



Pan
Grzegorz Mitkiewicz
Dyrektor
Młodzieżowego Ośrodka
Wychowawczego
47-420 Kuźnia Raciborska
ul. Klasztorna 1

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

Jakub Chęstowski

Urząd Marszałkowski
Województwa Śląskiego
ul. Ligonja 46
40-037 Katowice

TELEFON +48 32 20 78 290
FAKS +48 32 20 78 291

marszal@slaskie.pl
slaskie.pl
powstania.slaskie.pl

Na podstawie:

- art. 41 ust. 1 i ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 512),
 - Regulaminu kontroli wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych i wojewódzkich osób prawnych Województwa Śląskiego, stanowiącego załącznik do uchwały nr 665/30/VI/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 27 marca 2019 r.,
- pracownicy Wydziału Kontroli, Nadzoru Właściocielskiego i Obsługi Prawnej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego przeprowadzili kontrolę w kierowanym przez Pana Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Kuźni Raciborskiej, w zakresie wybranych zagadnień z gospodarki finansowej za lata 2017-2019. Ustalenia kontroli przedstawiono w protokole podpisanym w dniu 16.10.2019 r.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

- 1)** naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm., a obecnie t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) poprzez nieterminowe uregulowanie zobowiązania wynikającego z faktury VAT nr EE/P/63970/30240/9R/2018 z dnia 18.12.2018 r. za energię elektryczną na kwotę 2.137,36 zł, z terminem płatności 02.01.2019 r. (wpływ do jednostki w dniu 27.12.2018 r.). Fakturę uregulowano w dniu 28.12.2018 r. w wysokości 410,15 zł (w ramach posiadanych środków budżetowych w rozdz. 85420 § 4260), a następnie w dniu 23.01.2019 r. w wysokości 1.727,21 zł. Kontrahent nie naliczył odsetek za nieterminową zapłatę,
- pkt II ppkt 2.2., str. 6 protokołu kontroli;
- 2)** nieustalenie w zasadach (polityce) rachunkowości precyzyjnych zasad kwalifikowania pozostałych środków trwałych (ze względu na ich wartość) do ewidencji: ilościowo-wartościowej, ilościowej i pozabilansowej oraz zaliczania zakupionych składników majątkowych jako materiały,
- pkt II ppkt 4.1) lit. d) i e), 4.2), 4.3)2. i 4.3)3., str. 10-12 protokołu kontroli;

3) zaksięgowanie umorzenia mebli kuchennych zakupionych na podstawie faktury nr 91/2018 z dnia 18.12.2018 r. w koszty na koncie 402 - „usługi obce”, zamiast na koncie 401- „zużycia materiałów i energii” (zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości),

- pkt II ppkt 4.3)2. lit. c) - str. 11, i ppkt 5) - str. 12 protokołu kontroli;

4) brak określenia zasad przeprowadzania inwentaryzacji okresowej w formie spisu z natury rzeczowych składników majątkowych o wartości poniżej 1.000,00 zł oraz składników wprowadzonych do ewidencji pozabilansowej,

- pkt II ppkt 5. ppkt 1), str. 15 protokołu kontroli;

5) wskazywanie w umowach cywilnoprawnych zawieranych przez Ośrodek Głównego księgowego jako reprezentującego Ośrodek, co jest niezgodne z § 6 ust. 1 pkt 1) i 5) Statutu Ośrodka oraz rolą, przypisaną głównemu księgowemu w art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, w zakresie dokonywania kontroli dokumentów dotyczących danej operacji (w przypadku umów cywilnoprawnych jest to kontrasygnata),

- pkt II ppkt 6. str. 20 protokołu kontroli.

Mając na względzie powyższe zalecam:

1. Terminowo regulować zobowiązania z tytułu dostaw i usług.
2. Zaktualizować zasady (politykę) rachunkowości w zakresie kwalifikowania pozostałych środków trwałych (ze względu na ich wartość) do ewidencji: ilościowo-wartościowej, ilościowej i pozabilansowej lub zaliczania zakupionych składników majątkowych jako materiały.
3. Zaktualizować podstawy prawne stosowanych przepisów w sprawie zasad (polityki) rachunkowości.
4. Określić zasady przeprowadzania inwentaryzacji okresowej w formie spisu z natury rzeczowych składników majątkowych o wartości poniżej 1.000,00 zł oraz składników wprowadzonych do ewidencji pozabilansowej.
5. W ramach określenia stron umów cywilnoprawnych stosować reprezentację zgodną ze Statutem Ośrodka.

Sprawozdanie o sposobie realizacji powyższych zaleceń proszę przekazać do Urzędu Marszałkowskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

Z up. Marszałka Województwa Śląskiego
/-/ Edyta Knapik-Walka
Zastępca Dyrektora
Wydziału Obsługi Prawnej i Kontroli