



Śląskie Centrum Społeczeństwa
Informacyjnego

data
wpływu 2018 -08- 09

Nr przyjęcia

Ilość załączników

Pan
Eugeniusz Romański
Dyrektor
Śląskiego Centrum
Społeczeństwa Informacyjnego
w Katowicach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

Wojciech Saługa

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

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

marszal@slaskie.pl
www.slaskie.pl

Na podstawie:

- art. 41 ust. 1 i ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (t. j.: Dz. U. z 2018 r., poz. 913 z późn. zm.),
- Regulaminu kontroli instytucjonalnej wojewódzkich jednostek budżetowych, wojewódzkich osób prawnych i komórek organizacyjnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego, stanowiącego załącznik do uchwały nr 699/108/V/2016 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 19 kwietnia 2016 r. z późn. zm.,

pracownicy Wydziału Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego przeprowadzili kontrolę w kierowanym przez Pana Śląskim Centrum Społeczeństwa Informacyjnego w Katowicach w zakresie gospodarki finansowej za lata 2016-2018.

Ustalenia kontroli przedstawiono w protokole podpisanym w dniu 12.07.2018 r.

Stwierdzono następujące:

I. Nieprawidłowości:

1. Niewykazanie w sprawozdaniach rocznych RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego, niespłaconych zobowiązań w wysokości 1.203,47 zł za 2016 r. oraz 61.401,60 zł za 2017 r., co stanowiło naruszenie § 9 ust. 2 pkt 4 Rozdziału 4 zał. 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm., obecnie § 8 ust. 2 pkt 4 Rozdziału 4 zał. 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 09.01.2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej Dz.U. z 2018 r., poz. 109), zgodnie z którym w sprawozdaniu wykazuje się wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone według stanu na koniec okresu sprawozdawczego. W dniu 21.06.2018 r. SCSi złożyło korektę sprawozdania Rb-28S za 2017 r.,

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

2. Przyjmowanie w latach 2016-2018 środków pieniężnych stanowiących sumy depozytowe (wadia, zabezpieczenia należytego wykonania umowy) na rachunek podstawowy jednostki (ewidencja konta 130) zamiast na wyodrębniony rachunek bankowy (konto 139), co stanowi naruszenie zasad

dot. prowadzenia ewidencji księgowej na koncie 130 zawartych w zał. nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. 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 (t.j.: Dz. U. z 2017 r., poz. 760, obecnie rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetowych 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. 1911), zgodnie z którymi konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Ewidencja szczegółowa dla konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.
W dniu 18.06.2018 r. SCSi dokonało przebiegowania obrotu konta 130-04 na konto 139,
- pkt III, str. 21-22 protokołu kontroli;

II. Uchybienia:

1. Niedochowanie należytej staranności przy opracowywaniu arkuszy spisowych dotyczących inwentaryzacji, tj.:
 - a) nieumieszczenie na arkuszach spisowych o nr 2,5,9,11,19-21, 24-51 informacji na temat osób materialnie odpowiedzialnych, co stanowi naruszenie § 18 pkt k i g oraz § 19 pkt g i k Instrukcji Inwentaryzacyjnej, będącej Załącznikiem nr 3 do Zarządzenia nr 01/2016 Dyrektora SCSi z dnia 04.01.2016 r. w sprawie zmian w „Zasadach Rachunkowości w ŚCSi” zmienionego Zarządzeniem nr 23/2017 Dyrektora SCSi z dnia 28.12.2017 r.: arkusz spisu z natury zawiera co najmniej: nazwisko osoby materialnie odpowiedzialnej i podpisy,
 - b) podpisanie arkuszy spisowych o nr 8 i 13 odpowiednio w rubrykach członek, przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej oraz osoba materialnie odpowiedzialna za spiswane mienie przez tą samą osobę, tj. arkusz nr 8 podpisany został przez osobę pełniącą funkcję członka, a arkusz nr 13 przez osobę pełniącą funkcję przewodniczącego Komisji, co stanowi naruszenie § 13 ust 2 pkt d ww. Instrukcji inwentaryzacyjnej: w skład Komisji nie mogą wchodzić osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone mienie,
- pkt II ppkt 4, str. 20-21 protokołu kontroli.

Mając na względzie powyższe nieprawidłowości i uchybienia zalecam:

1. Dochowywać staranności przy sporządzaniu dokumentacji inwentaryzacyjnej.
2. Mając na uwadze art. 68 i 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zapewnić skuteczniejsze funkcjonowanie kontroli zarządczej w celu niedopuszczenia do powstawania ww. nieprawidłowości i uchybień.

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

Z UP. MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA
Edyta Knapik-Mańka
Dyrektor
Wydziału Kontroli

Otrzymują: Adresat,
kopia a/a