniem n.w. systemu komputerowego:

- „ProKomp” – Przedsiębiorstwa Usług Informatycznych z siedzibą w Kielcach – prowadzenie ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu,
- „Otago” – Zakładu Usług Informatycznych Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku – naliczanie wynagrodzeń,
- „Inveo” – Firmy Incom Sp. z o. o. z siedzibą w Krakowie – ewidencja środków trwałych.

Ponadto zbiorcze sprawozdania budżetowe, sprawozdania finansowe oraz sprawozdania w zakresie ogółu operacji finansowych sporządzane są w systemie informatycznym „BeSTi@” zapewnionym przez Ministerstwo Finansów.

Stosownie do art. 13 ust.1 ustawy o rachunkowości, prowadzone w jednostce księgi rachunkowe obejmują: zbiory zapisów księgowych, które tworzą dzienniki, księgę główną (ewidencja syntetyczna), księgi pomocnicze (ewidencja analityczna), zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz ksiąg pomocniczych.

Stosowane przez jednostkę oprogramowanie umożliwia uzyskiwanie czytelnych informacji w odniesieniu do zapisów dokonanych w księgach rachunkowych, poprzez ich wydrukowanie lub przeniesienie na informatyczny nośnik danych, stosownie do art. 13 ust. 3 ustawy o rachunkowości, oraz dostęp do zbiorów danych pozwalających, na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt. 4 ustawy o rachunkowości.

Kontrola ksiąg rachunkowych jednostki oraz budżetu (zestawienie obrotów i sald) za grudzień 2016 roku oraz za styczeń 2017 roku wykazała, że jednostka dokonała zamknięcia ksiąg rachunkowych na dzień kończący rok obrotowy 2016 i otwarcia ksiąg rachunkowych na początek roku obrotowego 2017, stosownie do art. 12 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

W wyniku porównania sald kont syntetycznych budżetu i jednostki na dzień 31.12.2016 roku (BZ) oraz na dzień 1.01.2017 roku (BO) stwierdzono, że wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów zostały ujęte w tej samej wysokości, w księgach otwartych na 2017 rok. Sporządzone wydruki komputerowe składają się z automatycznie numerowanych stron z oznaczeniem pierwszej i ostatniej, zapewniona jest automatyczna kontrola ciągłości zapisów oraz przenoszenia obrotów i sald, stosownie do art. 13 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

Kontrola zapisów w dzienniku „Jednostka” oraz ujętych w nim dowodów księgowych dotyczących wydatków jednostki za miesiąc styczeń 2017 roku, wykazała, że jednostka dokonała ujęcia w księgach rachunkowych danego roku wszystkich kosztów roku 2016, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

3.1 Stan i kompletność urządzeń księgowych

3.1.1 Dziennik

W 2016 roku w urządzeniach księgowych prowadzono odrębne dzienniki do ujmowania operacji gospodarczych dla budżetu oraz dla Urzędu (jednostka). W 2016 roku do ewidencji zdarzeń na kontach księgi głównej budżetu stosowano jeden dziennik „ORGAN”, natomiast w księgach rachunkowych Urzędu Marszałkowskiego prowadzono 19 dzienników częściowych: DEPOZYTY, EDUKACJA, EFRR, EFS, GPI, INNE, JEDNOSTKA, JEDNOSTKA II, JEDNOSTKA III, KSOW, PO IiŚ, PO PT, POKL,

K. Sulej

M. G. L.
RD

CLB

J

REJESTRY, RPO, RPO_2, RSI, STAŻE oraz SZWAJCAR. W zakresie prawidłowości prowadzenia dziennika kontrolą objęto zapisy księgowe ujęte w dzienniku – budżetu „Organ” oraz w dzienniku „Jednostka” Urzędu Marszałkowskiego za miesiąc grudzień 2016 roku.

Stwierdzono, że dzienniki prowadzone są stosownie do wymogów określonych w art. 14 ustawy o rachunkowości, tj.:

- oznaczone są nazwą danego rodzaju księgi, nazwą programu przetwarzania, zawierają oznaczenia roku obrotowego oraz okresu sprawozdawczego, którego dotyczą,
- zdarzenia ujęte są chronologicznie,
- zapisy w dziennikach numerowane są w skali roku oraz zawierają elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- każda strona zawiera sumę strony i sumę do przeniesienia, ostatnia strona zawiera sumę obrotów miesiąca i sumę obrotów od początku roku,
- sposób dokonywania zapisów w dziennikach umożliwia jednoznaczne ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
- dokumenty księgowe (m.in. faktury, rachunki, WB, PK, dokumenty OT) zostały prawidłowo ujęte w dziennikach, zapisy zawierają określenie rodzaju operacji oraz zrozumiałe określenie treści ekonomicznej,
- zawarte dane umożliwiają ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść poszczególnych zapisów,
- konta rozrachunkowe zawierają dane dotyczące terminu płatności.

W związku ze stosowaniem dzienników częściowych w ewidencji księgowej Urzędu, na koniec każdego okresu sprawozdawczego sporządzano zestawienia obrotów tych dzienników (za dany okres sprawozdawczy), stosownie do art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości. Kontrolą objęto zgodność obrotów dzienników częściowych Urzędu z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej jednostki za miesiące luty, marzec i kwiecień 2016 roku. Obroty dzienników są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej jednostki za te same okresy sprawozdawcze, stosownie do art. 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W zakresie dziennika budżetu ustalono, że do ewidencji operacji związanych z realizacją dochodów i wydatków służył dziennik „ORGAN”. Obroty tego dziennika są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za poszczególne okresy sprawozdawcze, co ustalono na przykładzie obrotów za miesiące luty, marzec i kwiecień oraz grudzień 2016 roku.

Ponadto w 2016 roku funkcjonował dziennik pozabilansowy „Sprawozdania_Rb”. Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów stwierdzono, że w dzienniku pozabilansowym „Sprawozdania Rb” zapisem Wn 222 i Ma 901 (dochody) oraz Wn 902 i 223 (wydatki) ujmowano na podstawie miesięcznych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S zrealizowane przez podległe jednostki budżetowe kwoty dochodów i wydatków. Zapisy te jednak nie były przenoszone na funkcjonujące konta księgi głównej budżetu 222 i 223. W konsekwencji w okresie styczeń – listopad 2016 roku, w ewidencji księgowej budżetu konto 222 wykazywało saldo narastające po stronie Ma, natomiast konto 223 saldo narastające po stronie Wn.

W myśl art. 14 i art. 18 ust.1 ustawy o rachunkowości, dokonywanie zapisów w odrębnym dzienniku pozabilansowym tzw. „Sprawozdania_Rb”, którego obroty i salda nie są uzgadniane w poszczególnych okresach sprawozdawczych, nie jest zapisem na kontach księgi głównej.

W wyjaśnieniu Główny Księgowy (załącznik nr II/3 do protokołu kontroli) wskazał „W 2016 roku sprawozdania budżetowe Rb 27S i Rb 28S podległych jednostek budżetowych ujmowane były

[Signature]
[Signature]
[Signature]

[Signature] *[Signature]*

w księgach rachunkowych tylko raz w roku w miesiącu grudniu. W związku z faktem, że powyższe sprawozdania powinny być ujmowane w księgach na koniec każdego okresu sprawozdawczego, w 2016 roku utworzony został dodatkowy dziennik częściowy FK_Sprawozdania Rb, w którym prowadzona była ewidencja sprawozdań, natomiast nie były uwzględnione w zestawieniu obrotów i sald. Powyższe zostało zweryfikowane w trakcie kontroli i począwszy od miesiąca listopada są dokonywane właściwe księgowania na kontach 222 i 223 budżetu i sporządzane Zestawienie obrotów i sald dla Budżetu obejmujące wszystkie dzienniki częściowe (wydruki w załączeniu).

Wydruk z ewidencji kont 222-00014, 223-00014 za 2016 rok, przykładowy wydruk z dziennika „Sprawozdania Rb” w zakresie konta 222-00014, 223-00014 wyciąg ze sprawozdań rocznych Rb-27S i 28S objętych kontrolą jednostek budżetowych, wydruk zestawienia obrotów z dziennika Organ oraz dziennika „Sprawozdania Rb”, zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej budżetu wg. stanu na dzień 31.12.2016 roku stanowi akta kontroli nr AK/II/3.

Nieprawidłowość została wyeliminowana w trakcie trwania niniejszej kontroli.

3.1.2 Sporządzanie zestawień obrotów i sald oraz konta księgi głównej

W kontrolowanej jednostce w 2016 roku zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej (ewidencja syntetyczna) sporządzano na koniec każdego miesiąca. Na dzień 31.12.2016 roku sporządzano zestawienie obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna).

Kontrolą w zakresie prawidłowości sporządzania zestawień obrotów i sald objęto zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za miesiące luty, marzec i kwiecień 2016 roku oraz za okres całego 2016 roku zarówno jednostki budżetowej jak i budżetu a także zestawienie kont ksiąg pomocniczych na koniec 2016 roku. Stwierdzono, że zestawienia obrotów i sald zostały sporządzone zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W 2016 roku do ksiąg rachunkowych prowadzono konta księgi głównej ujęte w wykazie kont stanowiącym element zakładowego planu kont. Do kont księgi głównej prowadzona jest ewidencja analityczna w ujęciu systematycznym w formie komputerowej. W wyniku porównania sald kont księgi głównej 011, 013, 020, 080, 139, 221, 222, 225, 229, 720, 800 oraz 851 jednostki Urząd oraz kont księgi głównej 222, 223, 224, 250 Budżetu z saldami kont ewidencji analitycznej według stanu na dzień 30 czerwca 2016 roku nie stwierdzono niezgodności.

3.1.3 Prowadzenie ewidencji analitycznej w ewidencji księgowej budżetu i Urzędu Marszałkowskiego

Kontrolą objęto prawidłowość prowadzenia ewidencji analitycznej do kont budżetu: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, 224 „Rozrachunki budżetu”, 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”, 250 „Należności finansowe”, „901 „Dochody budżetu”, 902 „Wydatki budżetu” oraz 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, oraz do kont jednostki Urząd Marszałkowski 011 „Środki trwałe”, 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”, 080 „Środki trwałe w budowie (Inwestycje)”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, kont zespołu „2” (201, 221, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240), 800 „Fundusz jednostki”, 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” oraz 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”.

Powyższe konta prowadzone są zgodnie z zasadami prowadzenia ewidencji szczegółowej określonymi w załączniku nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku oraz w obowiązującej w jednostce dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości

Ł. Sulej

M. G. H.

J. C.

wprowadzonej do stosowania zarządzeniem nr 78/2011 Marszałka z dnia 5 grudnia 2011 roku wraz z późniejszymi zmianami.

Ustalenia w zakresie prowadzenia ewidencji w jednostce na kontach 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” i 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” oraz w budżecie na kontach 991 „Planowane dochody budżetu” i 992 „Planowane wydatki budżetu” zawarto w IV części niniejszego protokołu: *Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.*

3.2 Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

3.2.1 Ewidencja środków na rachunkach bankowych

Zestawienie wszystkich funkcjonujących w 2016 roku rachunków bankowych z wyszczególnieniem sald wg stanu na dzień 31.12.2016 roku stanowi akta kontroli nr AK/II/4.

Kontrolowana jednostka posiada w banku rachunek bankowy dla obsługi budżetu (do dnia 31.08.2016 roku oznaczony w ewidencji księgowej jako konto 133-16, natomiast od dnia 1.09.2016 roku w związku ze zmianą banku prowadzącego obsługę bankową Województwa oznaczony w ewidencji księgowej jako konto 133-12). Ponadto w ewidencji księgowej budżetu funkcjonują wyodrębnione rachunki bankowe dotyczące: lokat terminowych, rachunku środków budżetu - RPOWS oraz rachunki wyodrębnione dla realizacji projektów.

Urząd Marszałkowski jako jednostka budżetowa nie posiada w banku wyodrębnionego rachunku bieżącego, lecz korzysta bezpośrednio z rachunku budżetu, na który pobierane są dochody oraz z którego realizowane są wydatki budżetowe. Operacje związane z dochodami i wydatkami Urzędu Marszałkowskiego ujmowane są w ewidencji księgowej jednostki budżetowej jako zapis wtórny na koncie 130-1 „Rachunek bieżący jednostki (dochody)” i na koncie 130-2 „Rachunek bieżący jednostki (wydatki)”. Księgowania są dokonywane na podstawie dokumentów PK sporządzonych w oparciu o dokumenty bankowe do konta 133 „Rachunek budżetu”.

Ponadto Urząd Marszałkowski jako jednostka, posiada w banku wyodrębnione rachunki bankowe dotyczące:

- realizacji dochodów i wydatków budżetu województwa z tytułu prowadzenia wojewódzkiego zasobu geodezyjnego i kartograficznego oznaczony w ewidencji księgowej symbolem 130-7215,
- realizacji dochodów i wydatków budżetu województwa z tytułu wyłączenia z produkcji gruntów rolnych, oznaczony w ewidencji księgowej symbolem 130-0215,
- realizacji dochodów i wydatków budżetu województwa z tytułu egzekucji należności FOGR, oznaczony w ewidencji księgowej symbolem 130-9110,
- projektów współfinansowanych ze środków europejskich oraz związanych z realizacją Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 (konta 130 z odpowiednią końcówką wyróżniającą dany projekt).

W ewidencji księgowej budżetu wpływy dochodów Urzędu Marszałkowskiego realizowane bezpośrednio na rachunek budżetu są ujmowane na stronie Wn konta 133-12 „Rachunek budżetu” w korespondencji ze stroną Ma konta 901 „Dochody budżetu”, natomiast wydatki Urzędu realizowane bezpośrednio na rachunek budżetu są ujmowane na stronie Ma konta 133-12 „Rachunek budżetu” w korespondencji ze stroną Wn konta 902 „Wydatki budżetu”.

Kontrolą w zakresie prawidłowości ujmowania w księgach rachunkowych, operacji związanych z ewidencją środków na rachunkach bankowych, objęto zapisy dokonane na podstawie nw. wyciągów bankowych:

X. Sulik - Sulik

M. G. 23

of

[Signature]

- na koncie 133-12 na podstawie 14 wyciągów bankowych: nr 23/2016 z dnia 3.02.2016 r., nr 42/2016 z dnia 1.03.2016 r., 172/2016 z dnia 1.09.2016 r. oraz od nr 59/2016 z dnia 5.12.2016 r. do nr 68/2016 z dnia 16.12.2016 roku.
- na koncie 135-1 (ZFŚS) na podstawie wyciągów bankowych nr: 6/2016 z dnia 31.01.2016 r., 26/2016 z dnia 28.04.2016 r., 42/2016 z dnia 5.07.2016 r., 56/2016 z dnia 11.08.2016 roku,
- na koncie 139-1 na podstawie wyciągu bankowego nr 29/2016 z dnia 9.09.2016 roku (zwrot wadium wraz z odsetkami),
- na koncie 139-2 na podstawie wyciągów bankowych nr 22/2016 z dnia 1.07.2016 r., nr 24/2016 z dnia 12.07.2016 r., nr 25/2016 z dnia 14.07.2016 r., nr 29/2016 z dnia 17.08.2016 r., nr 31/2016 z dnia 22.08.2016 roku,
- na koncie 139-3 dokonane na podstawie wyciągu bankowego nr 8/2016 z dnia 31.08.2016 roku (naliczone odsetki).

Ustalenia kontroli:

Zapisów na kontach 133-12, 135-1 oraz 139-1, 139-2 oraz 139-3 dokonywano terminowo oraz wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald między księgowością banku a ewidencją budżetu (konto 133-12) oraz ewidencją jednostki Urząd Marszałkowski (konto 135-1 oraz konta 139-1, 139-2, 139-3).

Na podstawie objętych kontrolą wyciągów bankowych do konta 133-12 ustalono, że operacje dotyczące dochodów i wydatków Urzędu Marszałkowskiego są ujmowane w ewidencji Urzędu (powtórzonym zapisem) na koncie 130 według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków (130-1 „Rachunek bieżący-dochody” i 130-2 „Rachunek bieżący-wydatki”) na podstawie dowodu księgowego „Polecenie Księgowania do WB”.

W obranej próbie kontrolnej:

a) koszty w kwocie 2.250,00 zł dotyczące raty opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za miesiąc styczeń 2016 roku, zostały ujęte w księgach rachunkowych miesiąca lutego 2016 roku, zamiast w księgach rachunkowych miesiąca stycznia 2016 roku. Powyższe jest wynikiem ujmowania w ewidencji księgowej rozrachunków z ww. tytułu z pominięciem konta 225 „Rozrachunki z budżetami”. Z wyjaśnienia Głównego Księgowego (załącznik nr II/4 do protokołu kontroli) wynika, że „Komórka księgowości dotychczas po otrzymaniu dyspozycji dotyczącej przekazania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na rachunek bankowy Urzędu Miasta, przelew środków ujmowała w ewidencji księgowej bezpośrednio zapisem na koncie 130-2-750-75018-4520 w korespondencji z kontem 403 „Podatki i opłaty” z pominięciem konta 225 „Rozrachunki z budżetami”. Jednocześnie pragnę poinformować, że od miesiąca stycznia 2018 r. opłaty za gospodarowanie odpadami są ewidencjonowane poprzez konto 225 „Rozrachunki z budżetami”.

Odpowiedzialność merytoryczną za realizację zadania ponosi Główny specjalista.

b) koszty w łącznej kwocie 3.033,80 zł wynikające z poleceń wyjazdu służbowego, zostały ujęte w księgach rachunkowych jednostki Urzędu Marszałkowskiego pod datą wyciągu bankowego, zamiast w okresie sprawozdawczym, którego faktycznie dotyczyły np.:

– koszty w kwocie 1.550,34 zł wynikające z PWS nr: 265/16, 186/16, 187/16, 16/16, 87/16, 86/16, 342/16, 250/16, 167/16, 97/16, 270/16, 21/16, 2/16, 159/16, 149/16, 151/16, 77/16, 92/16, 96/16, 166/16, 160/16 oraz 255/16 zostały ujęte w miesiącu lutym 2016 roku, tj.: pod datą WB nr 23/2016 z dnia 3.02.2016 roku (w następnym okresie sprawozdawczym), zamiast ująć je w miesiącu styczniu 2016 roku. Rozliczenie kosztów podróży zostało złożone przez pracowników

X. Sulik
M. Z. Dule
AK

(J. Cich)

– koszty w kwocie 1.405,72 zł wynikające z PWS nr 256/16, 600/16, 482/16, 677/16, 680/16, 588/16, 675/16, 631/16, 514/16, 630/16, 481/16 oraz 708/16 zostały ujęte z w miesiącu marcu 2016 roku (w następnym okresie sprawozdawczym), tj.: pod datą WB nr 42/2016 z dnia 1.03.2016 roku, zamiast ująć je w miesiącu lutym 2016 roku. Rozliczenie kosztów podróży zostało złożone przez pracowników w terminie umożliwiającym prawidłowe ujęcie w księgach rachunkowych danego okresu sprawozdawczego.

Powyższe jest wynikiem ujmowania w ewidencji księgowej rozrachunków z ww. tytułu z pominięciem konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Z wyjaśnienia Głównego Księgowego (załącznik nr II/5 do protokołu kontroli) wynika, że „Uprozczone księgowanie praktykowane było w trakcie roku wyłącznie w odniesieniu do przedstawionych przez pracowników rozliczeń kosztów podróży, które pokryli z własnych środków, za wyjątkiem miesiąca grudnia, gdyż mając na względzie zasadę memoriału, dla celów bilansowych wydatki związane z podróżami służbowymi pracowników ujmowane były w kosztach okresu, którego dotyczą.

Odpowiedzialność merytoryczna za realizację zadania ponosi Główny specjalista.

c) zobowiązanie Urzędu Marszałkowskiego w kwocie 2.250,00 zł, dotyczące raty opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za miesiąc grudzień 2015 roku, zostało uregulowane w dniu 3.02.2016 roku (WB nr 23/2026), zamiast w terminie do dnia 20.01.2016 roku. Powyższe było wynikiem nieterminowego sporządzenia i przekazania do Departamentu Budżetu i Finansów „Dyspozycji przekazania środków finansowych” przez pracownika Departamentu Organizacyjno – Administracyjnego. Z tytułu nieterminowej płatności opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za miesiąc grudzień 2015 roku Urząd Marszałkowski nie dokonał zapłaty odsetek.

Zgodnie z § 25 ust. 1 i ust. 4 obowiązującej w 2016 roku Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych w Urzędzie Marszałkowskim wprowadzonej do stosowania zarządzeniem nr 17/2012 Marszałka z dnia 5 marca 2012 roku, dowodami księgowymi rozliczeniowymi są m.in.: polecenia księgowania, noty księgowe, noty obciążeniowe oraz dyspozycje. Dyspozycje to dowody księgowe wewnętrzne sporządzane przez departamenty merytoryczne do udokumentowania przekazania dotacji, środków finansowych, płatności na rzecz beneficjentów oraz wnioski o wypłatę wynikające z przepisów BHP i innych uregulowań wewnętrznych. Z treści załącznika nr 2 do przedmiotowej Instrukcji wynika, że „*Departamenty merytoryczne odpowiedzialne są za dotrzymanie*

22

2) смя

terminu spływu dowodów księgowych do Departamentu Budżetu i Finansów. Zasada terminowości przekazywania dowodów księgowych do realizacji musi być bezwzględnie przestrzegana, aby uniknąć niewykonania w terminie podjętych zobowiązań."

Ponadto stosownie do art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W wyjaśnieniu p.o Dyrektora Departamentu Organizacyjno – Administracyjnego (załącznik nr II/6 do protokołu kontroli) wskazał „dyspozycja przekazania środków finansowych opłaty raty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za miesiąc grudzień 2015 roku została sporządzona i przekazana do Departamentu Budżetu i Finansów tut. Urzędu w dniu 3 lutego 2016 roku. Zgodnie z dokumentem o nazwie „Zawiadomienie o zmianie wysokości stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi obowiązującej od 1 lipca 2015 r.”, znak ZUK –I.3137.02391.2013, przekazany przez Urząd Miasta w Kielcach w dniu 13 sierpnia 2015 r., termin płatności raty za miesiąc grudzień 2015 roku upłynął z dniem 20 stycznia 2016 roku.

Nieterminowość sporządzenia i przekazania do Departamentu Budżetu i Finansów przedmiotowej dyspozycji przez osobę odpowiedzialną za niniejsze zadanie wynikała z przeoczenia terminu, które nastąpiło w związku z powierzeniem tej osobie dodatkowych obowiązków związanych z trwającą w tym czasie przebudową budynku C2 – głównej siedziby Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego".

Odpowiedzialność merytoryczną za realizację zadania ponosi Główny specjalista oraz poprzedni Dyrektor Departamentu Organizacyjno – Administracyjnego.

Kserokopia: WB nr 23/2016 z dnia 3.02.2016 r. wraz z ewidencją księgową, dyspozycji przekazania środków finansowych z dnia 3.02.2016 roku, zawiadomienia o zmianie wysokości stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi obowiązującej od 1 lipca 2015 r., znak ZUK – I.3137.02391.2013 z dnia 13.08.2015 roku, wydruk z ewidencji konta 130/750/75018/4520 za okres od 1.01.2016 do 31.12.2016 roku, wyciąg z zarządzenia nr 17/2012 Marszałka z dnia 5 marca 2012 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowych w Urzędzie Marszałkowskim stanowi akta kontroli nr AK/II/6.

Sprawdzeniem objęto także zgodności sald wykazanych w ewidencji księgowej (zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych) na koncie budżetu 133-12 oraz na kontach w jednostce Urząd Marszałkowski: 135-1 oraz 139-1, 139-2 i 139-3 z saldami końcowymi wykazanymi w ostatnich wyciągach bankowych w danym miesiącu 2016 roku (na próbie II kwartału 2016 roku oraz na dzień 31.12.2016 roku).

a) konto 133-12 „Rachunek budżetu” (do dnia 31.08.2016 roku konto 133-16):

- WB nr 85/2016 z dnia 30.04.2016 roku (saldo 42.121.484,75 zł),
- WB nr 105/2016 z dnia 31.05.2016 roku (saldo 74.771.822,75 zł),
- WB nr 127/2016 z dnia 30.06.2016 roku (saldo 74.690.923,14 zł),
- WB nr 77/2016 z dnia 31.12.2016 roku (saldo 130.919.468,43 zł).

b) konto 135-01 „Rachunek środków funduszy specjalnych”:

- WB nr 28/2016 dnia 30.04.2016 roku (saldo 1.267.944,16 zł),
- WB nr 34/2016 z dnia 31.05.2016 roku (saldo 1.338.582,37 zł),
- WB nr 40/2016 z dnia 30.06.2016 roku (saldo 1.224.271,55 zł),
- WB nr 33/2016 z dnia 31.12.2016 roku (saldo 300.088,04 zł).

K. Świątek

M. G. Orlik

at

J. Cichy

- c) konto 139 -1 „Inne rachunki bankowe – Depozyty”:
- WB nr 18/2016 z dnia 30.04.2016 roku (saldo 486.317,44 zł),
 - WB nr 20/2016 z dnia 31.05.2016 roku (saldo 493.209,13 zł),
 - WB nr 25/2016 z dnia 30.06.2016 roku (saldo 453.908,41 zł),
 - WB nr 11/2016 z dnia 31.12.2016 roku (saldo 444.866,34 zł).
- d) konto 139-2 „Inne rachunki bankowe – PFRON”:
- WB nr 14/2016 z dnia 30.04.2016 roku (saldo 42.526,23 zł),
 - WB nr 16/2016 z dnia 31.05.2016 roku (saldo 42.526,95 zł),
 - WB nr 21/2016 z dnia 30.06.2016 roku (saldo 2.049.464,12 zł),
 - WB nr 15/2016 z dnia 31.12.2016 roku (saldo 2.832,56 zł).
- e) Konto 139-3 „Inne rachunki bankowe – PFRON Program wyrównywania różnic między regionami”:
- WB nr 4/2016 z dnia 30.04.2016 roku (saldo 59,46 zł),
 - WB nr 5/2016 z dnia 31.05.2016 roku (saldo 59,57 zł),
 - WB nr 6/2016 z dnia 30.06.2016 roku (saldo 59,67 zł),
 - WB nr 2/2016 z dnia 31.12.2016 roku (saldo 60,03 zł).

Kontrola w powyższym zakresie nie wykazała rozbieżności.

3.2.2 Ewidencja rozrachunków i rozliczeń budżetu i Urzędu Marszałkowskiego

Wykaz zobowiązań i należności Województwa Świętokrzyskiego oraz jednostki Urząd Marszałkowski według stanu na dzień 31.12.2016 roku sporządzony przez pracowników Departamentu Budżetu i Finansów stanowi akta kontroli nr AK/II/7.

Kontrolą w zakresie rzetelności, bezbłędności i bieżącego ewidencjonowania rozrachunków i rozliczeń w budżecie objęto konta:

a) 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” według analityki: 222-00014 i 223-00014 – (Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka w Kielcach) – II kwartał 2016 roku, 222-00287 i 223-00287 (Regionalne Centrum Naukowo-Technologiczne w Podzamczu) – III kwartał 2016 roku, 222-00288 i 223-00288 (Zespół Świętokrzyskich i Nadnidziańskich Parków Krajobrazowych w Kielcach) – II kwartał 2016 roku. Kontrolę przeprowadzono na przykładzie nw. operacji:

- przekazanie podległym jednostkom budżetowym środków na wydatki (Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka w Kielcach - kwota 1.289.701,00 zł, Regionalne Centrum Naukowo-Technologiczne w Podzamczu - kwota 1.518.381,00 zł, Zespół Świętokrzyskich i Nadnidziańskich Parków Krajobrazowych w Kielcach - kwota 1.576.144,43 zł) ujmowano zapisem Wn 223 i Ma 133,
- wpływ zrealizowanych przez jednostki budżetowe dochodów (Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka w Kielcach – kwota 14.109,07 zł, Regionalne Centrum Naukowo-Technologiczne w Podzamczu - kwota 246.550,15 zł, Zespół Świętokrzyskich i Nadnidziańskich Parków Krajobrazowych w Kielcach - kwota 128.278,10 zł) ujmowano zapisem Wn 133 i Ma 222.

Kontrola ustaliła, że w trakcie 2016 roku w dzienniku pozabilansowym „Sprawozdania_Rb” ujmowano na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” kwoty dochodów wykonanych, wynikających ze składanych przez podległe jednostki budżetowe miesięcznych sprawozdań Rb-27S oraz na koncie 223 „Rozliczenie wydatków” kwoty wydatków wykonanych, wynikających ze składanych przez podległe jednostki budżetowe miesięcznych sprawozdań Rb-28S.

K. Siniak

M. Guciel

[Signature]

[Signature]

Funkcjonowanie dziennika pozabilansowego „Sprawozdania_Rb” opisano w pkt. 3.1 Stan i kompletność urzędów księgowych niniejszego protokołu kontroli.

Zrealizowane przez jednostki budżetowe dochody w wysokości wynikającej z rocznych sprawozdań Rb-27S zostały ujęte na funkcjonującym koncie księgi głównej budżetu 222 (strona Wn) w korespondencji ze stroną Ma konta 901 „Dochody budżetu” pod datą 31.12.2016 roku,

Wykonane przez jednostki budżetowe wydatki w wysokości wynikającej z rocznych sprawozdań Rb-28S zostały ujęte na funkcjonującym koncie księgi głównej budżetu 223 (strona Ma) w korespondencji ze stroną Wn konta 902 „Wydatki budżetu” pod datą 31.12.2016 roku.

b) 224 według analityki: 224-02-00003 – (Ministerstwo Finansów) – II kwartał 2016 rok. Kontrolę przeprowadzono na przykładzie nw. operacji:

- wpływ na rachunek budżetu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w łącznej kwocie 6.779.101,00 zł ujmowano zapisem Wn 133 i Ma 224,

- przypis należnych udziałów w kwocie 7.007.779,00 zł ujmowano na koniec każdego miesiąca, za który udziały wpłynęły zapisem Wn 224 i Ma 901.

c) 250 według analityki: 250-01-00243 (Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach) – cały 2016 rok oraz 250-01-00393 (Świętokrzyskie Centrum Informacji i Transferu Technologii Sp. z o.o.) – I półrocze 2016 roku. Kontrolę przeprowadzono na przykładzie nw. operacji:

- przekazanie rat pożyczki w łącznej kwocie 2.800.000,00 zł, ujęto zapisem Wn 250 i Ma 133,

- spłatę rat pożyczki w łącznej kwocie 150.000,00 zł, ujęto zapisem Wn 133 i Ma 250,

- przypis odsetek od udzielonej pożyczki w łącznej kwocie 9.433,19 zł ujęto zapisem Wn 250 i Ma 909,

- spłata odsetek od udzielonej pożyczki w łącznej kwocie 21.906,27 zł ujęto zapisem Wn 909 i Ma 250.

Kontrolą w zakresie rzetelności, bezbłędności i bieżącego ewidencjonowania rozrachunków i rozliczeń w jednostce Urząd Marszałkowski objęto konta:

a) 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według analityki 221-04119 – kwota rozrachunków 23.605,59 zł. Operacje dotyczące ewidencji dochodów budżetowych z tytułu opłaty rocznej za wyłączenie gruntu rolnego z produkcji rolnej oraz czynszu za najem lokalu, ewidencjonowano na odpowiednim analitycznym koncie 221 wg. właściwej podziałki klasyfikacji budżetowej w następujący sposób: przypis Wn 221 i Ma 720 oraz VAT 225 (najem) oraz wpłata Wn 130-1 i Ma 221.

b) 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” według poniższej analityki: 201-00562 – kwota rozrachunków 28.640,00 zł, 201-05885 – kwota rozrachunków 1.697,90 zł, 201-05617 – kwota rozrachunków 5.767,46 zł, 201-03240 – kwota rozrachunków 19.864,00 zł, 201-03823 – kwota rozrachunków 86.332,34 zł, 201-05379 – kwota rozrachunków 1.388.576,22 zł, 221-01997 – kwota rozrachunków 11.660,48 zł, 221-01906 – kwota rozrachunków 516.823,10 zł, 221-00576 – kwota rozrachunków 120.317,33 zł, 221-01091 – kwota rozrachunków 60.070,01 zł – wszystkie operacje ujęte w 2016 roku.

Do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” prowadzono ewidencję szczegółową według poszczególnych kontrahentów oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej. Zapisów w księgach rachunkowych dokonywano na podstawie dowodów źródłowych, tj. faktur VAT, rachunków sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty ze środków budżetowych przez osoby upoważnione. Na dowodach zamieszczano datę wpływu do Urzędu Marszałkowskiego oraz do Departamentu Budżetu i Finansów. W obranej próbie kontrolnej

X. Sulik - kierownik
M. G. [signature]
[signature]

[signature]

[signature]

nie wystąpiły przypadki nieterminowego uregulowania zobowiązań wobec kontrahentów.

Zobowiązania ujmowano na stronie Ma konta 201 w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „4” (strona Wn), natomiast zapłatę za faktury/rachunki ujmowano pod datą wyciągu bankowego zapisem Wn 201 i Ma 130-2 (wydatki).

W obranej próbie kontrolnej zobowiązania Urzędu Marszałkowskiego, wynikające z otrzymanych od kontrahentów w okresie od 1 do 7 dnia danego miesiąca rachunków/faktur, ujmowano w księgach rachunkowych jednostki Urząd Marszałkowski, pod datą ich wpływu do Departamentu Budżetu i Finansów, zamiast w okresie sprawozdawczym, którego faktycznie dotyczyły. W konsekwencji w 2016 roku wystąpiły bardzo liczne przypadki ujmowania kosztów w niewłaściwych okresach sprawozdawczych np.:

- koszty w kwocie 154,18 zł, wynikające z Fa780/2016 z dnia 27.04.2016 roku (kontrahent o nr 201-05617) za wykonanie pieczętek ujęto pod datą 5.05.2016 r., pomimo iż faktura wpłynęła w terminie umożliwiającym ujęcie w księgach rachunkowych miesiąca kwietnia 2016 roku,
- koszty w kwocie 6.548,95 zł wynikające z Fa VAT ZPCHr nr D/000110/6/16 z dnia 30.06.2016 roku (kontrahent o nr 201-03823), dotyczące ochrony obiektu za m-c czerwiec 2016 roku ujęto w ewidencji księgowej Urzędu pod datą 5.07.2016 roku, pomimo iż faktura wpłynęła w terminie umożliwiającym ujęcie w księgach rachunkowych miesiąca czerwca 2016 roku,
- koszty w kwocie 131,00 zł wynikające z Fa 228688/GF16 z dnia 31.07.2016 roku (kontrahent o nr 201-05885) dotyczące zakupu wody za m-c lipiec 2016 roku, ujęto w ewidencji księgowej Urzędu pod datą 5.08.2016 roku, pomimo iż faktura wpłynęła w terminie umożliwiającym ujęcie w księgach rachunkowych miesiąca lipca 2016 roku,
- koszty w kwocie 96,71 zł wynikające z Fa 263418/GF z dnia 31.08.2016 roku (kontrahent o nr 201-05885) dotyczące zakupu wody za m-c sierpień 2016 roku, ujęto w ewidencji księgowej Urzędu pod datą 6.09.2016 roku, pomimo iż faktura wpłynęła w terminie umożliwiającym ujęcie w księgach rachunkowych miesiąca sierpnia 2016 roku,
- koszty w kwocie 19.864,00 wynikające z Fa 29/U/2016 z dnia 23.09.2016 roku (kontrahent o nr 201-03240) za usługę transportową ujęto w ewidencji księgowej Urzędu pod datą 4.10.2016 r., pomimo iż faktura wpłynęła w terminie umożliwiającym ujęcie w księgach rachunkowych miesiąca września 2016 roku.

Ponadto na podstawie kwartalnie sporządzanych w 2016 roku przez Głównego specjalistę tabelarycznych „Zestawień zobowiązań” (w programie Excel) za m-ce marzec, czerwiec i wrzesień 2016 roku, wydruku z ewidencji księgowej „Rejestr faktur” za miesiące kwiecień, lipiec, październik 2016 roku oraz dokumentów źródłowych ustalono:

- w miesiącu kwietniu 2016 roku ujęto koszty miesiąca marca 2016 roku, co najmniej na kwotę 287.939,36 zł (faktury wpłynęły do Departamentu Budżetu i Finansów w okresie 1-7 kwietnia 2016 roku a dotyczyły m-ca marca 2016 roku),
- w miesiącu lipcu 2016 roku ujęto koszty miesiąca czerwca 2016 roku, co najmniej na kwotę 148.311,42 zł, (faktury wpłynęły do Departamentu Budżetu i Finansów w okresie 1-7 lipca 2016 roku a dotyczyły m-ca czerwca 2016 roku),
- w miesiącu październiku 2016 roku ujęto koszty miesiąca września 2016 roku, co najmniej na kwotę 93.567,21 zł. (faktury wpłynęły do Departamentu Budżetu i Finansów w okresie 3-7 października 2016 roku a dotyczyły m-ca września 2016 roku).

X. S. S. S.

M. S. S.

J.

C. S. S.

Zgodnie z pkt 4.3 ust. 2 zarządzenia nr 78/2011 Marszałka z dnia 5 grudnia 2011 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim wraz z późniejszymi zm. „*granicznymi terminami księgowania dokumentów finansowych do danego okresu sprawozdawczego są:*

- *w miesiącach od stycznia do listopada – dowody wpływające do dnia 7 dnia następnego miesiąca,*
- *za grudzień – dowody wpływające do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego.*

Data wpływu dokumentu to data wpływu do Departamentu Budżetu i Finansów (potwierdzenie na dokumencie).”

Stosownie do art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Ponadto księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych, zgodnie z art. 24 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

W wyjaśnieniu Główny Księgowy (załącznik nr II/7 do protokołu kontroli) wskazał „*W w/w okresie ujmowano w ewidencji księgowej dowody księgowe zgodnie ze stanem rzeczywistym, tj. w miesiącu, w którym zobowiązania były regulowane i dodatkowo prowadzili ewidencje pomocnicze, w których ewidencjonowane były dokumenty wpływające do departamentu Budżetu i Finansów do dnia 7 następnego miesiąca, a dotyczące danego okresu sprawozdawczego. Pragnę nadmienić, że obecnie dowody księgowe będą ujmowane w ewidencji zgodnie z polityką rachunkowości obowiązującą w jednostce”.*

Odpowiedzialność merytoryczną za realizację zadania ponosi Główny specjalista.

Kserokopia przykładowych faktur VAT nr 0462487017 z dn.15.03.2016 r., VAT 395/16 z dn.31.03.2016 r. VAT 1185/MK/2016 z dn. 30.03.2016 r., VAT ZPCHr nr D/000110/6/16 z dn. 30.06.2016 r., Fa nr 42 z dn. 30.06.2016 r., VAT nr 1140/2016 z dn. 29.06.2016 r., VAT 6002/M1 z dn. 29.06.2016 r., Fa nr 29/U/2016 z dn. 23.09.2016 r., VAT 1949/2016/VAT z dn. 29.09.2016 r., VAT nr 1646/2016 z dn. 29.09.2016 r., które zostały ujęte w innych okresach sprawozdawczych, przykładowe wydruki z „Rejestru faktur”, tabelaryczne „Zestawienie zobowiązań” sporządzonych przez Głównego specjalistę (wg. stanu na dzień 31.03.2016 r., 30.06.2016 r., 30.09.2016 r.) stanowi akta kontroli nr AK/II/8.

Wyciąg z zarządzenia nr 78/2011 Marszałka w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości stanowi akta kontroli nr AK/II/1.

Salda wykazane na kontach analitycznych prowadzonych do konta 201 i 221 są rzeczywiste, tj. wykazywane bez wzajemnych kompensat. Kontrola zgodności sald wykazanych na dzień 31.12.2016 roku w ewidencji syntetycznej i prowadzonej do niej ewidencji analitycznej konta 201 i 221 nie wykazała rozbieżności.

3.2.3 Pozostałe operacje ujmowane w ewidencji budżetu i Urzędu Marszałkowskiego

Kontroli poddano prawidłowość ujęcia w 2016 roku nw. operacji gospodarczych na kontach księgi głównej i kontach analitycznych budżetu, tj.:

- wpływ na rachunek bankowy budżetu dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych oraz odprowadzenie dochodów należnych budżetowi państwa do ŚUW na przykładzie operacji w miesiącu październiku i listopadzie 2016 roku. Wpływ dochodów ujmowano zapisem Wn 133 i Ma 224 (95%) oraz 901 (§ 2360 – 5%) (WB nr 201 z dn. 12.10.2016 r.
- kwota 1.223,57 zł oraz WB nr 50/2016 z dn. 22.11.2016 r. – kwota 2.800,14 zł), odprowadzenie

K. Siniy - Baw
MG
OL

J

CLD

dochodów na rachunek ŚUW ujmowano zapisem Wn 224 i Ma 133 (WB nr 202 z dn. 13.10.2016 r. – kwota 1.114,89 zł oraz WB 51 z dnia 23.11.2016 r. – kwota 2.660,39 zł),

– przypis niewykorzystanych do końca 2016 roku dotacji podlegających zwrotowi do budżetu państwa w terminie do 31.01.2017 roku na przykładzie dotacji w podziale klasyfikacji budżetowej 600/60095/2210 – kwota 12.520,71 zł, 925/92502/2230 – kwota 8.736,97 zł, 851/85195/2210 – kwota 7.300,00 zł oraz 010/01008/6510 – kwota 161.413,13 zł. Przypis dokonany pod datą 31.12.2016 r. (PK poz. 00639) ujęto zapisem Wn 901 oraz Ma 224, zwrot w roku następnym ujęto zapisem Wn 224 i Ma 133 (WB nr 7/2017 z dn. 11.01.2017 r. – kwota 12.520,71 zł oraz WB nr 9/2017 z dn. 13.01.2017 r. – kwota 7.300,00 zł, 8.736,97 zł oraz 161.413,13 zł).

Kontroli poddano prawidłowość ujęcia w 2016 roku na kontach księgi głównej i kontach analitycznych Urzędu Marszałkowskiego, wybranych operacji dotyczących środków trwałych (011), pozostałych środków trwałych (013), wartości niematerialnych i prawnych (020) oraz środków trwałych w budowie (inwestycje) konto 080.

W objętym kontrolą okresie w Urzędzie Marszałkowskim obowiązywało zarządzenie nr 30/2012 Marszałka z dnia 14 maja 2012 roku, w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarowania składnikami majątkowymi i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie.

Na podstawie ewidencji księgowej jednostki Urząd Marszałkowski w zakresie kont 011, 013, 020 i 080 ustalono:

Symbol	BO na dzień 1.01.2016 roku	Wartość zwiększenia w 2016 roku	Wartość zmniejszenia w 2016 roku	Saldo na dzień 31.12.2016 roku
011	314.512.961,43	47.948.379,52	29.086.984,85	333.374.356,10
013	3.301.676,94	338.891,86	204.142,69	3.436.426,11
020	7.133.624,82	699.954,45	77.797,50	7.755.781,77
080	15.532.783,46	8.321.915,34	9.842.626,59	14.012.072,21

Kontrolę przeprowadzono w zakresie: poprawności udokumentowania operacji zwiększenia i zmniejszenia wartości środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, terminowości rozliczenia zakończonych inwestycji oraz prawidłowości i terminowości ujęcia operacji gospodarczej w ewidencji księgowej.

Kontrolą objęto operacje na koncie 011 „Środki trwałe” ujęte w dzienniku „Jednostka” pod poz. 00609, 00976, 00985, 01024, 01038, 01046, 01048, 01056, 01059, 01065, 01072, 01101, 01105.

Ewidencja analityczna do konta 011 „Środki trwałe” prowadzona jest komputerowo w systemie ProKomp Kielce z uwzględnieniem podziału na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych stosownie do wymagań rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 242, poz. 1622 ze zm.). Od dnia 1.01.2017 roku obowiązuje nowe rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864). Dla każdego środka trwałego prowadzona jest komputerowo karta, która zawiera szczegółowe dane środka trwałego. Książka inwentarzowa środków trwałych prowadzona jest komputerowo, przy zastosowaniu programu „INVEO Środki Trwałe”.

W obranej próbie kontrolnej zwiększenia wartości środków trwałych wynikały z: zakupu notebooków, modułów 8 portowych oraz przyjęcia na stan gruntów otrzymanych z mocy prawa na podstawie decyzji Wojewody Świętokrzyskiego. W ewidencji księgowej jednostki Urząd Marszałkowski operacje zwiększenia i zmniejszenia wartości środków trwałych ujmowano następująco:

– zakup środka trwałego Wn 011 i Ma 201,

[Signature]

[Signature]

[Signature]

[Signature]

– przyjęcie na stan gruntów otrzymanych w drodze decyzji Wojewody Świętokrzyskiego Wn 011 i Ma 800,

– przekazanie gruntów do jednostki podległej (SZDW) Wn 800 i Ma 011.

W zakresie terminowości ujmowania zdarzeń na koncie 011-0 ustalono, że w obranej próbie kontrolnej zwiększenia wartości środków trwałych w kwocie ogółem 12.723.377,56 zł, nie zostały ujęte we właściwych okresach sprawozdawczych na skutek nieterminowego sporządzania i przekazywania przez pracowników Departamentu Nieruchomości, Geodezji i Planowania Przestrzennego – informacji o zmianie w stanie posiadania środków trwałych. Opóźnienia w przekazywaniu ich do Departamentu Budżetu i Finansów wyniosły od 2 do 12 miesięcy dla przykładu:

a) w dniu 2.12.2015 roku Świętokrzyski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Kielcach przekazał do Departamentu Nieruchomości, Geodezji i Planowania Przestrzennego Urzędu Marszałkowskiego, 234 prawomocne kopie decyzji Wojewody Świętokrzyskiego dotyczące nabycia z mocy prawa przez Województwo Świętokrzyskie gruntów, w tym 16 decyzji objętych kontrolą znak:

Znak decyzji	Data decyzji	Data uprawomocnienia się decyzji	Dotyczy działek nr	Wartość działki/ek zg. z decyzją
IN-VII.7570.699.2015	3.11.2015 r.	23.11.2015 r.	644/1	9.581,00 zł
IN-VII.7570.625.2015	2.11.2015 r.	23.11.2015 r.	610/5	1.041,00 zł
IN-VII.7570.663.2015	2.11.2015 r.	23.11.2015 r.	680/10, 683/3, 684/6	11.884,00 zł
IN-VII.7570.640.2015	2.11.2015 r.	23.11.2015 r.	155/1	2.118,00 zł
IN-VII.7570.634.2015	27.10.2015 r.	17.11.2015 r.	67/9 i 151/5	22.655,52 zł
IN-VII.7570.660.2015	29.10.2015 r.	18.11.2015 r.	814/3	346.864,35 zł
IN-VII.7570.686.2015	15.10.2015 r.	12.11.2015 r.	619/1 i 634/1	12.294,00 zł
IN-VII.7570.700.2015	15.10.2015 r.	3.11.2015 r.	691/1	12.213,00 zł
IN-VII.7570.761.2015	15.10.2015 r.	3.11.2015 r.	153/1	4.595,00 zł
IN-VII.7570.630.2015	12.10.2015 r.	2.11.2015 r.	616/1	1.152,00 zł
IN-VII.7570.613.2015	9.10.2015 r.	30.11.2015 r.	617/8 i 618/5	6.967,00 zł
IN-VII.7570.614.2015	5.10.2015 r.	26.10.2015 r.	620/1 i 635/3	10.883,00 zł
IN-VII.7570.698.2015	5.10.2015 r.	23.10.2015 r.	759/1	4.889,00 zł
IN-VII.7570.616.2015	5.10.2015 r.	23.10.2015 r.	622/1, 624/1, 636/1	36.404,30 zł
IN-VII.7570.651.2015	25.09.2015 r.	15.10.2015 r.	680/8, 684/4	21.508,00 zł
IN-VII.7570.646.2015	25.09.2015 r.	16.10.2015 r.	773/1, 774/1	13.094,55 zł

Pracownik merytoryczny ww. Departamentu sporządził oraz przekazał do Departamentu Budżetu i Finansów „Dyspozycję do ujęcia w księgach rachunkowych nabycia nieruchomości województwa” ww. działek z 12 miesięcznym opóźnieniem, tj. w dniu 15.12.2016 roku,

b) w dniu 21.01.2016 roku Świętokrzyski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Kielcach przekazał do Departamentu Nieruchomości, Geodezji i Planowania Przestrzennego Urzędu Marszałkowskiego, 242 prawomocne kopie decyzji Wojewody Świętokrzyskiego dotyczące nabycia z mocy prawa przez Województwo Świętokrzyskie gruntów, w tym 10 decyzji objętych kontrolą znak:

Znak decyzji	Data decyzji	Data uprawomocnienia się decyzji	Dotyczy działek nr	Wartość działki
IN-VII.7570.617.2015	2.11.2015 r.	27.11.2015 r.	625/4	2.764,00 zł
IN-VII.7570.696.2015	17.11.2015 r.	7.12.2015 r.	669/2, 670/1	16.103,00 zł
IN-VII.7570.687.2015	17.11.2015 r.	7.12.2015 r.	626/1, 643/1	29.580,00 zł
IN-VII.7570.697.2015	23.11.2015 r.	10.12.2015 r.	694/1, 695/6	42.010,00 zł
IN-VII.7570.657.2015	1.12.2015 r.	23.12.2015 r.	817/1	96.677,00 zł
IN-VII.7570.629.2015	9.12.2015 r.	28.12.2015 r.	542/4 i 542/5	37.069,00 zł
IN-VII.7570.638.2015	7.12.2015 r.	28.12.2015 r.	433/5	28.973,00 zł
IN-VII.7570.691.2015	17.11.2015 r.	23.11.2015 r.	680/12 i 683/5	12.886,00 zł
IN-VII.7570.620.2015	22.12.2015 r.	13.01.2016 r.	613/1, 614/1, 628/1	17.655,70 zł
IN-VII.7570.645.2015	8.12.2015 r.	13.01.2016 r.	813/10	23.600,00 zł

K. Szwed
M. G. J.
af

19 *clb*

Pracownik merytoryczny Departamentu sporządził oraz przekazał do Departamentu Budżetu i Finansów „Dyspozycję do ujęcia w księgach rachunkowych nabycia nieruchomości województwa” ww. działek z 11 miesięcznym opóźnieniem tj. w dniu 15.12.2016 roku.

Zgodnie z § 19 ust. 1 i ust. 3 zarządzenia Nr 17/2012 Marszałka z dnia 5 marca 2012 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowych w Urzędzie Marszałkowskim „Departament Mienia, Geodezji, Kartografii i Planowania Przestrzennego (aktualnie Departament Nieruchomości, Geodezji i Planowania Przestrzennego) zwany dalej departamentem merytorycznym, ponosi merytoryczną odpowiedzialność za gospodarkę mieniem (nieruchomościami) województwa i jego wycenę. Określenie wartości nieruchomości jest niezbędne do przyjęcia danej nieruchomości do ewidencji środków trwałych. Departament merytoryczny przekazuje do Departamentu Budżetu i Finansów dyspozycję dotyczącą zmian w stanie mienia województwa niezwłocznie po dokonaniu operacji”.

W złożonym wyjaśnieniu Z-ca Dyrektora Departamentu Nieruchomości, Geodezji i Planowania Przestrzennego (załącznik nr II/8 do protokołu kontroli) wskazał „Województwo Świętokrzyskie nabyło na własność, na podstawie decyzji wydanych w trybie przepisów ustawy z dnia 10 kwietnia 2003 r. o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1496 ze zmianami), ogółem ponad 11 tys. działek ewidencyjnych, co stanowi 77% wszystkich działek stanowiących własność Województwa Świętokrzyskiego. W latach 2007-2014 Województwo Świętokrzyskie na podstawie w/w ustawy nabyło prawie 7200 działek, w 2015 r. – ponad 1800 działek, w 2016 r. – blisko 700 działek, a w 2017 r. – ponad 1400 działek. Z nabyciem nieruchomości związane jest wykonanie wielu koniecznych, czasochłonnych i niekiedy skomplikowanych czynności, a mianowicie ujawnienie działek ewidencyjnych w Bazie Danych Nieruchomości Województwa Świętokrzyskiego, analiza stanu prawnego nabytych nieruchomości, pozyskanie stosownych informacji i dokumentów z innych urzędów, w tym ze starostw powiatowych prowadzących ewidencję gruntów i budynków, niezbędnych do złożenia wniosków wieczystoksięgowych, przygotowanie wniosków wieczystoksięgowych do sądów rejonowych w celu ujawnienia w księgach wieczystych prawa własności województwa do nabytych nieruchomości oraz przygotowanie dyspozycji do ujęcia w księgach rachunkowych nabycia i przekazania (w trwałe zarząd) nieruchomości województwa. Wszystkie opisane czynności wykonywane są równolegle oraz systematycznie, w zależności od posiadanych dokumentów oraz nagromadzenia koniecznych do opracowania spraw z zakresu całej gospodarki nieruchomościami. Jest to proces wieloetapowy, który z uwagi na tak dużą ilość przejmowanych działek, jest rozłożony w czasie i w latach 2015-2016 załatwiano równolegle sprawy dotyczące nieruchomości nabytych w latach poprzednich, kiedy to nastąpiła kumulacja przejmowania działek. W 2015 r. sporządzono i przekazano do Departamentu Budżetu i Finansów tegoż Urzędu 57 dyspozycji do ujęcia w księgach rachunkowych nabycia 1457 nieruchomości województwa oraz 58 dyspozycji do ujęcia w księgach rachunkowych przekazania (w trwałe zarząd) 1510 nieruchomości województwa, natomiast w 2016 r. sporządzono i przekazano do Departamentu Budżetu i Finansów tegoż Urzędu 69 dyspozycji do ujęcia w księgach rachunkowych nabycia 1900 nieruchomości województwa oraz 65 dyspozycji do ujęcia w księgach rachunkowych przekazania (w trwałe zarząd) 1660 nieruchomości województwa. Skontrolowany przypadek opóźnienia w sporządzaniu i przekazywaniu tych dyspozycji spowodowany był dużym nagromadzeniem załatwianych spraw i problemami kadrowymi Oddziału ds. Nieruchomości Wojewódzkich tegoż Departamentu, który zajmuje się tymi sprawami.

K. Sulej-Dziur

M. G. 21
H

W. C. 21

Jednocześnie informuję, że wspomniany Oddział został wzmocniony kadrowo i na koniec roku 2017 do Departamentu Budżetu i Finansów tutejszego Urzędu zostały przekazane wszystkie informacje o wartościach nieruchomości nabytych przez Województwo Świętokrzyskie, przekazane przez Świętokrzyski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Kielcach. W załączeniu przekazuję kilka przykładowych dyspozycji z 2016 r. i 2017 r., które zostały przekazane do Departamentu Budżetu i Finansów na bieżąco, po otrzymaniu ze Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach decyzji Wojewody Świętokrzyskiego w sprawie ustalenia wysokości odszkodowania za przejęte nieruchomości."

Odpowiedzialność merytoryczną za realizację zadania ponoszą pracownicy Departamentu Nieruchomości, Geodezji i Planowania Przestrzennego.

Wydruk z ewidencji konta 011-0 za m-c grudzień 2016 roku, kserokopia przykładowych „Dyspozycji do ujęcia w księgach rachunkowych nabycia nieruchomości województwa” – pismo znak: NGP-IV.3023.5.2016 z dnia 5.12.2016 r., 15.12.2016 r., 20.12.2016 r., 23.12.2016 r. oraz 29.12.2016 roku, kserokopia przykładowych decyzji dotyczących nabycia działek, wyciąg z zarządzenia nr 30/2012 Marszałka z dnia 14 maja 2012 roku w sprawie instrukcji gospodarowania składnikami majątkowymi i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Marszałkowskim, stanowi akta kontroli nr AK/II/9.

Wyciąg z zarządzenia nr 17/2012 Marszałka z dnia 5 marca 2012 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowych w Urzędzie Marszałkowskim stanowi akta kontroli nr AK/II/6.

Kontrolą objęto operacje na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujęte w dzienniku „Jednostka” zaewidencjonowane na koncie 013 – w miesiącu grudniu 2016 roku.

Na koncie 013 ewidencjonowano pozostałe środki trwałe o wartości początkowej w dniu przyjęcia do używania równej lub niższej od kwoty 3.500,00 zł. Zgodnie z § 9 ust. 2 zarządzenia nr 30/2012 Marszałka z dnia 14 maja 2012 roku, w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarowania składnikami majątkowymi i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Marszałkowskim, pozostałe środki trwałe podlegały ewidencji ilościowo-wartościowej według poniższych zasad:

- sprzęt biurowy, taki jak: stacjonarne aparaty telefoniczne, lampy biurowe, czajniki, grzejniki, kalkulatory, wentylatory i inne drobne przedmioty, podlegały ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013, jeżeli jego wartość jednostkowa jest równa lub wyższa od kwoty 500,00 zł, poniżej tej wartości podlega pozabilansowej ewidencji ilościowej rzeczowych składników majątkowych długotrwałego użytku o niskiej wartości jednostkowej,
- wyposażenie dekoracyjne, takie jak firanki, zasłony, wykładziny podłogowe, bez względu na wartość początkową wyłącza się z ewidencji ilościowo-wartościowej – podlega ewidencji ilościowej rzeczowych składników majątkowych długotrwałego użytku o niskiej wartości jednostkowej,
- sprzęt, taki jak narzędzia gospodarcze, którego wartość nie przekracza 500,00 zł i którego ze względów technicznych nie można ponumerować podlega pozabilansowej ewidencji ilościowej rzeczowych składników majątkowych długotrwałego użytku o niskiej wartości jednostkowej.

Ponadto na koncie 013 ujmowano pozostałe środki trwałe w używaniu bez względu na wartość początkową odzież i umundurowanie oraz meble i dywany.

W okresie objętym próbą kontrolną ustalono, że w księgach rachunkowych jednostki na koncie 013 i 072 zdarzenia gospodarcze ujmowano terminowo. Kontrola ewidencji analitycznej pozostałych

X. Sulej

U. G. Sulej
at

[Signature] *clia*

środków trwałych prowadzona do konta 013 wykazała, że na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmowano środki trwałe nie podlegające ujęciu na koncie 011 o wartości jednostkowej nie przekraczającej 3.500,00 zł, a powyżej 500,00 zł – zgodnie z § 9 ust. 2 zarządzenia nr 30/2012 Marszałka z dnia 14 maja 2012 roku, w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarowania składnikami majątkowymi i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie. Zapisy w ewidencji analitycznej określają daty nabycia/przyjęcia przekazania składników majątkowych, charakterystykę identyfikującą dany środek trwały oraz numer identyfikujący dowód księgowy, na podstawie którego dokonano zapisu w ewidencji syntetycznej i analitycznej. Zapisów operacji dokonano w sposób poprawny tj. przyjęcie środka Wn 013 i Ma 201 oraz Wn 401 i Ma 072. W obranej próbie kontrolnej zwiększenia wartości pozostałych środków trwałych (strona Wn) wynikały z zakupu ekranu elektrycznego, punktów dostępowych HP oraz drukarek. Jednorazowe umorzenie ewidencjonowane na stronie Ma konta 072, dokonywane było poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania, zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości. Zachodzi zgodność zapisów ewidencji analitycznej i syntetycznej prowadzonej do ww. konta.

Kontrolą objęto operacje na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujęte w dzienniku „Jednostka” zaewidencjonowane w 2016 roku.

Ewidencja szczegółowa do konta 020 prowadzona jest z uwzględnieniem umorzenia jednorazowego (konto 072) i umorzenia stopniowego wg stawek amortyzacyjnych (konto 071). Z dokumentów objętych kontrolą (ujętych w dzienniku Jednostka) wynika, że zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych dokonano w wyniku:

- zakupu 1.100 licencji programu antywirusowego ESET - faktura 1112/06/2016 z dnia 15.06.2016 r. na kwotę 77.797,50 zł,
- zakup oprogramowania Adobe Premiere PRO CC – faktura 380/GDA/2016 z dnia 29.11.2016 r. na kwotę 4.785,86 zł,
- zakup licencji Geobid Wektoryzacja + Ortofoto – faktura 1275/2016 z dnia 9.12.2016 r. na kwotę 3.677,70 zł,
- zakupu licencji (system Floris) – faktura 430/2016 z dnia 7.04.2016 roku na kwotę 1.476,00 zł,
- zakup oprogramowania Adobe Photoshop – faktura 315/08/2016 na kwotę 1.354,97 zł,
- zakup programu Longint – faktura 892/2016 z dnia 31.08.2016 roku na kwotę 295,20 zł.

Operacje ujmowano na stronie Wn konta 020 w korespondencji z kontem 201. Jednorazowe umorzenie ujmowano na stronie Ma konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401, natomiast umorzenie stopniowe ujmowano na stronie Ma konta 071 w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”.

Zmniejszenie wartości niematerialnych i prawnych na kwotę ogółem 77.797,50 zł dotyczyło przebiegowania wartości zakupionych licencji z konta 020-010-0000 (WNIp umarzane stopniowo) na konto 020-020-0000 (WNIp umarzane jednorazowo).

Operacje dotyczące zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych zostały prawidłowo i terminowo zaewidencjonowane na koncie 020.

Kontrolą objęto operacje na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” ujęte w dzienniku „Jednostka” zaewidencjonowane na koncie 080 w 2016 roku.

W 2016 roku ewidencję księgową „Środków trwałych w budowie (inwestycje)” prowadzono techniką komputerową na koncie 080. Ewidencja analityczna umożliwia wyodrębnienie poszczególnych zadań

[Signature]
M. Gedeł
RT

[Signature] *[Signature]*

inwestycyjnych, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Saldo konta 080 na dzień 1.01.2016 roku dotyczyło 2 zadań inwestycyjnych, ujętych na koncie 080-LW-02 „Budynek C2”, oraz na koncie 080-LW-04 „Zakup pojazdu szynowego 40 WE”. Na dzień 31.12.2016 roku saldo konta 080 wynikało z 2 zadań inwestycyjnych, tj. konta 080-AP-11 „RPW D.21 SSPW” na kwotę 8.100,00 zł oraz 080-LW-02 „Budynek C2” na kwotę 14.003.972,21 zł.

W 2016 roku zakończono i rozliczono 1 inwestycję na kwotę ogółem 9.785.485,00 zł dotyczącą konta 080-LW-04 „Zakup pojazdu szynowego 40 WE”. Do wartości ww. środka trwałego prawidłowo zaliczono ogół kosztów pozostających w bezpośrednim związku z jego wytworzeniem.

4. Sprawozdania finansowe

Kontrolą objęto nw. sprawozdania sporządzone na dzień 31.12.2016 roku:

- bilans z wykonania budżetu Województwa Świętokrzyskiego,
- bilans jednostki budżetowej Urząd Marszałkowski,
- rachunek zysków i strat jednostki budżetowej Urząd Marszałkowski,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki budżetowej Urząd Marszałkowski.

Sporządzone przez jednostkę sprawozdania finansowe za 2016 rok podlegały badaniu przez biegłego rewidenta.

Na dzień 31.12.2016 roku, tj. na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych kontrolowana jednostka sporządziła bilans z wykonania budżetu Województwa, bilans jednostki budżetowej Urząd Marszałkowski, Zestawienie zmian w funduszu jednostki budżetowej Urząd Marszałkowski oraz Rachunek zysków i strat jednostki budżetowej Urząd Marszałkowski. Sprawozdania sporządzono w terminie do 31.03.2017 roku tj. z zachowaniem terminu ustalonego w § 24 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, na właściwym formularzu określonym w załącznikach nr 5, 7, 8 i 9 do ww. rozporządzenia. Bilans z wykonania budżetu Województwa został podpisany przez Skarbnika oraz wszystkich członków Zarządu. Pozostałe sprawozdania przez Skarbnika i Marszałka. W wyniku kontroli ustalono, że dane zawarte w przedmiotowych sprawozdaniach zostały wykazane zgodnie z treścią ekonomiczną oraz zgodnie z ewidencją księgową budżetu za 2016 rok.

5. Sprawozdania budżetowe i z operacji finansowych

5.1 Sprawozdania budżetowe

W zakresie przestrzegania obowiązku terminowego sporządzania jednostkowych sprawozdań Urzędu Marszałkowskiego jako jednostki budżetowej i jako organu za poszczególne okresy sprawozdawcze w roku budżetowym 2016 kontrolą objęto:

- a) Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres:
 - od początku roku do dnia 30 kwietnia 2016 roku, sporządzone dnia 10.05.2016 roku,
 - od początku roku do dnia 30 czerwca 2016 roku, sporządzone dnia 21.07.2016 roku,
 - od początku roku do dnia 30 listopada 2016 roku, sporządzone dnia 09.12.2016 roku,
 - od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016, sporządzone dnia 12.01.2017 roku.
- b) Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres:
 - od początku roku do dnia 30 kwietnia 2016 roku, sporządzone dnia 10.05.2016 roku,
 - od początku roku do dnia 30 czerwca 2016 roku, sporządzone dnia 08.07.2016 roku,
 - od początku roku do dnia 30 listopada 2016 roku, sporządzone dnia 09.12.2016 roku,
 - od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016, sporządzone dnia 10.01.2017 roku.

[Signature]
[Signature]

[Signature] *[Signature]*

c) Rb-27ZZ sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2016, sporządzone dnia 31.01.2017 roku.

Ponadto kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach rocznych Rb-27S (korekta nr 1 z dn. 6.04.2017 roku), Rb-28S (korekta nr 1 z dnia 6.04.2017 roku) oraz Rb-27ZZ za 2016 rok z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej.

W zakresie terminowości sporządzania ww. sprawozdań nieprawidłowości nie stwierdzono.

W wyniku sprawdzenia danych wykazanych w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S (korekta nr 1 z dnia 6.04.2017 r.) w zakresie dochodów wykonanych (kolumna 7) oraz należności (kolumny 9, 10 i 11) we wszystkich wykazanych w sprawozdaniu podziałkach klasyfikacji budżetowej, ustalono, że dane te są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (analitka do konta 130-1 i konta 901 oraz konto 221 według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów). Kwoty udziałów jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób prawnych wykazane w podziale 756/75623/0020 w kolumnach „Należności” i „Dochody wykonane”, kwoty udziałów j.s.t. we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wykazane w podziale 756/75623/0010 w kolumnach „Należności”, „Dochody wykonane”, „zaległości netto” i „nadpłaty” są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów, stosownie do § 3 ust. 3 pkt 6 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. W kolumnie 8 „Dochody otrzymane” w podziale budżetowej 758/75801/2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa” prawidłowo wykazano kwotę 12.208.126,00 zł, tj. dochody wykonane w kwocie 12.279.323,00 zł wynikające z ewidencji rachunku bieżącego pomniejszone o subwencję oświatową otrzymaną w grudniu 2015 roku na styczeń 2016 roku w kwocie 994.170,00 zł (WB nr 253 z dnia 23.12.2015 roku) i powiększone o otrzymane w grudniu 2016 roku dochody z tytułu części oświatowej subwencji na styczeń 2017 roku w kwocie 922.973,00 zł (WB nr 71/2016 z dnia 21.12.2016 roku).

W podziale klasyfikacji budżetowej 010/01008/2360, 600/60003/2360, 600/60095/2360, 710/71005/2360, 710/710095/2360, 750/75011/2360 prawidłowo wykazano dane wynikające ze zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ, stosownie do § 6 ust. 4 i 5 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W wyniku sprawdzenia danych wykazanych w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S (korekta nr 1 z dnia 6.04.2017 roku) w zakresie wydatków wykonanych (kolumna 6) oraz zobowiązań ogółem (kolumna 7) we wszystkich wykazanych w sprawozdaniu podziałkach klasyfikacji budżetowej ustalono, iż dane te są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (analitka do konta 130-2 według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków oraz w zakresie zobowiązań - analitka do kont 201, 225, 229, 231, 234 i 240 według podziałek klasyfikacji budżetowej).

W wyniku sprawdzenia danych wykazanych w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ Urzędu Marszałkowskiego z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2016 roku (sporządzonym w dniu 31.01.2017 roku) ustalono, iż dane w kolumnie 6 „Dochody wykonane” w podziałkach klasyfikacji budżetowej 710/71005/0690, 710/71095/0590, 750/75011/0690 są zgodne z kwotami dochodów, które wpłynęły na rachunek bankowy budżetu w okresie sprawozdawczym.

X. Świątek
Uz. Dr
[inny podpis]

[inny podpis]

[inny podpis]

Ponadto kontrolą objęto sprawozdanie jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30.09.2016 roku (sporządzone w dniu 10.10.2016 roku). Sprawdzeniem objęto dane wykazane w kolumnie 6 „Wydatki wykonane” oraz w kolumnie 7 „Zobowiązania według stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem” we wszystkich wykazanych w sprawozdaniu podziałkach klasyfikacji budżetowej. Ustalono, iż dane wykazane w kolumnie 6 „Wydatki wykonane” są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (analityka do konta 130-2 według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków), natomiast niektóre dane wykazane w kolumnie 7 „Zobowiązania ogółem” nie wynikają z ewidencji księgowej jednostki Urząd Marszałkowski – tj. z ewidencji konta 201, 229, 225, 240.

Różnice ustalono w poniższym zakresie:

Klasyfikacja budżetowa	Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 S (kolumna 7) w zł	Dane wynikające z ewidencji księgowej (konta 201, 229, 225, 240) w zł	Różnica w zł
010/01041/4308	5.885,78	0,00	5.885,78
010/01041/4309	3.364,22	0,00	3.364,22
010/01095/4210	8.172,00	0,00	8.172,00
010/01095/4300	20.181,80	0,00	20.181,80
150/15095/4306	553,50	0,00	553,50
150/15095/4307	3.136,50	0,00	3.136,50
750/75017/4300	3.343,79	0,00	3.343,79
750/75018/4178	340,00	0,00	340,00
750/75018/4179	60,00	0,00	60,00
750/75018/4210	33.724,15	6.805,07	26.919,08
750/75018/4218	401,63	0,00	401,63
750/75018/4219	70,88	0,00	70,88
750/75018/4260	56,23	0,00	56,23
750/75018/4268	272,97	0,00	272,97
750/75018/4269	48,17	0,00	48,17
750/75018/4300	18.143,71	876,51	17.267,20
750/75018/4308	55.050,19	0,00	55.050,19
750/75018/4309	9.714,74	0,00	9.714,74
750/75018/4360	1.713,73	0,00	1.713,73
750/75018/4368	1.993,05	0,00	1.993,05
750/75018/4369	351,72	0,00	351,72
750/75018/4400	1.230,00	0,00	1.230,00
750/75018/4410	1.629,38	0,00	1.533,38
750/75018/4418	80,58	0,00	80,58
750/75018/4419	14,22	0,00	14,22
750/75018/4700	3.100,71	0,00	3.100,71
750/75075/4300	6.130,00	0,00	6.130,00
750/75095/4410	150,00	96,00	54,00
750/75095/4418	188,77	0,00	188,77
750/75095/4419	33,31	0,00	33,31
750/75095/4708	66,98	0,00	66,98
750/75095/4709	11,82	0,00	11,82
851/85195/4170	1.111,50	211,50	900,00
852/85226/4300	650,00	0,00	650,00
921/92195/4300	194,34	98,40	95,94
926/92695/4210	360,00	200,00	160,00
Razem	181.530,37	8.287,48	173.242,89

K. Sulik - Duma

M. G. S.
st

(W)

CLD

Zgodnie z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Ponadto stosownie do § 9 ust. 2 pkt. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w kolumnie w kolumnie "Zobowiązania ogółem" wykazuje się wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone według stanu na koniec okresu sprawozdawczego.

We wspólnym wyjaśnieniu Marszałek oraz Główny Księgowy (załącznik nr II/9 do protokołu kontroli) wskazali, że „W księgach rachunkowych jednostki w miesiącach styczeń-listopad ujmowane były wszystkie dokumenty finansowe (faktury, rachunki) zgodnie ze stanem rzeczywistym, tj. w miesiącu, w którym zobowiązania były regulowane. Dodatkowo prowadzona była ewidencja pomocnicza, w której ujmowane były dokumenty wpływające do Departamentu Budżetu i Finansów do dnia 7 następnego miesiąca, a dotyczące danego okresu sprawozdawczego.

Ewidencja pomocnicza służyła rzetelnemu sporządzeniu sprawozdania Rb-28S w zakresie stanu zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego”.

Odpowiedzialność za realizację zadania ponosi Główny Księgowy oraz Marszałek Województwa.

Kserokopia: sprawozdania jednostkowego Rb-28S za okres od 1.01.2016 r. do 30.09.2016 r., wydruk zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej Urzędu za okres od 1.01.2016 r. do 30.09.2016 r., wydruk z ewidencji księgowej kont 201, 229, 225, 240, tabelaryczne zestawienia zobowiązań sporządzone przez pracowników Departamentu Budżetu i Finansów wg. stanu na dzień 30.09.2016 r. stanowi akta kontroli nr AK/II/10.

Kontrolą objęto również następujące sprawozdania budżetowe Województwa Świętokrzyskiego:

– Rb-NDS Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku, sporządzone w dniu 17.02.2017 roku. W wyniku porównania zapisów w ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w kolumnie 2 w sprawozdaniu Rb-NDS ustalono, iż dane w zakresie wykonanych dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów: wiersz A. *Dochody* w kwocie 416.602.340,41 zł, wiersz B. *Wydatki* w kwocie 384.163.659,17 zł oraz w poz. D1. *Przychody*, wiersz D.12 *splata pożyczek udzielonych* – kwota 1.954.948,56, wiersz D16. *Wolne środki* wykazano kwotę 111.290.092,72 zł, D2. *Rozchody*, wiersz D21. *splaty kredytów i pożyczek* w kwocie 10.100.000,00 zł, D.22 *pożyczki udzielone* w kwocie 3.800.000,00 odpowiadają zapisom w ewidencji księgowej (konto 901, 902, 134 oraz 250) oraz danym wykazanym w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S. Kwota wolnych środków została wyliczona prawidłowo, co ustalono na podstawie danych zawartych w Bilansie z wykonania budżetu Województwa na dzień 31.12.2015 roku.

– Rb-ST Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2016 roku, sporządzone w dniu 17.02.2017 roku. W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2016 roku (sporządzonym w dniu 17.02.2017 roku) w poz.:

a) „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” wykazano kwotę 131.336.158,72 zł stanowiącą saldo konta 133 (Wn) „Rachunek budżetu” WB nr 77/2016 z dnia 30.12.2016 roku oraz WB nr 33/2016 z dnia 30.12.2016 roku (potwierdzenie salda z dnia 13.01.2017 roku).

K. Szwed

M. G. 2017
at

J

clad

b) w wierszu 1 „środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” wykazano kwotę 4.660.069,87 zł (całe saldo konta 224-03 w zakresie dotacji, których zwrot nastąpił w styczniu 2017 roku), zamiast wykazać tylko kwotę 1.029.114,73 zł, która faktycznie znajdowała się na dzień 31.12.2016 roku na rachunku budżetu (konto 133-12 kwota 612.424,48 zł i konto 133-29 kwota 416.690,25 zł).

Zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, kierownicy jednostek, są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

W wyjaśnieniu Główny Księgowy (załącznik nr II/10 do protokołu kontroli) wskazał „W odpowiedzi na pismo z dnia 08.01.2018 r., znak: WK-60/38/2017 w sprawie ujęcia w wierszu 1 „środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2016 r. w wartości wynikającej z salda konta 224 -03, zamiast wykazać kwotę, która faktycznie znajdowała się na rachunku budżetu uprzejmie informuję, że nieprawidłowość w niniejszym sprawozdaniu wynika z błędnej interpretacji zapisu.

Pracownik sporządzający sprawozdanie zasugerował się, że w niniejszym wierszu należy wykazać łączną kwotę niewykorzystanych w 2016 r. dotacji niezależnie od terminu zwrotu, nie wziąwszy pod uwagę, że sprawozdanie sporządza się na podstawie danych z konta rachunek budżetu na ostatni dzień roku, a dane z poszczególnych wierszy nie muszą stanowić sumy stanu środków na rachunku budżetu jst. Pragnę nadmienić, że sprawozdanie za 2017 r. zostanie sporządzone poprawnie.”

Odpowiedzialność merytoryczną za realizację zadania ponosi Kierownik Oddziału Finansów oraz Marszałek.

Kserokopia sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2016 roku, zestawienie obrotów i sald księgi głównej budżetu za okres od 1.01.2016 do 31.12.2016 roku, PK nr 639 i 640 z dnia 31.12.2016 roku stanowi akta kontroli nr AK/II/11.

c) w wierszu 2 „środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń” została wykazana kwota 922.973,00 zł, stanowiąca saldo Ma konta 909-01 subwencja (WB nr 71/2016 z 21.12.2016 roku).

d) w poz. „Informacja o środkach na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego” wykazano prawidłową kwotę 115.763, 50zł (WB nr 1/2016 z dnia 30.12.2016 roku, potwierdzenie salda z dnia 13.01.2017 roku) zgodnie z uchwałą nr XXIX/429/16 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie wydatków budżetu województwa, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2016.

5.2 Sprawozdania w zakresie operacji finansowych

Kontrolą w zakresie terminowości sporządzania w 2016 roku sprawozdań w zakresie operacji finansowych objęto:

- Rb-Z kwartalne sprawozdanie jednostkowe o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2016 roku, sporządzone w dniu 31.01.2017 roku,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie jednostkowe o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2016 roku, sporządzone w dniu 31.01.2017 r., korekta z dnia 28.03.2017 roku,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych według stanu na koniec IV kwartału 2016 roku, sporządzone w dniu 31.01.2017 roku,
- Rb-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej według stanu na koniec IV kwartału 2016 roku – jednostka nie była zobligowana

K. S. [signature]
[signature]
at

[signature]

[signature]

do sporządzenia powyższego sprawozdania ponieważ nie emitowano papierów wartościowych oraz nie posiadała należności z tego tytułu.

Ponadto kontrolą objęto prawidłowość wykazania danych według stanu na koniec IV kwartału 2016 roku w sprawozdaniu Rb-Z (część A), Rb-UZ (część C4) oraz Rb-N.

W zakresie terminowości sporządzania ww. sprawozdań nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kwota zadłużenia wykazana w sprawozdaniu Rb-Z Urzędu według stanu na koniec IV kwartału 2016 roku w części A. „Zobowiązania według tytułów dłużnych” wynosi ogółem 182.294.811,98 zł (kol.2). Dane te wynikają z ewidencji konta 134 (brak zobowiązań z tytułu pożyczek oraz emisji i wykupu obligacji) – kwota 182.166.666,68 zł oraz konta pozabilansowego 091 „Środki trwałe używane na podstawie umowy leasingu operacyjnego” – kwota 128.145,30 zł, w zakresie umowy nr DOA.III.273.48.2016 z dnia 28 lipca 2016 roku, zawartej pomiędzy Województwem Świętokrzyskim – Urzędem Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego a Wykonawcami w składzie Europejski Fundusz Leasingowy S.A oraz WIKAR Sp. J., dotyczącej leasingu fabrycznie nowego samochodu osobowego typu VAN.

W sprawozdaniu Rb-UZ sporządzonym wg stanu na koniec 2016 roku wykazano prawidłowe wartości w części C4. „Kredyty i pożyczki według pozostałego terminu zapadalności – stan na koniec okresu sprawozdawczego (wg wartości nominalnej)”, w wierszu 8 pn. „pozostałe krajowe instytucje finansowe” – kwotę 128.145,30 zł oraz w wierszu 12. „podmioty należące do strefy euro” – kwotę 182.166.666,68 zł.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonym według stanu na koniec IV kwartału 2016 roku w wierszu:

a) N2. Pożyczki w poz. N2.2 „pożyczki długoterminowe” prawidłowo wykazano kwotę 21.125.000,00 zł, która wynika z salda konta 250,

b) N3. „gotówka i depozyty”, w poz. N3.1 „gotówka” wykazano kwotę 0,00 zł, która wynika z ewidencji konta 101 „Kasa”,

c) N.3 „gotówka i depozyty”, w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” wykazano kwotę 131.577.355,64 zł, Z wyjaśnienia Głównego Księgowego (załącznik nr II/11 do protokołu kontroli) wynika, że wykazana w przedmiotowym sprawozdaniu w wierszu N.3 „gotówka i depozyty”, w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” kwota 131.577.355,64 zł została ustalona w następujący sposób:

➤ saldo konta 130-74	254.936,53 zł
➤ saldo konta 133-12 po uwzględnieniu zwrotów (dotacje, subwencje)	130.582.410,49 zł
➤ salda konta 139-2, 139-3, 139-4	114.501,97 zł
➤ salda kont 130-0215, 130-7215, 130-9110	239.917,16 zł
➤ saldo konta 130-7317	273.892,60 zł
➤ depozyt – kaucje	88,00 zł
➤ powtórnie ujęte saldo konta 139-4	111.608,89 zł.

Stwierdzono, że w sprawozdaniu jednostkowym Rb-N Urzędu Marszałkowskiego wg stanu na koniec IV kwartału 2016 roku wartość depozytów na żądanie została zawyżona o kwotę 111.608,89 zł (konto 139-4), na skutek dwukrotnego wykazania środków pieniężnych ujętych w ewidencji księgowej na koncie 139-4.

[Signature]
[Signature]
[Signature]

[Signature]

[Signature]

Zgodnie z *Instrukcją sporządzania sprawozdań* stanowiącą załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w wierszu N.3 „gotówka i depozyty” w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” należało wykazać kwotę 131.465.746,79 zł, która wynika z poniższych danych:

saldo Wn konta 133	Rachunek bieżący		131.336.158,72 zł
saldo Wn konta 135	Rachunek środków na niewygasające wydatki	plus	115.763,50 zł
saldo konta 139-2, 139-3, 139-04	Inne rachunki bankowe – środki PFRON i Ministerstwa Zdrowia	plus	114.501,97 zł
saldo Wn konta 224	Rozrachunki z tyt. udziału w pod. dochodowym od os. prawnych i fizycznych	plus	1.118.758,59 zł
część salda Wn konta 201 (saldo Wn konta 201- 058885 wg. podziałki 750/75018/4430)	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – kaucja za butelkę złożona w innym podmiocie	plus	88,00 zł
saldo Wn konta 130	„Rachunek bieżący jednostki”	plus	2.757.323,37 zł
środki pieniężne jednostki ujęte w związku z błędnym przelewem na koncie 139	„Inne rachunki bankowe - Rachunek zwrotów EFS RPOWŚ 2014-2020”	plus	49.262,07 zł
część salda Ma konta 224 (analityka 224-03)	Rozrachunki z tyt. zwrotu dotacji do ŚUW oraz Ministerstwa Rozwoju Regionalnego	minus	3.066.953,92 zł
część salda Ma konta 224 (analityka 224-04, 224-07, 224-11, 224-16)	rozrachunki z tytułu 95% dochodów budżetu państwa podlegających zwrotowi w styczniu 2017 roku do ŚUW	minus	36.182,51 zł
saldo Ma konta 909	Rozliczenia międzyokresowe - subwencja	minus	922.973,00 zł
Razem			131.465.746,79 zł

Zgodnie z treścią § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych sprawozdania jednostkowe (Rb-N) sporządzane są przez kierownika jednostki sporządzającej na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki. Sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 10 ust. 4 ww. rozporządzenia Ministra Finansów. Stosownie do zasad sporządzania sprawozdania Rb-N określonych w „*Instrukcji sporządzania sprawozdań*” stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych wartość depozytów na żądanie stanowią przede wszystkim środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, które w każdej chwili mogą być zamienione na gotówkę w całości lub w części bez znaczących ograniczeń; głównie dotyczy to sald na rachunku bieżącym jednostki, stosownie do § 14 pkt 9 instrukcji.

Z wspólnego wyjaśnienia Marszałka oraz Głównego Księgowego (załącznik nr II/12 do protokołu kontroli) wynika „Na różnicę pomiędzy kwotą 131 577 355,64 zł wykazaną w sprawozdaniu, a wskazaną w piśmie kwotą 131 349 106,06 zł, składa się:

- kwota 2 122,26 zł z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych,
- kwota 16,50 zł z tytułu opłaty ewidencyjnej CEPIK,
- kwota 226 110,86 zł – stan środków na rachunku bankowym dotyczącym staży podyplomowych (ujętych pomyłkowo dwukrotnie – zawyżona o 111 608,89 zł) oraz środków PFRON.

Kwoty dotyczące nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i opłaty ewidencyjnej CEPIK ujęte w ewidencji księgowej na koncie 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, zostały ujęte w sprawozdaniu Rb-N, zgodnie z par. 13 pkt 4 załącznika Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, gdyż środki te nie podlegają wyłączeniu

K. Zieliński
14.03.2017

[Signature] *CLD*

wskazany w w/w przepisie. Powyższy sposób prezentacji danych został potwierdzony w oparciu o wyjaśnienia przedstawione w różnorodnych ogólnodostępnych publikacjach.

W sprawozdaniu Rb-N w pozycji N3.2 „depozyty na żądanie” uwzględniono również środki zgromadzone na rachunkach bankowych 139-2 „Inne rachunki bankowe -PFRON”, 139-3 „Inne rachunki bankowe- PFRON Program wyrównywania różnic między regionami” oraz na koncie 139-4 „Inne rachunki bankowe -staże podyplomowe”, bowiem z interpretacji zapisów par. 13 pkt 4 instrukcji do sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, wynikało, że sprawozdanie Rb-N nie dotyczy środków zgromadzonych na rachunku sum depozytowych, a środki PFRON i staży podyplomowych nie stanowią sum depozytowych, którymi jednostka nie może dysponować. Środki PFRON i staży podyplomowych są przeznaczone na realizację zadań Województwa, dysponuje nimi Zarząd Województwa, stąd też nie stanowią sum depozytowych, o których mowa w w/w przepisie.

Środki sum depozytowych zgromadzone na rachunku 139-1 „Inne rachunki bankowe - depozyty” dotyczących wniesionych wadium, zatrzymanego na koncie zabezpieczenia należytego wykonania umowy nie zostały ujęte w ww. sprawozdaniu.

Odpowiedzialność za realizację zadania ponosi Główny Księgowy oraz Marszałek Województwa.

d) N.4 „Należności wymagalne”, poz. N.4.2 „pozostałe” kwota 2.182.450,72 zł została zaniżona łącznie o 1.508,39 zł, na skutek wykazania należności ujętych na koncie 221/02/750/75018/0830 w wartości netto, tj. w kwocie 6.558,24 zł, zamiast wykazać je w wartości brutto, tj. w kwocie 8.066,63 zł (faktura VAT nr 52/10/2016/DOA na kwotę 3.704,33 zł brutto oraz faktura VAT nr 00057/DOA/11/2016 na kwotę 4.362,30 zł brutto).

Prawidłowo ustalona kwota należności podlegająca wykazaniu w ww. wierszu wynosi 2.183.959,11 zł (2.182.450,72 zł + 1.508,39 zł (VAT) = 2.183.959,11 zł).

e) N.5 „Pozostałe należności”, poz. N.5.3 „z tytułów innych niż wymienione wyżej” kwota 1.706.908,09 zł została zaniżona łącznie o 259.201,90 zł, na skutek wykazania należności ujętych na koncie 221 wg. podziałki klasyfikacji budżetowej 221/02/750/75018/0830, 221/02/700/70005/0750, 221/02/600/60053/0750, 221/02/600/60053/0970 w wartości netto, tj. w kwocie 1.105.391,68 zł, zamiast wykazać je w wartości brutto, tj. w kwocie 1.364.593,58 zł (faktura VAT nr 00073/12/2016/NGP na kwotę 9.827,45 zł, nr 00071/12/2016/NGP na kwotę 4.376,65 zł, nr 00072/12/2016/NGP na kwotę 1.328,40 zł, nr 00070/12/2016/NGP na kwotę 11.002,35 zł, nr 00008/12/2016/DSI na kwotę 1.355.460,00 zł, nr 000071/11/2016/BSI na kwotę 254,00 zł oraz nr 00062/12/2016/DOA na kwotę 3.917,78 zł).

Prawidłowo ustalona kwota należności podlegająca wykazaniu w ww. wierszu wynosi 1.966.109,99 zł (1.706.908,09 zł + 732,60 zł + 4.961,80 zł + 253.460,00 zł + 47,50 zł = 1.966.109,99 zł).

W „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych:

– w § 12 ust. 1 wskazano, że w części A sprawozdania Rb-N należy wykazać wartość nominalną należności oraz wybranych aktywów finansowych, zwanych dalej „należnościami”, jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego według poszczególnych tytułów (układ przedmiotowy) oraz wobec grup dłużników (układ podmiotowy),

2. Sulej - bur
11. Sulej
1

[Signature] *CLM*

– w § 12 ust. 4 wskazano, że do obliczenia wartości nominalnej należności stosuje się odpowiednio rozporządzenie wydane na podstawie art. 73 ust. 5 ustawy tj. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 roku, w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U Nr 57, poz. 366). Do wartości nominalnej należności nie należy doliczać odsetek, opłaty prolongacyjnej i innych należności ubocznych.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 roku, w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji oraz ustawą o finansach publicznych, wartość nominalna to wierzytelność główna będąca kwotą należną w dniu płatności oznaczonym np. w umowie, na fakturze lub rachunku, przy czym w cenie uwzględnia się podatek od towarów i usług, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów sprzedaż towaru (usługi) podlega obciążeniu podatkiem od towarów i usług. Powyższe stanowisko zostało potwierdzone również w piśmie Departamentu Długu Publicznego Ministerstwa Finansów znak: DP8.658.21.2017 z dnia 5 września 2017 roku, skierowanym do Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach.

Zatem w sprawozdaniu jednostkowym Rb-N ww. należności winny zostać wykazane w kwocie brutto

Z wspólnego wyjaśnienia Marszałka i Głównego Księgowego (załącznik nr II/12 do protokołu kontroli) wynika „W sprawozdaniu RB-N za IV kwartał 2016 r. nie ujęto wartości podatku od towarów i usług gdyż w związku z przygotowaniem do wprowadzenia centralizacji podatku VAT w jednostkach samorządu terytorialnego brak było jednolitego stanowiska co do prawidłowości wykazywania kwot podatku VAT. Na szkoleniach oraz w ogólnodostępnych publikacjach prezentowano pogląd, że skoro podatek VAT nie stanowi dochodu jednostek samorządu terytorialnego, a zgodnie z art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług jest dochodem budżetu państwa i podlega wpłacie do Urzędu Skarbowego jako podatek VAT należny, dlatego dane w sprawozdaniu w pozycjach N.4 „Należności wymagalne” i N.5 „Pozostałe należności”, zaprezentowano w wartościach bez podatku VAT. Pragnę poinformować, że w sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2017 r., zgodnie z informacją podaną na szkoleniu w sprawie zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2017 r., należności zostaną wykazane w wartościach brutto.”

Odpowiedzialność za realizację zadania ponosi Główny Księgowy oraz Marszałek Województwa.

Kserokopia: sprawozdania jednostkowego Rb-N wg. stanu na koniec IV kwartału 2016 roku (korekta z dnia 28.03.2017 r.), faktur VAT nr 52/10/2016/DOA na kwotę 3.704,33 zł, VAT nr 00057/DOA/11/2016 na kwotę 4.362,30 zł, VAT nr 00073/12/2016/NGP na kwotę 9.827,45 zł, nr 00071/12/2016/NGP na kwotę 4.376,65 zł, nr 00072/12/2016/NGP na kwotę 1.328,40 zł, nr 00070/12/2016/NGP na kwotę 11.002,35 zł, nr 00008/12/2016/DSI na kwotę 1.355.460,00 zł, nr 000071/11/2016/BSI na kwotę 254,00 zł oraz nr 00062/12/2016/DOA na kwotę 3.917,78 zł, WB nr 8/2016 z dn. 29.12.2016 r., WB nr 9/2016 z dn. 30.12.2016 r., WB nr 3/2017 z dn. 5.01.2017 r., wydruk z programu „Finanse i księgowość”: zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej budżetu oraz jednostki za okres od 1.01.2016 r. do 31.12.2016 r., zestawienia obrotów i sald księgi głównej budżetu dla konta 224-04, 224-07, 224-11, 224-16, ewidencji konta 139-0758-75864-0075 za grudzień 2016 roku, ewidencji konta 201-750-75018-443-05885, 240-00347, wydruk PK nr 00639 oraz 00640 z dn. 31.12.2016 r. w zakresie dotacji podlegających zwrotowi do budżetu państwa, 221 wg. podziałki klasyfikacji budżetowej 750/75018/0830, 700/70005/0750, 600/60053/0750, 600/60053/0970 stanowi akta kontroli nr AK/II/12.

K. Suij-Buun
11.12.17
at

[Signature] *clia*

5.3 Sprawozdania zbiorcze

Kontrolą objęto zbiorcze sprawozdania Zarządu:

- Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku (sporządzone dnia 20.02.2017 roku, korekta nr 1 z dnia 7.04.2017 roku),
- Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku (sporządzone dnia 20.02.2017 r. korekta nr 1 z dnia 7.04.2017r.) oraz jednostkowe sprawozdania Rb-27S i Rb-28S Urzędu Marszałkowskiego i sprawozdania jednostkowe Rb-27S i Rb-28S podległych jednostek budżetowych za ten sam okres sprawozdawczy.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie terminowości sporządzania sprawozdań, sprawdzenia formalno-rachunkowego oraz zgodności danych wykazanych w ww. sprawozdaniach zbiorczych z danymi wykazanymi za ten sam okres w sprawozdaniach jednostkowych (Rb-27S: kolumny 4, 5, 7-11 oraz Rb-28S: kolumny 4-9).

W zakresie terminowości sporządzania sprawozdań nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zarząd sporządził zbiorcze sprawozdania Rb-27S i Rb-28S za 2016 rok na podstawie rocznych sprawozdań jednostkowych Rb-28S i Rb-27S Urzędu Marszałkowskiego oraz wszystkich jednostek budżetowych, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W wyniku kontroli prawidłowości wykazania danych w kolumnie 7 „Zobowiązania według stanu na koniec okresu sprawozdawczego” ustalono, że dane wykazane w:

- podziale klasyfikacji budżetowej 801/80130/4260 w wysokości 7.660,38 zł zostały zawyżone o kwotę 1.380,05 zł.
- podziale klasyfikacji budżetowej 801/80130/4300 w wysokości 169,78 zł zostały zawyżone o kwotę 169,78 zł.

Zawyżenie należności powstało na skutek nienależnego wykazania w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S Zarządu sporządzonego wg. stanu na dzień 31.12.2016 roku, zobowiązań wynikających ze sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy od 1.01.2016 r. do 31.08.2016 r., złożonych przez Centrum Kształcenia Pracowników Służb Społecznych w Skarżysku - Kamiennej oraz Policealną Szkołę Medyczną w Morawicy.

Zgodnie z uchwałą nr XXIII/332/16 Sejmiku z dnia 23 maja 2016 roku, od dnia 1.09.2016 roku Policealna Szkoła Medyczna w Morawicy funkcjonuje jako Policealna Szkoła dla Dorosłych w Morawicy i wchodzi w skład Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Morawicy (uchwała nr XXIV/346/16 Sejmiku z dnia 27 czerwca 2016 roku w sprawie założenia Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Morawicy).

Zgodnie z uchwałą nr XXIII/331/16 Sejmiku z dnia 23 maja 2016 roku Centrum Kształcenia Pracowników Służb Społecznych w Skarżysku – Kamiennej funkcjonuje jako Policealna Szkoła dla Dorosłych w Skarżysku Kamiennej i wchodzi w skład Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Skarżysku – Kamiennej (uchwała nr XXIV/345/16 Sejmiku z dnia 27 czerwca 2016 roku w sprawie założenia Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Skarżysku –Kamiennej).

Zobowiązania wykazane w złożonych sprawozdaniach Rb-28S za okres sprawozdawczy od 1.01.2016 r. do 31.08.2016 r. przez Policealną Szkołę Medyczną w Morawicy (kwota 1.409,75 zł) oraz Centrum Kształcenia Pracowników Służb Społecznych w Skarżysku – Kamiennej (kwota 140,08 zł) zostały uregulowane w miesiącu wrześniu 2016 roku przez jednostki przejmujące, tj. Centrum

K. Szymon

M. G. D.

J. C.

Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Morawicy oraz Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Skarżysku – Kamiennej. Zatem wg. stanu na dzień 31.12.2016 roku ww. kwoty nie stanowiły zobowiązań oraz nie podlegały wykazaniu w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S Zarządu (korekta nr 1 z dnia 7.04.2017 r.).

W złożonym wyjaśnieniu Skarbnik i Marszałek (załącznik nr II/13 do protokołu kontroli) wskazali „Policealna Szkoła Medyczna w Morawicy oraz Centrum Kształcenia Pracowników Służb Społecznych w Skarżysku- Kamiennej przestały funkcjonować jako jednostki budżetowe z dniem 31 sierpnia 2016 roku na mocy uchwały Nr XXIV/346/16 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 27 czerwca 2016 r. w sprawie założenia Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Morawicy oraz uchwały Nr XXIV/345/16 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 27 czerwca 2016 r. w sprawie rozwiązania zespołu szkół pn. „Centrum Kształcenia Pracowników Służb Społecznych w Skarżysku - Kamiennej” i założenia Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Skarżysku -Kamiennej. Wobec powyższego sprawozdania jednostkowe Rb-28S za okres od 1.01.2016 r. do 31.08.2016 r. były ostatnimi sporządzonymi przez kierowników tych jednostek.

Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015) sprawozdania zbiorcze Rb-28S Województwa Świętokrzyskiego są sporządzane na podstawie sprawozdań jednostkowych wojewódzkich jednostek budżetowych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

W związku z powyższym sporządzając sprawozdanie Rb-28S Województwa Świętokrzyskiego za okres od 1.01.2016 r. do 31.12.2016 r. należało uwzględnić dane wynikające ze sprawozdań jednostkowych Rb-28S Policealnej Szkoły Medycznej w Morawicy oraz Centrum Kształcenia Pracowników Służb Społecznych w Skarżysku -Kamiennej sporządzonych za okres od 1.01.2016 r. do 31.08.2016 r. Przy sporządzaniu sprawozdania zbiorczego Rb-28S pomyłkowo nie dokonano wyłączenia zobowiązań wynikających z kolumny 7 przedmiotowych sprawozdań jednostkowych, z uwagi na fakt, że wskazane rozporządzenie Ministra Finansów wskazuje konieczność sporządzenia sprawozdań zbiorczych na podstawie sprawozdań jednostkowych, co należy rozumieć jako zsumowanie poszczególnych pozycji sprawozdań jednostkowych. Równocześnie należy podkreślić, że rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej nie reguluje w sposób odmienny kwestii sporządzania sprawozdań zbiorczych w sytuacji zmian organizacyjno-prawnych jednostek budżetowych dokonywanych w trakcie roku budżetowego.”

Odpowiedzialność za realizację zadania ponosi Skarbnik oraz Marszałek.

Kserokopia uchwały nr XXIII/331/16 oraz nr XXIII/332/16 Sejmiku z dnia 23.05.2016 r., uchwały nr XXIV/345/16 oraz XXIV/346/16 Sejmiku z dnia 27.06.2016 r., wydruk z programu BeSti@ wyciągu ze sprawozdania zbiorczego Rb-28S Zarządu str. 1, 25-27 oraz 44-46 (korekta nr 1 z dnia 7.04.2017 r.), kserokopia sprawozdań jednostkowych Rb-28S za okres sprawozdawczy od 1.01.2016 r. do 31.08.2016 r. złożonych przez Policealną Szkołę Medyczną w Morawicy oraz Centrum Kształcenia Pracowników Służb Społecznych w Skarżysku – Kamiennej, sprawozdań rocznych Rb-28S złożonych przez CKZiU w Skarżysku oraz CKZiU w Morawicy, informacja przesłana przez CKZiU w Skarżysku oraz CKZiU w Morawicy o terminach uregulowania ww. zobowiązań stanowi akta kontroli nr AK/II/13.

Ponadto ustalono, że w sprawozdaniu zbiorczym RB-28S prawidłowo uwzględniono kwoty wykazane w kolumnach 4 „Plan po zmianach”, 5 „Zaangażowanie” oraz 6 „Wydatki wykonane” wynikające ze

X. Saliński
Ugdi
At

In cda

sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy od 1.01.2016 r. do 31.08.2016 r., złożonych przez Centrum Kształcenia Pracowników Służb Społecznych w Skarżysku – Kamiennej oraz Policealną Szkołę Medyczną w Morawicy. Na objętych kontrolą sprawozdaniach składanych przez podległe jednostki umieszczano datę wpływu do Urzędu Marszałkowskiego oraz dokonywano adnotacji o ich sprawdzeniu formalno-rachunkowym.

6. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Zarządzeniem nr 39/14 Marszałka z dnia 19 maja 2014 roku wprowadzono Instrukcję przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników aktywów i pasywów w Urzędzie Marszałkowskim. W przedmiotowej instrukcji określono m.in.:

- organizację i kompetencje osób odpowiedzialnych za przeprowadzenie inwentaryzacji,
- sposób przeprowadzenia inwentaryzacji,
- terminy przeprowadzania inwentaryzacji,
- rozliczenie i wycenę różnic inwentaryzacyjnych,
- wzór arkusza spisu z natury (załącznik nr 3 do Instrukcji),
- wzór sprawozdania z przebiegu spisu z natury (załącznik nr 5 do Instrukcji),
- wzór protokołu przeprowadzonej kontroli spisu z natury (załącznik nr 6 do Instrukcji),
- wzór zestawienia różnic inwentaryzacyjnych (załącznik nr 7 do Instrukcji),
- wzór protokołu z rozliczenia wyników inwentaryzacji (załącznik nr 8 do Instrukcji),
- wzór decyzji Marszałka w sprawie różnic inwentaryzacyjnych (załącznik nr 9 do Instrukcji).

Inwentaryzację składników aktywów i pasywów według stanu na dzień 31.12.2016 roku przeprowadzono na podstawie zarządzenia nr 99/2016 Marszałka z dnia 24 listopada 2016 roku, zmienionego zarządzeniem nr 102/2016 Marszałka z dnia 28 listopada 2016 roku. W zarządzaniu m.in. powołano Komisję Inwentaryzacyjną, określono etapy, terminy i techniki przeprowadzenia inwentaryzacji. Przeprowadzoną w 2016 roku inwentaryzację udokumentowano:

- sprawozdaniem z przebiegu spisu z natury,
- protokołami inwentaryzacji weryfikacji sald
- arkuszami spisu z natury,
- potwierdzeniami sald rachunków bankowych,
- potwierdzeniami sald należności,
- rozliczeniem końcowym sporządzonym w dniu 15 marca 2017 roku przez Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej na zakończenie inwentaryzacji sporządzonej na dzień 31.12.2016 r.,
- decyzją Marszałka z dnia 20 marca 2017 roku w sprawie różnic inwentaryzacyjnych.

6.1. Inwentaryzacja przeprowadzona drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów

Od dłużników prowadzących księgi rachunkowe uzyskano potwierdzenia sald należności z tytułów innych niż publiczno-prawne, a w pozostałych przypadkach salda zinwentaryzowano drogą weryfikacji. Potwierdzenie stanów środków zgromadzonych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2016 roku, otrzymano z: PKO Bank Polski – jako banku prowadzącego obsługę bankową Województwa Świętokrzyskiego i podległych jednostek, DNB Bank Polski S.A, Banku Gospodarstwa Krajowego, Getin Noble Bank S.A, mBank S.A, Milenium Bank, Bank Pekao S.A. Salda kont dotyczące

rachunków bankowych prowadzonych dla Województwa Świętokrzyskiego (133, 135, 139 i 130) na dzień 31.12.2016 roku były zgodne z saldami wskazanymi w otrzymanych potwierdzeniach.

Kwota zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek wynikająca z ksiąg rachunkowych budżetu – konto 134 „Kredyty bankowe” została prawidłowo zweryfikowana i na dzień 31.12.2016 roku i jest zgodna z pisemnym potwierdzeniem sald przesłanym przez European Investment Bank (faks z dnia 29.12.2016 roku).

Należności ujęte na koncie 250 „Należności finansowe” z tytułu udzielonych przez Województwo Świętokrzyskie pożyczek zinwentaryzowano drogą uzyskania od pożyczkobiorców potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu ww. aktywów (Wojewódzki Szpital Zespolony – potwierdzenie z dnia 26.01.2017 roku, Wojewódzki Szpital Specjalistyczny – potwierdzenie z dnia 17.01.2017 roku, Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii – potwierdzenie z dnia 17.01.2017 roku, Świętokrzyskie Centrum Innowacji i Transferu Technologii Sp. z o. o. potwierdzenie z dnia 3.02.2017 roku, Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji – potwierdzenie z dnia 19.01.2017 roku, Europejskie Centrum Bajki – potwierdzenie z dnia 18.01.2017 roku).

Inwentaryzacja nie wykazała różnic.

6.2. Inwentaryzacja przeprowadzona drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników

Inwentaryzacją w drodze weryfikacji objęto:

- grunty i środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony (konto 011 – grupa 0 i 2),
- środki trwałe oddane do używania innej jednostce (konto 011-7), z uwagi na fakt, że jednostka dzierżawiąca nie dokonała spisu ww. środków,
- należności wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych (konta 221, 226, 234)
- należności z tytułów publicznoprawnych (saldo Wn konta 225)
- należności z tytułu rozliczeń z budżetem środków europejskich (saldo Wn 224)
- zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych (saldo kont 231 i 234),
- zobowiązania z tytułów publicznoprawnych (saldo kont 221, 225 i 229,),
- zobowiązania z tytułu rozliczeń z budżetem środków europejskich (saldo Ma konta 230),
- inne aktywa i pasywa (ujmowane w ewidencji budżetu na kontach: 222, 223, 224, 240, 904, 909, 960, 961 i 962 oraz na kontach Urzędu: 071, 072, 073, 020, 030, 222, 223, 201, 240, 245, 290, 800, 851 i 860).

Wyniki inwentaryzacji zostały właściwie udokumentowane (odpowiednie protokoły weryfikacji), a szczególności:

- w załączniku nr 1 do protokołu weryfikacji konta 011 wykazano wszystkie grunty Województwa wraz z podaniem nr działki, powierzchni, wartości księgowej, dokumentu wskazującego prawo własności. Dokonano porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych Urzędu Marszałkowskiego z ewidencją gruntów Województwa prowadzoną w Departamencie Nieruchomości, Geodezji i Planowania Przestrzennego.
- w załączniku nr 4 i nr 5 do protokołu weryfikacji konta 011 wykazano środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony a także dokumenty na podstawie, których środki trwałe zostały przyjęte do użytkowania, nr ewidencyjny oraz wartość księgową. Dokonano porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych Urzędu Marszałkowskiego z dokumentami źródłowymi.

X. Suij-Buun

U. G. G.

(J. C. C.)

- w załączniku nr 6 do protokołu weryfikacji konta 011 wykazano środki trwale użyte PKP Kielce, wskazując ich wartość księgową, dowód OT, dowód zakupu, dokument na podstawie, którego wydzierżawiono ww. środki
- w załączniku nr 1 do protokołu weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) wykazano wszystkie wykorzystywane w Urzędzie programy i licencje wskazując nr ewidencyjny, wartość, datę rozpoczęcia użytkowania, miejsce użytkowania.
- w załączniku nr 1 do protokołu weryfikacji konta 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)” wskazano, że saldo konta obejmuje koszty rozbudowy i termomodernizacji budynku C2 przy Al. IX Wieków Kielc 3, oraz przyłącza technicznego do RCNT.

6.3 Inwentaryzacja przeprowadzona drogą spisu z natury

Składniki aktywów będące własnością innych jednostek powierzone do używania zostały spisane na arkuszach spisu:

- nr 1/2016 poz.1 – sprzęt użyczony ze Świętokrzyskiego Biura Rozwoju Regionalnego w Kielcach,
- nr 3/2016 od poz. 1 do poz. 7 – sprzęt użyczony z Głównego Urzędu Geodezji i Kartografii w Warszawie,
- nr 4/2016 od poz. 1 do poz. 2 – sprzęt użyczony z Krajowego Biura ds. Przeciwdziałania Narkomanii,
- nr 5/2016 od poz. 1 do poz. 10 – sprzęt użyczony z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej,
- nr 6/2016 poz. 1 – sprzęt użyczony z PZU oddział Kielce,
- nr 9/2016 poz. 1 do poz. 7 – sprzęt użyczony z Urzędu Komunikacji Elektronicznej,
- nr 10/2016 od poz. 1 do poz. 4 sprzęt użyczony z Państwowego Instytutu Geologicznego – Państwowego Instytutu Badawczego.

Kontrolowana jednostka powiadomiła właścicieli powierzonych jej składników o wynikach spisu.

Inwentaryzację akcji Spółki „Uzdrowisko Busko-zdrój” S.A o łącznej wartości 21.000.000,00 zł podzielonych na 2.100.000,00 akcji zwykłych imiennych o wartości nominalnej 10,00 zł każda, w tym 1.500.000 akcji zwykłych imiennych serii A o numerach od 000000001 do 001500000 oraz 600.000 akcji zwykłych imiennych serii B o numerach od 000000001 do 000600000 udokumentowano arkuszem spisu nr 2/2016 z dnia 21.12.2016 roku (poz. dep. 47/2013). Oryginały odcinków zbiorowych zostały zdeponowane w Kancelarii Tajnej Urzędu Marszałkowskiego (forma materialna).

Inwentaryzację pozostałych środków trwałych objętych ewidencją ilościowo-wartościową (materiały biurowe, środki spożywcze, środki czystości, materiały eksploatacyjne do drukarek i kserokopiarek) udokumentowano arkuszami spisu z natury nr 7/2016, 8/2016, 11/2016, 12/2016, 13/2016, 14/2016, 15/2016, 16/2016 oraz nr 20/2016. Inwentaryzację ww. składników przeprowadzono w dniach od 21.12.2016 r. do 30.12.2016 roku.

Przeprowadzona inwentaryzacja wykazała różnice, tj. nadwyżkę w kwocie 98.885,45 zł dotyczącą materiałów eksploatacyjnych do drukarek i kserokopiarek. Skarbnik pismem z dnia 27.02.2017 roku znak: BF.II.3251.14.2017 zwrócił się do Dyrektora Departamentu Organizacyjno-Administracyjnego z prośbą o wyjaśnienie powstałej różnicy w terminie do dnia 10.03.2017 roku, umożliwiającym terminowe ujęcie wyników inwentaryzacji w księgach rachunkowych Urzędu Marszałkowskiego. Pismem z dnia 15.03.2017 roku Dyrektor Departamentu Organizacyjno-Administracyjnego udzielił odpowiedzi w zakresie powstałej różnicy (nadwyżki) inwentaryzacyjnej. Rozliczenie końcowe inwentaryzacji według stanu na dzień 31.12.2016 roku zostało sporządzone w dniu 15 marca 2017 roku. Marszałek decyzją z dnia 20.03.2017 roku zatwierdził rozliczenie końcowe (ostateczne) inwentaryzacji

K. Sulej

Uzd.

AT

(✓)

clia

oraz uznał nadwyżkę w kwocie 98.885,45 zł, którą wskazał do ujęcia w księgach rachunkowych 2016 roku na koncie 310 „Materiały”. W ewidencji księgowej jednostki pod data 31.12.2016 roku powstała nadwyżkę ujęto zapisem Wn 310 oraz Ma 240 oraz Wn 240 i Ma 760 (PK poz. 01121).

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych (ujmowanych na kontach 011 i 013) znajdujących się na terenie strzeżonym, podlegających inwentaryzacji co najmniej raz na cztery lata, przeprowadzono w dniach od 2.06.2014 roku do 30.09.2014 roku według stanu na dzień 31.12.2014 roku, na podstawie zarządzenia Marszałka nr 42/2014 z dnia 22 maja 2014 roku. Przeprowadzona inwentaryzacja została udokumentowana arkuszami spisu z natury od nr 1/2014 do nr 154/2014. Po uwzględnieniu korekt o przychody i rozchody, jakie nastąpiły pomiędzy datą spisu a datą ustalenia (inwentaryzacji) stanu ww. składników na podstawie ksiąg rachunkowych, Komisja inwentaryzacyjna ustaliła niedobory rzeczywiste w kwocie 5.823,80 zł. Po uzyskanych wyjaśnieniach osób materialnie odpowiedzialnych, niedobór został skorygowany do kwoty 214,00 zł i uznany za niezawiniony. Protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji drogą spisu z natury oraz rozliczenie końcowe sporządzono w dniu 9 lutego 2015 roku. Marszałek decyzją z dnia 17.02.2015 roku zatwierdził rozliczenie końcowe (ostateczne) inwentaryzacji oraz uznał niedobór w kwocie 214,00 zł jako niezawiniony. Metodą spisu z natury prawidłowo nie objęto gruntów stanowiących mienie Województwa oraz środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony. Poprzednią inwentaryzację w drodze spisu z natury ww. składników majątkowych Województwa przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2010 roku, na podstawie zarządzenia nr 57/10 Marszałka z dnia 12 października 2010 roku. Jednostka zachowała częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji stosownie do art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

III. DOCHODY BUDŻETOWE

1. Subwencje i dotacje

(kontrolowała Joanna Pieczyrak)

Planowane dochody Województwa na 2016 rok zostały ustalone przez Sejmik w uchwale budżetowej Nr XIX/276/15 z dnia 29.12.2015 r. w wysokości 513.963.874,30 zł. Po wprowadzonych w ciągu 2016 roku zmianach, plan dochodów został zmniejszony do kwoty 426.996.974,87 zł. Dochody Województwa zostały zrealizowane w wysokości 416.602.340,41 zł, co stanowi 97,6% w stosunku do dochodów planowanych. Ze sprawozdania jednostkowego Rb-27S za 2016 rok wynika, iż dochody Urzędu Marszałkowskiego zostały wykonane w kwocie 410.284.328,18 zł. Pozostałe dochody w kwocie 6.318.012,23 zł zostały zrealizowane przez podległe jednostki organizacyjne Województwa.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie rocznego jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. oraz ewidencji księgowej.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz danych sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Marszałkowskiego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. ustalono, że w okresie objętym kontrolą dochody wykonane z tytułu subwencji ogólnej wyniosły 115.627.342,00 zł, w tym:

- część oświatowa subwencji ogólnej (dział 758 rozdz. 75801 § 2920) – 12.279.323,00 zł,
- część wyrównawcza subwencji ogólnej (dział 758 rozdz. 75804 § 2920) – 85.139.486,00 zł,
- część regionalna subwencji ogólnej (dział 758 rozdz. 75833 § 2920) – 16.559.569,00 zł,
- uzupełnienie subwencji ogólnej (dział 758 rozdz. 75802 § 6180) – 1.648.964,00 zł.

K. Świątek
M. G. L.
at

J. C.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości wprowadzenia wszystkich części subwencji ogólnej do budżetu Województwa.

Planowana roczna kwota subwencji ogólnej dla Województwa na 2016 r. została prawidłowo wprowadzona do budżetu uchwałą Nr XIX/276/2015 Sejmiku z dnia 29.12.2015 r. w sprawie uchwalenia Budżetu Województwa Świętokrzyskiego na 2016 rok, zgodnie z informacją stanowiącą załącznik do pisma Ministra Finansów znak: ST4.4750.21.2015 z dnia 15.10.2015 r., w kwocie ogólnej 112.967.312,00 zł, w podziale na: część wyrównawczą w kwocie 85.139.486,00 zł, część regionalną w kwocie 14.903.612,00 zł oraz część oświatową w kwocie 12.924.214,00 zł.

Minister Finansów pismem znak: ST4.4750.5.2016 z dnia 16.03.2016 r. przekazał Zarządowi informację o rocznej kwocie subwencji ogólnej, wynikającej z ustawy budżetowej na rok 2016 z dnia 25.02.2016 r. (Dz. U. z 2016 r., poz. 278) w kwocie ogólnej 112.322.421,00 zł. Subwencja ogólna przyznana na 2016 rok uległa zmniejszeniu o kwotę 644.891,00 zł, która dotyczyła zmniejszenia części oświatowej subwencji ogólnej do kwoty 12.279.323,00 zł (zmiana została wprowadzona do budżetu uchwałą Sejmiku Nr XXIV/352/2016 z dnia 27.06.2016 r.).

Minister Finansów pismem znak: ST4.4751.16.2016/287 z dnia 20.05.2016 r. poinformował Zarząd o przyznaniu, na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, kwoty 1.648.964,00 zł ze środków rezerwy subwencji ogólnej, o której mowa w art. 26 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy, z przeznaczeniem na dofinansowanie inwestycji drogowej pn.: *Przebudowa DW 756 wraz z przebudową zespołu obiektów inżynierskich w m. Brzozówka i Jarzębiec*. Kwota przyznanych środków została wprowadzona do budżetu Województwa uchwałą Sejmiku Nr XXIII/336/16 z dnia 23.05.2016 r.

Następnie Minister Finansów pismem znak: ST3.4750.26.2016 z dnia 21.09.2016 r. przekazał Zarządowi informację w sprawie zwiększenia o kwotę 1.655.957,00 zł części regionalnej subwencji ogólnej do kwoty 16.559.569,00 zł. Powyższe środki zostały wprowadzone do budżetu Województwa uchwałą Sejmiku Nr XXVII/403/2016 z dnia 28.10.2016 r.

Należne dochody z tytułu subwencji ogólnej przekazywane były w 2016 roku na rachunek budżetu Województwa przez Ministerstwo Finansów w ustawowych terminach, zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 198 ze zm.), tj. w 12 ratach miesięcznych, w terminie do 25 dnia każdego miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń dla części oświatowej, w terminie do 25 dnia każdego miesiąca dla części regionalnej oraz w terminie do 15 dnia każdego miesiąca dla części wyrównawczej. Kontrola w zakresie ewidencji dochodów z tytułu subwencji ogólnej za 2016 r. wykazała, że:

- wpływ dochodów został wykazany w ewidencji księgowej na koncie 901 „Dochody budżetowe” w prawidłowej wysokości i we właściwej podziałce klasyfikacji budżetowej.
- wpływ środków z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej w m-cu grudniu 2016 r. dotyczącej stycznia 2017 r. zaksięgowano na koncie 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”.
- na początku 2017 roku dokonano przypisu, na podstawie dokumentu PK nr 00001 z dnia 02.01.2017 r., na koncie 901 „Dochody budżetu” subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu 2016 r. a zaliczonej do dochodów stycznia 2017 roku w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”.

Nieprawidłowości w przedmiotowym zakresie nie stwierdzono.

K. Sulik

M. Gude
at

JF

clm

Na planowaną w 2016 roku kwotę dotacji celowych z budżetu państwa w wysokości 86.730.545,67 zł Województwo wykonało dotacje w łącznej kwocie 75.496.836,81 zł, w tym:

- 45.184.130,91 zł – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa (§ 2210),
- 297.600,00 zł – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone samorządom województw, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (§ 2380),
- 2.656.687,82 zł – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa (§ 6510),
- 17.134.782,03 zł – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa (§ 2230),
- 138.238,40 zł – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych samorządu województwa (§ 6530),
- 6.968.464,99 zł – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205 (§ 2009),
- 1.734.327,74 zł – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego (§ 2059),
- 1.375.001,91 zł – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 625 (§ 6209),
- 7.603,01 zł – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego (§ 6259).

Kontrolą w zakresie prawidłowości wprowadzenia otrzymanych kwot dotacji do budżetu objęto wszystkie dotacje zaklasyfikowane w § 2230.

Planowana roczna kwota dotacji celowych (§ 2230) dla Województwa na 2016 r. została prawidłowo wprowadzona do budżetu uchwałą Sejmiku Nr XIX/276/2015 z dnia 29.12.2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Województwa Świętokrzyskiego na 2016 r., zgodnie z Decyzją Wojewody Świętokrzyskiego FN.I.3110.13.2015 z dnia 21.10.2015 r. w kwocie 1.303.000,00 zł (92502) oraz na podstawie pisma Ministra Finansów znak: ST4.4750.21.2015 z dn. 15.10.2015 r. w kwocie 15.736.821,00 zł (60013). W 2016 roku dokonywano zmian w budżecie Województwa na podstawie decyzji Wojewody Świętokrzyskiego zwiększających plan dotacji celowych w § 2230, tj.:

- decyzji znak: FN.I.3111.41.2016 z dn. 24.03.2016 r. przyznającej dotacje w kwocie 77.000,00 zł w podziałce klasyfikacji 750/75018, wprowadzonej uchwałą Zarządu Nr 1309/16 z dn. 31.03.2016 r.
- decyzji znak: FN.I.3111.144.2016 z dn. 20.05.2016 r. przyznającej dotacje w kwocie 18.400,00 zł w podziałce klasyfikacji 801/80147, wprowadzonej uchwałą Zarządu Nr 1466/16 z dn. 24.05.2016 r.

K. Sulej

[Signature]

[Signature]