

Katowice, 9 czerwca 2025
KOXII.431.32.2024

ŚLĄSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w KATOWICACH
Wydział Kontroli
40-032 Katowice, ul. Jagiellońska 25

**Pan
Wojciech Saługa
Marszałek Województwa
Śląskiego**

**ul. Ligonía 46
40-037 Katowice**

Odnosząc się do treści pisma znak: NZ-SP.KW-00103/25, NZ-SP.9052.4.2025 z dnia 30 kwietnia 2025 r. w zakresie informacji dotyczącej sposobu i efektów realizacji zaleceń pokontrolnych, związanych z przeprowadzoną kontrolą w zakresie: „*Realizacji zadania na podstawie art. 15i ust. 2 ustawy z dnia 5 grudnia 1996 r. o zawodach lekarza i lekarza dentystry oraz art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*”, uprzejmie informuję, że z uwagi na podjęte czynności oraz deklaracje stosowania działań wskazane w treści ww. pism, uznaję **za zrealizowane w całości** zalecenia pokontrolne oznaczone numerami:

2 c), 2 f), 2 g), 2 h), 2 i).

Natomiast odnosząc się do wykonania zaleceń pokontrolnych oznaczonych:

- **numerem 1** o treści: „*Podjąć działania mające na celu dokonanie aktualizacji zapisów zawartych w Zakładowym Planie Kont, w zakresie:*

- a) *opisu dot. konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, tj. wskazania, że dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych,*
- b) *opisu dot. konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, tj. wskazania co należy ujmować na stronie Wn i Ma ww. konta,*
- c) *opisu dot. konta 750 „Przychody finansowe”, tj. wskazania w jaki sposób jest prowadzona ewidencja szczegółowa”*

oraz w związku z odpowiedzią o treści: „*Departament Księgowości (dalej: KG) Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego (dalej: Urząd) jest w trakcie procedowania zmian zapisów zawartych w obowiązującym obecnie zarządzeniu Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla budżetu Województwa Śląskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego*” uznać należy, że ww. zalecenia pokontrolne **są w trakcie realizacji.**

W związku z powyższym, proszę o przesłanie **w terminie do dnia 31.07.2025 r.** uwierzytelnionych za zgodność z oryginałem kopii dokumentów, tj. zarządzenia Marszałka

Województwa Śląskiego oraz Zakładowego Planu Kont dla budżetu Województwa Śląskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego, potwierdzających realizację ww. zaleceń pokontrolnych. W przypadku braku wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla budżetu Województwa Śląskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego, proszę o przekazanie informacji na jakim etapie są prace dot. wprowadzenia ww. dokumentu oraz wskazanie przewidywanego terminu jego wprowadzenia.

- **numerem 2 o treści:** „Podjąć odpowiednie działania mające na celu zapewnienie:

a) zamieszczania na dowodach księgowych, tj. wyciągach bankowych dekretacji lub wskazania w zasadach (polityce) rachunkowości możliwości sporządzania wydruku z systemu finansowo-księgowego, który zawiera dekretację” oraz w związku z odpowiedzią o treści: „Informuję, że zarządzenie Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego znajduje się w trakcie procedowania zmian. W zasadach (polityce) rachunkowości zostaną uszczegółowione zapisy dotyczące załączania do dowodu księgowego (wyciągu bankowego) wydruku z systemu finansowo-księgowego, który zawierać będzie dekretację” uznać należy, że zalecenie pokontrolne **jest w trakcie realizacji**.

W związku z powyższym, proszę o przesłanie w **terminie do dnia 31.07.2025 r.** uwierzytelnionych za zgodność z oryginałem kopii dokumentów, tj. zarządzenia Marszałka Województwa Śląskiego oraz zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego, potwierdzających realizację ww. zalecenia pokontrolnego.

W przypadku braku wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego, proszę o przekazanie informacji na jakim etapie są prace dot. wprowadzenia ww. dokumentu (...) oraz wskazanie przewidywanego terminu jego wprowadzenia.

„b) prawidłowego wskazywania w księgach rachunkowych, w pozycji pn. „Nr dow.źródł.”:

- numeru dowodu źródłowego, który został nadany przez wystawcę dowodu, tj. bank,
- numeru dowodu księgowego PK”

oraz w związku z odpowiedzią o treści: „Od stycznia 2025 r. w księgach rachunkowych Województwa Śląskiego – Organu w pozycji pn.„Nr dow.źródł.” wskazywany jest rodzaj i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu”, uznać należy, że ww. zalecenie pokontrolne **jest w trakcie realizacji**. W związku z powyższym proszę o przesłanie w **terminie do dnia 31.07.2025 r.** wydruku z systemu finansowo-księgowego, potwierdzającego fakt wprowadzania do ksiąg rachunkowych, w poz. pn. „Nr dow.źródł.” rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu;

„d) zamieszczania na dowodach źródłowych podpisu:

- osoby dokonującej wstępnej kontroli operacji gospodarczych i finansowych,
- osoby dokonującej sprawdzenia pod względem merytorycznym,
- osoby dokonującej sprawdzenia pod względem form. i rachunkowym,
- osoby dokonującej zatwierdzenia do wypłaty”

oraz w związku z odpowiedzią o treści: „Na dyspozycjach dotyczących zwrotu dotacji oraz zwrotu innych pozyskanych środków zamieszczane będą podpisy osób: dokonujących sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, dokonujących wstępnej kontroli operacji

gospodarczych i finansowych oraz zatwierdzających do wypłaty”,
uznać należy, że ww. zalecenie pokontrolne **jest w trakcie realizacji**. W związku z powyższym, proszę o wskazanie **w terminie do dnia 31.07.2025 r.** jakie działania zostały podjęte w celu realizacji ww. zalecenia pokontrolnego;
„e) wskazywania na dowodach księgowych terminu płatności”
oraz w związku z odpowiedzią o treści: „Dnia 23.04.2025 r. pismem nr KG-SE.3251.13.2025, KG-SE.ZD-00055/25 Departament KG przypomniał komórkom organizacyjnym tut. Urzędu o konieczności wskazywania na dowodach księgowych terminów płatności wynikających z zawartych umów lub przepisów prawa w tym zakresie”, uznać należy, że ww. zalecenie pokontrolne **jest w trakcie realizacji**.
W związku z powyższym proszę o przedstawienie **w terminie do dnia 31.07.2025 r.** uwierzytelnionej za zgodność z oryginałem kopii pisma, nr KG-SE.3251.13.2025, KG-SE.ZD-00055/25.

Grzegorz Skórka
Dyrektor Wydziału Kontroli
/dokument podpisany elektronicznie/

(podpis kierownika komórki ds. kontroli)