



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, 04-04-2025

KOXII.431.32.2024

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

**ŚLĄSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w KATOWICACH
ul. Jagiellońska 25
40-032 Katowice**

**I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli
Zakres kontroli:**

Realizacja 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.

Okres objęty kontrolą od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Jednostka kontrolowana:

**Marszałek Województwa Śląskiego,
Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego
ul. Ligonia 46
40-037 Katowice**

Kierownik jednostki kontrolowanej:

- Pan Wojciech Saługa – Marszałek Województwa Śląskiego¹,
- Pan Jakub Chełstowski – Marszałek Województwa Śląskiego².

Zespół kontrolerów i numery upoważnień:

Pani Małgorzata Zych - starszy inspektor wojewódzki, kierownik zespołu kontrolerów, upoważnienie nr KOXII.0030.110.2024 z dnia 09.12.2024 r.,

Pani Monika Kolarska - inspektor wojewódzki, upoważnienie nr KOXII.0030.111.2024 z dnia 09.12.2024 r.,

Pan Witold Wruszkowiak - inspektor wojewódzki, upoważnienie nr KOXII.0030.109.2024 z dnia 09.12.2024 r.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

- art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie³,
- art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej⁴,
- umowa nr 1/2023 z dnia 21 marca 2023 r. wraz z aneksem⁵.

Termin kontroli:

od 16.12.2024 r. do 31.01.2025 r.⁶

II. Ocena kontrolowanej działalności⁷

¹ Pełniący funkcję obecnie (od 06.05.2024 r.), zgodnie z Uchwałą Nr VII/1/3/2024 Sejmiku Województwa Śląskiego

z dnia 6 maja 2024 roku ws. Wyboru Marszałka Województwa Śląskiego.

² Pełniący funkcję w okresie objętym kontrolą, zgodnie z Uchwałą nr VI/1/2/2018 Sejmiku Województwa Śląskiego

z dnia 21 listopada 2018 roku ws. Wyboru Marszałka Województwa Śląskiego.

³ T. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 190.

⁴ T. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 224.

⁵ Aneks nr 1 z 7 listopada 2023 r.

⁶ Z wyłączeniem od 20.12.2024 r. do 06.01.2025 r.

⁷ Dokonuje się tylko oceny ogólnej bez ocen cząstkowych z uwagi na badanie jednego obszaru.

Oceniam **pozytywnie**, działania podejmowane przez Marszałka Województwa Śląskiego, w tym: w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego, w zakresie realizacji zadania dotyczącego finansowania w 2023 r. staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów oraz sposobu i trybu ich przekazywania i rozliczania, pod względem kryterium legalności i rzetelności.

Nadto stwierdzono nieprawidłowości, które z uwagi na założony próg istotności oraz zagadnienia podlegające ocenie nie miały wpływu na ocenę ogólną, tj.:

- nie wskazano w Zakładowym Planie Kont (...):
 - a) w opisie dot. konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki”, że dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych,
 - b) w opisie dot. konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, co należy ująć na stronie Wn i Ma ww. konta,
 - c) w opisie dot. konta 750 - „Przychody finansowe”, w jaki sposób jest prowadzona ewidencja szczegółowa,
- nie zamieszczono na 31⁸ dowodach księgowych, tj. wyciągach bankowych podpisu osoby dokonującej sprawdzenia,
- nie zamieszczono na 31⁹ dowodach księgowych, tj. wyciągach bankowych dekretacji, tylko załączono do dowodu wydruk z systemu finansowo-księgowego, który zawierał dekretację, pomimo iż w zasadach (polityki) rachunkowości nie wskazano takiej możliwości,
- błędnie wprowadzono do ksiąg rachunkowych, w pozycji pn. „Nr dow.źródł.” zapis zawierający treść: „przelew”, pomimo że dowody księgowe, tj. wyciągi bankowe zawierają numer dowodu źródłowego, który został nadany przez wystawcę dowodu, tj. bank,
- błędnie wprowadzono do ksiąg rachunkowych, w pozycji pn. „Nr dow.źródł.” zapis zawierający treść: „polecenie księgowania”, pomimo że system finansowo-księgowy nadał dowodowi księgowemu PK numer 0000000004,
- nie wskazano daty zatwierdzenia do wypłaty na 84¹⁰ dowodach, których zapłata została

⁸ Dotyczy: wyciągu bankowego nr 0009/2023, wyciągu bankowego nr 0010/2023, wyciągu bankowego nr 0011/2023, wyciągu bankowego nr 0012/2023, wyciągu bankowego nr 0014/2023, wyciągu bankowego nr 0015/2023, wyciągu bankowego nr 0016/2023, wyciągu bankowego nr 0017/2023, wyciągu bankowego nr 0018/2023, wyciągu bankowego nr 0020/2023, wyciągu bankowego nr 0021/2023, wyciągu bankowego nr 0022/2023, wyciągu bankowego nr 0025/2023, wyciągu bankowego nr 0026/2023, wyciągu bankowego nr 0027/2023, wyciągu bankowego nr 0029/2023, wyciągu bankowego nr 0030/2023, wyciągu bankowego nr 0031/2023, wyciągu bankowego nr 0033/2023, wyciągu bankowego nr 0034/2023, wyciągu bankowego nr 0035/2023, wyciągu bankowego nr 0037/2023, wyciągu bankowego nr 0038/2023, wyciągu bankowego nr 0039/2023, wyciągu bankowego nr 0041/2023, wyciągu bankowego nr 0043/2023, wyciągu bankowego nr 0044/2023, wyciągu bankowego nr 0045/2023, wyciągu bankowego nr 0047/2023, wyciągu bankowego nr 0001/2024 wyciągu bankowego, nr 0004/2024.

⁹ Dotyczy wyciągów bankowych, które wymieniono powyżej.

¹⁰ Dotyczy: faktury Nr 174/2023, faktury Nr 381/2023, faktury Nr 418/2023, faktury Nr 426/2023, faktury VAT nr 079/DF/04/2023, faktury VAT nr 060/DF/05/2023, faktury VAT nr 074/DF/10/2023, faktury VAT nr 015/DF/11/2023, faktury VAT nr 063/DF/11/2023, faktury VAT nr 062/DF/11/2023, faktury VAT nr 004/DF/12/2023, faktury nr S/00679/04/2023/K, faktury nr S/00680/04/2023/K, faktury nr S/00682/04/2023/K, faktury nr S/00846/05/2023/K, faktury nr S/00990/06/2023/K, faktury nr S/01558/09/2023/K, faktury nr S/01928/11/2023/K, faktury nr S/02074/12/2023/K, faktury nr S/02075/12/2023/K, faktury VAT nr M/00241/2023, faktury VAT nr M/00296/2023, faktury VAT nr M/00341/2023, faktury VAT nr M/00673/2023, faktury VAT nr M/00745/2023, faktury VAT nr M/00746/2023, faktury VAT nr 078/03/2023, faktury VAT nr 105/04/2023, faktury VAT nr 097/05/2023,

- sfinansowana ze środków dotacji celowej,
- nie zamieszczono w 1¹¹ przypadku na dowodzie źródłowym podpisów: osoby dokonującej wstępnej kontroli operacji gospodarczych i finansowych, osoby dokonującej sprawdzenia pod względem merytorycznym, osoby dokonującej sprawdzenia pod względem form. i rachunkowym oraz osoby dokonującej zatwierdzenia do wypłaty,
 - nie wskazano terminu płatności na 1¹² dowodzie księgowym,
 - nieprawidłowo wprowadzono do ksiąg rachunkowych datę dowodu księgowego,
 - nieprawidłowo wprowadzono do ksiąg rachunkowych datę operacji gospodarczej,
 - nie wskazano pełnej dekretacji na 3¹³ dowodach księgowych, gdyż nie zamieszczono w dekretacji wartości poszczególnych operacji,
 - w 2¹⁴ przypadkach dokonano przed dniem sporządzenia dowodu księgowego wstępnej kontroli operacji gospodarczych i finansowych, sprawdzenia pod względem merytorycznym oraz sprawdzenia pod wzgl. form. i rachunkowym,
 - nieterminowo, tj. 12 dni po terminie dokonano zapłaty za 1¹⁵ fakturę dot. finansowania stażu podyplomowego.

Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą:

Marszałek Województwa Śląskiego,

Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego, a w ramach Urzędu:

- Departament Finansowy,
- Departament Księgowości,
- Departament Nadzoru Podmiotów Leczniczych i Ochrony Zdrowia.

faktury VAT nr 063/06/2023, faktury VAT nr 106/10/2023, faktury korygującej VAT nr 2023-11-005 faktury VAT nr 035/11/2023, faktury numer 134/L/2023, faktury nr F/000059/2023, faktury nr F/000147/2023,

faktury VAT nr FA/1/12/2023/KCZ, faktury VAT nr FA/1/11/2023/KM, faktury VAT nr FA/2/11/2023/KM, faktury VAT nr FA/3/11/2023/KM, faktury VAT nr FA/4/11/2023/KM, faktury VAT nr FA/5/11/2023/KM, faktury VAT nr FA/6/11/2023/KM, faktury VAT nr FA/7/11/2023/KM, faktury VAT nr FA/1/12/2023/KM, faktury VAT nr FA/2/12/2023/KM, faktury VAT nr 072/08/2023, faktury zaliczkowa nr 003/12/2023, faktury VAT nr FA/1/04/2023/KCZ, faktury F VAT 1/UM/2023, faktury F VAT 2/UM/2023, faktury F VAT 3/UM/2023, faktury F VAT 4/UM/2023, faktury F VAT 8/UM/2023, faktury F VAT 9/UM/2023, faktury F VAT 10/UM/2023, faktury F VAT FS/1/2023, faktury F VAT FS/2/2023, faktury F VAT FS/3/2023, faktury F VAT DK/222/03/2023, faktury F VAT DK/127/04/2023, faktury F VAT DK/047/06/2023, faktury F VAT DK/050/11/2023, faktury F VAT DK/055/11/2023, faktury F VAT DK/028/12/2023, faktury F VAT 06059/AG/04/2023, faktury F VAT 10055/AG/10/2023, faktury F VAT 11059/AG/11/2023, faktury F VAT 11060/AG/11/2023, faktury F VAT 12004/AG/12/2023, faktury FV/3/04/2023/U12, faktury FV/14/05/2023/U12, faktury FV/45/06/2023/U12, faktury FV/70/10/2023/U12, faktury FV/14/11/2023/U12, faktury FV/2/12/2023/U12, faktury F VAT 04057/AG/04/2023, faktury F VAT 04062/AG/04/2023, faktury FV/45/11/2023/U12, faktury FV/46/11/2023/U12, PK nr 31/01/2024, PK nr 32/01/2024, PK nr 35/02/2024, Zatwierdzenia dyspozycji dotyczącej przebiegowania (środków na obsługę realizacji staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów za 2023 r.), kwota 154 242,00 zł, stanowiący załącznik do dowodu księgowego pn. Dokument PK 1200000002, numer dowodu źródłowego 02/12/2023.

¹¹Dotyczy: Dokumentu PK 0000000004, do którego załączono dokument dotyczący dyspozycji zwrotu niewykorzystanej dotacji do budżetu państwa.

¹² Dotyczy: PK nr 31/01/2024 z dnia 15.01.2024 r., dot.. „Dyspozycji przekazania kwoty 307 957,84 zł, dot. odsetek bankowych”.

¹³ Dotyczy: wyciągu bankowego nr 0001/2024, wyciągu bankowego nr 0109/2023, PK nr 28/02/2024.

¹⁴ Dotyczy: PK nr 32/01/2024, PK nr 28/02/2024.

¹⁵ Dotyczy: faktury VAT nr M/00635/2023.

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:

Podstawą działalności Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego jest Statut stanowiący załącznik do Uchwały nr II/49/19/2006¹⁶ Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 12 czerwca 2006 roku w sprawie nadania Statutu Urzędowi Marszałkowskiemu Województwa Śląskiego.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały:

- Zasady (polityki) rachunkowości, wprowadzone Zarządzeniem Marszałka Województwa Śląskiego Nr 120/22 z dnia 29.12.2022 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego¹⁷,
- Zakładowy Plan Kont dla budżetu Województwa Śląskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego wprowadzony Zarządzeniem Nr 121/22 z dnia 29 grudnia 2022 r. Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla budżetu Województwa Śląskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego¹⁸,
- Instrukcja¹⁹ obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego wprowadzona Zarządzeniem Nr 75/22 z dnia 30

¹⁶ Na podstawie art. 18 pkt 20 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (t. j. Dz. U. Nr 142 z 2001 r, poz. 1590 z późn. zm.), w związku z art. 20 ust. 2 oraz art. 238 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

¹⁷ Zasady (polityki) rachunkowości zostały zmienione Zarządzeniem Nr 89/23 z dnia 23 czerwca 2023 r. Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie zmiany Zarządzenia nr 120/22 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim

Województwa Śląskiego.

¹⁸ Zakładowy Plan Kont został zmieniony nw. zarządzeniami:

- Zarządzeniem Nr 103/23 z dnia 14 lipca 2023 r. Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie zmiany Zarządzenia nr 121/22 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla budżetu Województwa Śląskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego;
- Zarządzeniem Nr 147/23 z dnia 27 grudnia 2023 r. Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie zmiany Zarządzenia nr 121/22 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla budżetu Województwa Śląskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego z późn. zm.

¹⁹ W § 1 Zarządzenia Nr 75/22 z dnia 30 czerwca 2022 r. Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie przyjęcia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego wskazano, że: „*Przyjmuje się instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych*

w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego:

- 1) *ewidencjonowanych w Departamencie Finansowym i Departamencie Księgowości – stanowiącą załącznik 1 do niniejszego zarządzenia;*
- 2) *ewidencjonowanych w Departamencie Ochrony Środowiska, Ekologii i Opłat Środowiskowych – stanowiącą załącznik 2 do niniejszego zarządzenia;*
- 3) *ewidencjonowanych w Departamencie Rozwoju Regionalnego – stanowiącą załącznik 3 do niniejszego zarządzenia”.*

czerwca 2022 r. Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie przyjęcia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego²⁰.

W wykazie kont i przyjętych zasadach klasyfikacji zdarzeń ujęto m.in. konta dot. budżetu Województwa Śląskiego: 133 – *Rachunek budżetu*, 223 – *Rozliczenie wydatków budżetowych*,

224 – *Rozrachunki budżetu*, 901 – *Dochody budżetu* oraz konta dotyczące Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego: 130 – *Rachunek bieżący jednostki*, 201 – *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*, 221 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych*,

223 – *Rozliczenie wydatków budżetowych*, 225 – *Rozrachunki z budżetami*, 240 – *Pozostałe rozrachunki*, 402 – *Usługi obce*, 404 – *Wynagrodzenia*, 405 – *Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia*, 409 – *Pozostałe koszty rodzajowe*, 411 – *Pozostałe obciążenia*, 750 – *Przychody finansowe* oraz 751 – *Koszty finansowe*.

Nie wskazano w Zakładowym Planie Kont dla budżetu Województwa Śląskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego²¹, w opisie dot. konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki”, że dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów, zgodnie z zapisami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 Polskiej²² dot. konta 130 - "Rachunek bieżący jednostki", w których wskazano, że: „Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty

²⁰ Instrukcja została zmieniona nw. zarządzeniami:

- Zarządzeniem Nr 86/22 z dnia 1 września 2022 r. Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie zmiany Zarządzenia nr 75/22 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie przyjęcia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego;
- Zarządzeniem Nr 102/23 z dnia 14 lipca 2023 r. Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie zmiany Zarządzenia nr 75/22 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie przyjęcia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego z późn. zm.

²¹ Wprowadzonym Zarządzeniem Nr 121/22 z dnia 29 grudnia 2022 r. Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie

wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla budżetu Województwa Śląskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego. Zmieniony Zarządzeniem Nr 103/23 z dnia 14 lipca 2023 r. Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie zmiany Zarządzenia nr 121/22 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla budżetu Województwa Śląskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego i Zarządzeniem nr 147/23

z dnia 27 grudnia 2023 r. Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie zmiany Zarządzenia nr 121/22 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu

Kont dla budżetu Województwa Śląskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego z późn.

zm.

²² T. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342.

bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów”, czym naruszono zapisy zawarte w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²³. Jednakże pomimo braku stosownych zapisów w Zakładowym Planie Kont (...), do ksiąg rachunkowych wprowadzono zapisy na koncie 130-2-0 *Rachunek bieżący jednostki wydatki UM dot. środków z dotacji*, na podstawie dowodów księgowych PK. Powyższe dotyczy zapisów na kontach:

- 130-2-0 193-851²⁴-85157²⁵-4010²⁶-W88²⁷-000-000-W²⁸-ZZ²⁹ (strona Ma), tj.:

a) data zapisu - 27.12.2023, opis - *Przebieganie wynagrodzeń pracowników za 2023 rok obsługujących realizację staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów – BRUTTO – zg. z pismem NZ-SP -ZS.ZD-00448/22*”, data dow. księg. – 22.12.2023, nr dow.źródł.

– **PK 02/12/2023**, kwota - 127 352,00 zł,

- 130-2-0 193-851³⁰-85157³¹-4110³²-W88³³-000-000-W³⁴-ZZ³⁵ (strona Ma), tj.:

a) data zapisu - 27.12.2023, „*Przebieganie wynagrodzeń pracowników za 2023 rok obsługujących realizację staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów – UB.SPOŁ.PRACOD. zg. z pismem NZ-SP-ZS.ZD-00448/22*”, data dow. księg. – 22.12.2023, nr dow.źródł. – **PK 02/12/2023**, kwota - 21 880,00 zł,

- 130-2-0 193-851³⁶-85157³⁷-4120³⁸-W88³⁹-000-000-W⁴⁰-ZZ⁴¹ (strona Ma), tj.:

a) data zapisu - 27.12.2023, „*Przebieganie wynagrodzeń pracowników za 2023 rok obsługujących realizację staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów – FP- zg. z pismem NZ-SP-ZS.ZD -00448/22*” data dow. księg. – 22.12.2023, nr dow.źródł. – **PK 02/12/2023**, kwota - 3 110,00 zł,

²³ T. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm., t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.

²⁴ Ochrona zdrowia.

²⁵ Staże i specjalizacje medyczne.

²⁶ Wynagrodzenia osobowe pracowników.

²⁷ Dz. 20.1.1.9-Kształcenie i podnoszenie kwalifikacji przez osoby wykonujące zawód medyczny oraz sprawowanie nadzoru nad realizacją zobowiązań lekarzy rezydentów.

²⁸ Wydatki.

²⁹ Zadania zlecone – dotacje z BP.

³⁰ Ochrona zdrowia.

³¹ Staże i specjalizacje medyczne.

³² Składki na ubezpieczenia społeczne.

³³ Dz. 20.1.1.9-Kształcenie i podnoszenie kwalifikacji przez osoby wykonujące zawód medyczny oraz sprawowanie nadzoru nad realizacją zobowiązań lekarzy rezydentów.

³⁴ Wydatki.

³⁵ Zadania zlecone – dotacje z BP.

³⁶ Ochrona zdrowia.

³⁷ Staże i specjalizacje medyczne.

³⁸ Składki na Fundusz Pracy oraz na Fundusz Solidarnościowy.

³⁹ Dz. 20.1.1.9-Kształcenie i podnoszenie kwalifikacji przez osoby wykonujące zawód medyczny oraz sprawowanie nadzoru nad realizacją zobowiązań lekarzy rezydentów.

⁴⁰ Wydatki.

⁴¹ Zadania zlecone – dotacje z BP.

- 130-2-0 193-851⁴²-85157⁴³-4710⁴⁴-W88⁴⁵-000-000-W⁴⁶-ZZ⁴⁷ (strona Ma), tj.:

a) data zapisu - 27.12.2023, „Przebieganie wynagrodzeń pracowników za 2023 rok obsługujących realizację staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów – PPK PRACOD.

- zg. z pismem NZ -SP-ZS.ZD-00448/22” data dow. księg. – 22.12.2023 nr dow.źródł.

– PK 02/12/2023, kwota - 1 900,00 zł.

Przyczyna: Jak wyjaśnił Wicemarszałek Województwa Śląskiego, Pan Leszek Pietraszek: „Zgodnie z Załącznikiem nr 3 do Zarządzenia nr 74/22 Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla budżetu Województwa Śląskiego oraz Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych. W przypadku konieczności dokonania przebiegowań wydatków (np. zmiana klasyfikacji budżetowej), które zostały wcześniej poniesione i ujęte w księgach rachunkowych Urzędu na podstawie wyciągu bankowego na koncie 130, dokonuje się tej czynności Poleceniem Księgowania – PK w oparciu o zatwierdzoną dyspozycję przebiegowań wydatków. Jest dokumentem własnym wewnętrznym, nie następuje w tym momencie żadna wypłata. Przy dokonywaniu aktualizacji Zarządzenia w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont (...) zostanie to zapisane”.

Nie wskazano w Zakładowym Planie Kont dla budżetu Województwa Śląskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego⁴⁸, w opisie dot. konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” co należy ująć na stronie Wn i Ma ww. konta, zgodnie z zapisami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

w sprawie 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 Polskiej⁴⁹, dot. konta 201 - "Rozrachunki

⁴² Ochrona zdrowia.

⁴³ Staże i specjalizacje medyczne.

⁴⁴ Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający.

⁴⁵ Dz. 20.1.1.9-Kształcenie i podnoszenie kwalifikacji przez osoby wykonujące zawód medyczny oraz sprawowanie

nadzoru nad realizacją zobowiązań lekarzy rezydentów.

⁴⁶ Wydatki.

⁴⁷ Zadania zlecone – dotacje z BP.

⁴⁸ Wprowadzonym Zarządzeniem Nr 121/22 z dnia 29 grudnia 2022 r. Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie

wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla budżetu Województwa Śląskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego. Zmieniony Zarządzeniem Nr 103/23 z dnia 14 lipca 2023 r. Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie zmiany Zarządzenia nr 121/22 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla budżetu Województwa Śląskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego i Zarządzeniem nr 147/23

z dnia 27 grudnia 2023 r. Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie zmiany Zarządzenia nr 121/22 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont

dla budżetu Województwa Śląskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego z późn. zm.

⁴⁹ T. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342.

z odbiorcami i dostawcami", w których wskazano, że: „Na stronie Wn konta 201 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń”. Powyższym naruszono zapisy zawarte w art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵⁰.

Przyczyna: Jak wyjaśnił Wicemarszałek Województwa Śląskiego, Pan Leszek Pietraszek: „Zapisy na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (...) ujmowane są w ewidencji księgowej Urzędu zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342). W oparciu o powyższe rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów wprowadzono Zarządzenie Marszałka nr 74/22 Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla budżetu Województwa Śląskiego oraz Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego. Przy dokonywaniu aktualizacji w/w Zarządzenia opisy do kont 201 i (...)zostaną uzupełnione”.

Nie wskazano w Zakładowym Planie Kont dla budżetu Województwa Śląskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego⁵¹, w opisie dot. konta 750 - „Przychody finansowe”, w jaki sposób jest prowadzona ewidencja szczegółowa, zgodnie z zapisami zawartymi

w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 Polskiej⁵², dot. konta 750 - "Przychody finansowe", w których wskazano, że: „Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki”. Powyższym naruszono zapisy zawarte w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵³.

⁵⁰ T. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm., t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.

⁵¹ Wprowadzonym Zarządzeniem Nr 121/22 z dnia 29 grudnia 2022 r. Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie

wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla budżetu Województwa Śląskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego. Zmieniony Zarządzeniem Nr 103/23 z dnia 14 lipca 2023 r. Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie zmiany Zarządzenia nr 121/22 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla budżetu Województwa Śląskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego i Zarządzeniem nr 147/23

z dnia 27 grudnia 2023 r. Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie zmiany Zarządzenia nr 121/22 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont

dla budżetu Województwa Śląskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego z późn. zm.

⁵² T. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342.

⁵³ T. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm., t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.

Przyczyna: Jak wyjaśnił Wicemarszałek Województwa Śląskiego, Pan Leszek Pietraszek: „Zapisy (...) na koncie 750 – „Przychody finansowe” ujmowane są w ewidencji księgowej Urzędu zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342). W oparciu o powyższe rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów wprowadzono Zarządzenie Marszałka nr 74/22 Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla budżetu Województwa Śląskiego oraz Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego. Przy dokonywaniu aktualizacji w/w Zarządzenia opisy do kont (...) i 750 zostaną uzupełnione”.

Pismem FBI.3111.44.29.2023 z dnia 28 lutego 2023 r. Wojewoda Śląski powiadomił j.s.t województwa śląskiego o kwotach dotacji celowych na 2023 r. przyjętych w ustawie budżetowej na 2023 r. w tym dla Samorządu Województwa Śląskiego w dz. 851⁵⁴, rozdz. 85157⁵⁵, § 2210⁵⁶: kwota **54 841 000,00 zł**.

Decyzją z dnia 13 października 2023 r. nr FBI.3111.220.3.2023 r. Wojewoda Śląski dokonał zwiększenia planu dotacji celowej dla Samorządu Województwa Śląskiego w dz. 851⁵⁷, rozdz. 85157⁵⁸, § 2210⁵⁹: kwota **17 662 915,00 zł**. Środki pochodziły z utworzonej w ustawie budżetowej na 2023 r. rezerwy celowej.

Dotacja w łącznej wysokości **72 503 915,00 zł** na sfinansowanie w 2023 r. staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów, została udzielona Marszałkowi Województwa Śląskiego na podstawie umowy nr 1/2023 z dnia 21 marca 2023 r. w sprawie określenia wysokości środków na sfinansowanie w 2023 r. staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów oraz sposobu i trybu ich przekazywania i rozliczania. Zgodnie z § 1 ww. umowy, Wojewoda udzielił Marszałkowi Województwa Śląskiego dotacji celowej w wysokości 54 841 000,00 zł, aneksowanej w dniu 7 listopada 2023 r. zwiększając dotację do kwoty 72 503 915,00 zł⁶⁰.

⁵⁴ Ochrona zdrowia.

⁵⁵ Staże i specjalizacje medyczne.

⁵⁶ Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa.

⁵⁷ Ochrona zdrowia.

⁵⁸ Staże i specjalizacje medyczne.

⁵⁹ Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa.

⁶⁰ Aneks nr 1 do Umowy Nr 1/2023 z dnia 21 marca 2023 r. w sprawie określenia wysokości środków na sfinansowanie

w 2023 r. staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów oraz sposobu i trybu ich przekazywania i rozliczania,

którym zmieniono brzmienie § 1 ust. 1 ww. umowy, na: „W 2023 r. Wojewoda przekaze Marszałkowi środki finansowe w formie dotacji celowej, zwane dalej „środkami”, w wysokości 72 503 915,00 zł (...)”.

Środki z dotacji celowej w dziale 851⁶¹, rozdziale 85157⁶², paragraf 2210, zostały przekazane przez Śląski Urząd Wojewódzki w Katowicach i wpłynęły na rachunek bankowy nr 25 (...) 9194⁶³, w wysokości **72 503 915,00 zł**, w następujących terminach i kwotach:

- w dniu 24 marca 2023 r. - 5 000 000,00 zł,
- w dniu 31 marca 2023 r. - 5 000 000,00 zł,
- w dniu 7 kwietnia 2023 r. - 5 000 000,00 zł,
- w dniu 28 kwietnia 2023 r. - 5 000 000,00 zł,
- w dniu 26 maja 2023 r. - 5 000 000,00 zł,
- w dniu 26 czerwca 2023 r. - 5 000 000,00 zł,
- w dniu 26 lipca 2023 r. - 5 000 000,00 zł,
- w dniu 25 sierpnia 2023 r. - 5 000 000,00 zł,
- w dniu 26 września 2023 r. - 5 000 000,00 zł,
- w dniu 10 listopada 2023 r. - 9 841 000,00 zł oraz 17 662 915,00 zł.

Środki z dotacji zostały uwzględnione w budżecie kontrolowanej jednostki.

W księgach rachunkowych Organu oraz Urzędu Marszałkowskiego prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa dla zadania dot. sfinansowania staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów.

W księgach rachunkowych Organu wyodrębniono dziennik częściowy pn. *Oddział 013 – Staże LM i LD*, grupujący zdarzenia związane z realizacją przedmiotowego zadania.

Wpływ dotacji na rachunek bankowy nr 25 (...) 9194 został ujęty w ewidencji księgowej Organu na koncie 133-13 *Staże podyplomowe LM i LD* w korespondencji z kontem 901-05 851⁶⁴-85157⁶⁵

-2210⁶⁶ *Dotacje celowe na zadania zlecone*, w prawidłowej wysokości oraz klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 Polskiej⁶⁷ oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁶⁸.

⁶¹ Ochrona zdrowia.

⁶² Staże i specjalizacje medyczne.

⁶³ Wskazany w § 1 ust. 7 umowy nr 1/2023 z dnia 21.03.2023 r. w sprawie określenia wysokości środków na sfinansowanie w 2023 r. staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów oraz sposobu i trybu ich przekazywania i rozliczania zawartej w dniu 21.03.2023 r., zmienionej aneksem nr 1 zawartym w dniu 07.11.2023 r.

⁶⁴ Ochrona zdrowia.

⁶⁵ Staże i specjalizacje medyczne.

⁶⁶ Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa.

⁶⁷ T. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342.

⁶⁸ T. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.

Zapisy dokonane w 2023 r. na koncie 901-05⁶⁹ *Dotacje celowe na zadania zlecone* z klasyfikacją budżetową 851⁷⁰-85157⁷¹-2210⁷², dotyczą środków z dotacji celowej otrzymanej w 2023 r.

W związku z powyższym należy uznać, że wyodrębniono ewidencję księgową otrzymanych środków z dotacji celowej.

W Księgach rachunkowych Urzędu Marszałkowskiego, wyodrębniono dziennik częściowy pn. *Oddział 185 – STAŻE PODYPLOMOWE-ZADANIA ZLECONE*, dotyczący tegoż zadania.

Ewidencja księgowa w dzienniku „Oddział 185 – STAŻE PODYPLOMOWE-ZADANIA ZLECONE” prowadzona jest na kontach analitycznych z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej oraz wyodrębnionego symbolu zadania.

Otrzymane środki z dotacji przekazano na rachunek bankowy nr 81 (...) 1974, z którego dokonywano wydatków dot. przedmiotowego zadania. Wpływ środków ujęto w księgach rachunkowych Urzędu na koncie 130-2-3-1 *Rachunek bieżący jednostki – wydatki Wojewoda Zlecone*, w korespondencji z kontem 223-13 *Rozliczenie wydatków budżetowych - zlecone*.

Wydatki dot. przedmiotowego zadania ujęto w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 130-2-3-1 *Rachunek bieżący jednostki – wydatki Wojewoda zlecone* z klasyfikacją budżetową 193-851⁷³-85157⁷⁴-(...)-W88⁷⁵-000-000-W⁷⁶-ZZ⁷⁷. Ewidencja księgowa konta 130-2-3-1 *Rachunek bieżący jednostki – wydatki Wojewoda Zlecone* dot. 2023 r., zawiera zapisy dotyczące tylko środków otrzymanych w 2023 r.

W zakresie ewidencji dot. kont zespołu „4”, w 2023 r. zastosowano analitykę zawierającą klasyfikację budżetową, tj. 193-851⁷⁸-85157⁷⁹-(...)-W88⁸⁰-000-000-000-K⁸¹-ZZ⁸², gdzie dokonano zapisów dotyczących kosztów sfinansowanych ze środków z dotacji otrzymanych w 2023 r.

W związku z powyższym należy uznać, że wyodrębniono ewidencję księgową wydatków dokonanych ze środków z dotacji celowej dot. ww. zadania.

⁶⁹ Dotacje celowe na zadania zlecone.

⁷⁰ Ochrona zdrowia.

⁷¹ Staże i specjalizacje medyczne.

⁷² Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania

zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa.

⁷³ Ochrona zdrowia.

⁷⁴ Staże i specjalizacje medyczne.

⁷⁵ Dz. 20.1.1.9-Kształcenie i podnoszenie kwalifikacji przez osoby wykonujące zawód medyczny oraz sprawowanie

nadzoru nad realizacją zobowiązań lekarzy rezydentów.

⁷⁶ Wydatki.

⁷⁷ Zadania zlecone – dotacje z BP.

⁷⁸ Ochrona zdrowia.

⁷⁹ Staże i specjalizacje medyczne.

⁸⁰ Dz. 20.1.1.9-Kształcenie i podnoszenie kwalifikacji przez osoby wykonujące zawód medyczny oraz sprawowanie

nadzoru nad realizacją zobowiązań lekarzy rezydentów.

⁸¹ Koszty.

⁸² Zadania zlecone – dotacje z BP.

W związku z powyższym wyodrębniono ewidencję księgową, czym wypełniono dyspozycję zawartą w § 1 ust. 3 umowy nr 1/2023 z dnia 21 marca 2023 r.⁸³.

W celu realizacji zadania określonego w art. 15i ust. 2 ustawy z dnia 5 grudnia 1996 r. o zawodach lekarza i lekarza dentysty⁸⁴ Marszałek Województwa Śląskiego zawarł w 2023 r. umowy:

- z 96 podmiotami w sprawie refundacji finansowania stażu podyplomowego lekarzy i lekarzy dentystów,
- z 4 podmiotami w sprawie szkolenia lekarzy i lekarzy dentystów,
- z 3 okręgowymi izbami lekarskimi w sprawie finansowania kosztów administracyjnych izb lekarskich.

Kontroli poddano:

- w zakresie środków przeznaczonych na finansowanie stażu podyplomowego lekarzy i lekarzy dentystów: 10 umów⁸⁵ (tj. 10% zawartych umów z podmiotami prowadzącymi staż dla lekarzy i lekarzy dentystów), na podstawie których wydatkowano łącznie 7 579 819,52 zł (tj. 11% kwoty środków z dotacji wykorzystanych na sfinansowanie staży podyplomowych),
- w zakresie środków przeznaczonych na szkolenia: 2 umowy⁸⁶ (tj. 50% zawartych umów z podmiotami prowadzącymi szkolenia), na podstawie których wydatkowano łącznie 395 262,20 zł⁸⁷ (tj. 72% kwoty środków z dotacji wykorzystanych na sfinansowanie szkoleń),
- w zakresie środków przeznaczonych na koszty administracyjne izb lekarskich: 100% kwoty środków wydatkowanych z dotacji, tj. 252 000,00 zł⁸⁸,
- w zakresie kosztów obsługi zadania przysługujących Urzędowi Marszałkowskiemu: 100% kwoty środków wydatkowanych z dotacji, tj. 154 242,00 zł⁸⁹.

W umowach w sprawie refundacji finansowania stażu podyplomowego zawarto zobowiązania podmiotu prowadzącego staż podyplomowy do prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej, przekazywania Marszałkowi faktur/rachunków/not obciążeniowych określających rzeczywiście poniesione w danym miesiącu koszty realizacji stażu podyplomowego, zwrotu niewykorzystanych środków w terminie do 7 stycznia następnego roku kalendarzowego, złożenia końcowego rozliczenia środków w terminie do 31 stycznia następnego roku, jak również ustalono uprawnienia Marszałka do przeprowadzenia w trakcie umowy i po jej wygaśnięciu kontroli w podmiocie prowadzącym staż w zakresie oceny prawidłowości realizacji programu stażu, przestrzegania postanowień umowy, celowości i

⁸³ W sprawie określenia wysokości środków na sfinansowanie w 2023 r. staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów oraz sposobu i trybu ich przekazywania i rozliczania.

⁸⁴ T. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1731 ze zm., t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1516 ze zm.

⁸⁵ Wybranych za pomocą doboru losowego przy użyciu Visual Basic (VBA) w programie Microsoft Excel.

⁸⁶ Wybrane za pomocą doboru losowego przy użyciu Visual Basic (VBA) w programie Microsoft Excel.

⁸⁷ Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Katowicach – 1 650,00 zł, Śląska Izba Lekarska – 393 612,20 zł.

⁸⁸ Liczba stażystów 1 200 x 210,00 zł (koszty adm. izb lekarskich). Śląska Izba Lekarska – 233 100,00 zł, Beskidzka

Izba Lekarska 9 450,00 zł, Okręgowa Izba Lekarska w Częstochowie – 9 450,00 zł.

⁸⁹ Liczba stażystów 1 254 x 123,00 zł (koszt obsługi).

prawidłowości wydatkowania środków oraz prawidłowości dokonywania rozliczeń finansowych. Wszystkie skontrolowane umowy zostały zawarte z podmiotami wpisanymi na listę podmiotów uprawnionych do prowadzenia stażu podyplomowego.

W umowach w sprawie szkolenia lekarzy i lekarzy dentystów zawarto zobowiązania wykonawcy do przedłożenia Marszałkowi harmonogramu i programu szkolenia, wskazania miejsca szkolenia oraz przedłożenia listy osób przeszkolonych, określono liczbę osób objętych szkoleniem oraz maksymalną kwotę wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy, ustalono rozliczenie kosztów szkolenia zgodnie z rzeczywistym wykonaniem w oparciu o fakturę wystawioną na podstawie protokołu odbioru stwierdzającego wykonanie szkolenia i liczbę faktycznie przeszkolonych stażystów, jak również ustalono uprawnienia Marszałka do przeprowadzenia kontroli realizacji programu szkolenia i zgodności terminu szkolenia z przedstawionym harmonogramem.

Umowy dotyczące finansowania kosztów administracyjnych izb lekarskich zawierały imienny wykaz stażystów odbywających staż podyplomowy, zobowiązywały izbę lekarską do przedłożenia Marszałkowi faktury/rachunku/noty obciążeniowej w terminie 10 dni od zwrotnego otrzymania egzemplarza umowy podpisanej przez wszystkie strony, jak również ustalały uprawnienia Marszałka do przeprowadzenia w trakcie umowy i po jej wygaśnięciu kontroli w zakresie oceny prawidłowości realizacji zadań oraz celowości i prawidłowości wydatkowania przekazywanych środków finansowych.

Powyższe dotyczy zawartych umów z 3 Izbami Lekarskimi, w łącznej wysokości **252 000,00 zł**, tj.:

- Śląska Izba Lekarska – 233 100,00 zł:

a) umowa nr 879/2022/2023 Sn45/Sn46/K/koszty adm. z dnia 14.04.2023 r. – 106 890,00 zł,

b) umowa nr 4989/2023 Sn47/Sn48/K/koszty adm. z dnia 20.12.2023 r. – 126 210,00 zł,

- Okręgowa Izba Lekarska w Częstochowie – 9 450,00 zł:

a) umowa nr 873/2022/2023 Sn45/Sn46/K/koszty adm. z dnia 14.04.2023 r. – 3 780,00 zł,

b) umowa nr 4880/2023 Sn47/Sn48/K/koszty adm. z dnia 12.12.2023 r. – 5 670,00 zł,

- Beskidzka Izba Lekarska – 9 450,00 zł:

a) umowa nr 4848/2023 Sn47/Sn48/K/koszty adm. z dnia 08.12.2023 r. – 9 450,00 zł.

Dotację wykorzystano w terminie określonym w § 1 ust. 8 umowy nr 1/2023 z dnia 21.03.2023 r.⁹⁰, tj. do 31 grudnia 2023 r.

Dotację wykorzystano zgodnie z zapisami zawartymi w § 1 ust. 1 umowy nr 1/2023 z dnia 21.03.2023 r.⁹¹.

⁹⁰ W sprawie określenia wysokości środków na sfinansowanie w 2023 r. staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów oraz sposobu i trybu ich przekazywania i rozliczania.

⁹¹ W sprawie określenia wysokości środków na sfinansowanie w 2023 r. staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów oraz sposobu i trybu ich przekazywania i rozliczania.

Terminowo złożono, tj. w dniu 10.01.2024 r., w Śląskim Urzędzie Wojewódzkim w Katowicach *Sprawozdanie roczne z wykorzystania otrzymanych środków na realizację stażu podyplomowego lekarzy i lekarzy dentystów za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.*, sporządzone przez Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego w Katowicach. Powyższym wypełniono dyspozycję zawartą w § 1 ust. 14⁹² umowy nr 1/2023 z dnia 21.03.2023 r.⁹³.

W ww. sprawozdaniu wykazano w poz. pn. *Środki wykorzystane przez Marszałka w okresie sprawozdawczym* kwotę **70 632 274,76 zł**, z tego na:

- staż podyplomowy lekarzy – 61 823 217,05 zł,
- staż podyplomowy lekarzy dentystów – 7 853 463,51 zł,
- koszty obsługi – 154 242,00 zł,
- szkolenia + koszty administracyjne Izb Lekarskich – 801 352,20 zł, w tym:
 - a) szkolenia – 549 352,20 zł,
 - b) koszty adm. Izb Lekarskich – 252 000,00 zł.

W dniu 15.01.2024 r. do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach wpłynęła *korekta Sprawozdania rocznego z wykorzystania otrzymanych środków na realizację stażu podyplomowego lekarzy i lekarzy dentystów za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.*, sporządzona przez Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego w Katowicach w dniu 15.01.2024 r.

Korekta dotyczyła zwrotu niewykorzystanych środków finansowych przez podmiot prowadzący staż podyplomowy lekarzy, w wysokości 5 252,90 zł.

W ww. korekcie sprawozdania wykazano w poz. pn. *Środki wykorzystane przez Marszałka w okresie sprawozdawczym*, kwotę **70 627 021,86 zł**, tj. kwotę mniejszą o 5 252,90 zł od kwoty wykazanej w sprawozdaniu. W poz. pn. *Staż podyplomowy lekarzy* wykazano kwotę 61 817 964,15 zł, tj. kwotę mniejszą o 5 252,90 zł od kwoty wykazanej w sprawozdaniu.

W pozostałym zakresie, kwoty wykazane w sprawozdaniu nie uległy zmianie.

W dniu 14.02.2024 r. do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach wpłynęła *II Korekta Sprawozdania rocznego z wykorzystania otrzymanych środków na realizację stażu podyplomowego lekarzy i lekarzy dentystów za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.*, sporządzona przez Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego w Katowicach w dniu 13.02.2024 r.

Korekta dotyczyła zwrotu niewykorzystanych środków finansowych przez podmiot prowadzący staż podyplomowy lekarzy dentystów, w wysokości 1 238,32 zł.

W ww. korekcie sprawozdania wykazano w poz. pn. *Środki wykorzystane przez Marszałka w okresie sprawozdawczym*, kwotę **70 625 783,54 zł**, tj. kwotę mniejszą o 6 491,22 zł od kwoty wykazanej w sprawozdaniu. W poz. pn. „*Staż podyplomowy lekarzy*” wykazano kwotę

⁹² „Marszałek złożył Wojewodzie sprawozdanie roczne z wykorzystania otrzymanych środków, w terminie do 10 stycznia 2024 r. (...)”.

⁹³ W sprawie określenia wysokości środków na sfinansowanie w 2023 r. staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów oraz sposobu i trybu ich przekazywania i rozliczania.

61 817 964,15 zł, tj. kwotę mniejszą o 5 252,90 zł, od kwoty wykazanej w sprawozdaniu. W poz. pn. „*Staż podyplomowy lekarzy dentystów*” wykazano kwotę 7 852 225,19 zł, tj. kwotę mniejszą o 1 238,32 zł od kwoty wykazanej w sprawozdaniu.

W pozostałym zakresie, kwoty wykazane w sprawozdaniu nie uległy zmianie.

Jak wyjaśnił Wicemarszałek Województwa Śląskiego, Pan Leszek Pietraszek: „Zgodnie § 1 ust. 14 umowy nr 1/2023, który brzmi: „Marszałekłoży Wojewodzie sprawozdanie roczne z wykorzystania otrzymanych środków, w terminie do 10 stycznia 2024 r., sporządzone według wzoru stanowiącego Załącznik Nr 2 do umowy”, Marszałek wypełnił zobowiązania wynikające

z niniejszej umowy. Sprawozdanie roczne z wykorzystania otrzymanych środków złożył w terminie w dniu 10 stycznia 2024 r. Wskazany § 1 ust. 14 umowy nr 1/2023 termin 10 stycznia 2024 r. odnosi się do obowiązku złożenia sprawozdania rocznego, nie zawiera natomiast zapisu, który wskazywałby lub ograniczałby okres, w którym Urząd Marszałkowski mógłby złożyć korekty ww. sprawozdania. W celu prawidłowego rozliczenia środków z otrzymanej dotacji, dokonano w roku 2024 dwóch korekt, w związku ze zwrotem niewykorzystanych środków od podmiotów:

- w dniu 10 stycznia 2024 r. wpłynęła od podmiotu kwota w wysokości 5 252,90 zł;
- w dniu 31 stycznia 2024 r. wpłynęła od podmiotu kwota w wysokości 1 238,32 zł.

Podmioty lecznicze zgodnie z podpisaną umową z Marszałkiem Województwa Śląskiego zobowiązane były do rozliczenia umowy i do ewentualnego zwrotu niewykorzystanych środków. W związku ze zwrotem środków przez podmioty, konieczne było dokonanie zmiany w planie finansowym Departamentu Nadzoru Podmiotów Leczniczych i Ochrony Zdrowia w ramach Działu 851- Ochrona Zdrowia, Rozdziału 85157 – Staże i specjalizacje medyczne, polegającej na przeniesieniu środków finansowych pomiędzy paragrafami w celu dostosowania struktury zwrotów podmiotów leczniczych. Korekty sprawozdań złożono po dokonaniu zwrotu niewykorzystanych środków finansowych na konto bankowe Wojewody Śląskiego, celem wykazania rzeczywistego poziomu wykorzystania dotacji celowej za rok 2024 przez Marszałka Województwa Śląskiego”.

Kwota **70 625 783,54 zł** wykazana w II Korekcie Sprawozdania rocznego z wykorzystania otrzymanych środków na realizację stażu podyplomowego lekarzy i lekarzy dentystów za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., w poz. pn. Środki wykorzystane przez Marszałka

w okresie sprawozdawczym, jest zgodna z wysokością kosztów, które ujęto w ewidencji księgowej na nw. kontach księgowych:

- konto 402-0⁹⁴ 193-851⁹⁵-85157⁹⁶-4300-W88⁹⁷-000-000-K⁹⁸-ZZ⁹⁹ – 549 352,20 zł,

⁹⁴ Usługi obce – UM - Koszty usług.

⁹⁵ Ochrona zdrowia.

⁹⁶ Staże i specjalizacje medyczne.

⁹⁷ Dz. 20.1.1.9-Kształcenie i podnoszenie kwalifikacji przez osoby wykonujące zawód medyczny oraz sprawowanie nadzoru nad realizacją zobowiązań lekarzy rezydentów.

⁹⁸ Koszty.

⁹⁹ Zadania zlecone – dotacje z BP.

- konto 404-0¹⁰⁰ 193-851¹⁰¹-85157¹⁰²-4010¹⁰³-W88¹⁰⁴-000-000-K¹⁰⁵-ZZ¹⁰⁶ – 127 352,00 zł,
- konto 405-0¹⁰⁷ 193-851¹⁰⁸-85157¹⁰⁹-4110¹¹⁰-W88¹¹¹-000-000-K¹¹²-ZZ¹¹³ – 21 880,00 zł,
- konto 405-0¹¹⁴ 193-851¹¹⁵-85157¹¹⁶-4120¹¹⁷-W88¹¹⁸-000-000-K¹¹⁹-ZZ¹²⁰ – 3 110,00 zł,
- konto 405-0¹²¹ 193-851¹²²-85157¹²³-4710¹²⁴-W88¹²⁵-000-000-K¹²⁶-ZZ¹²⁷ – 1 900,00 zł,
- konto 409-0-1¹²⁸ 193-851¹²⁹-85157¹³⁰-4320-W88¹³¹-000-000-K¹³²-ZZ¹³³ – 69 922 189,34 zł.

Terminowo dokonano zwrotu niewykorzystanych środków z dotacji celowej oraz przekazano na rachunek bankowy Wojewody Śląskiego wskazany w § 1 ust. 12 umowy nr 1/2023 z dnia 21.03.2023 r.¹³⁴

¹⁰⁰ Wynagrodzenia UM.

¹⁰¹ Ochrona zdrowia.

¹⁰² Staże i specjalizacje medyczne.

¹⁰³ Wynagrodzenia osobowe pracowników.

¹⁰⁴ Dz. 20.1.1.9-Kształcenie i podnoszenie kwalifikacji przez osoby wykonujące zawód medyczny oraz sprawowanie nadzoru nad realizacją zobowiązań lekarzy rezydentów.

¹⁰⁵ Koszty.

¹⁰⁶ Zadania zlecone – dotacje z BP.

¹⁰⁷ Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia UM.

¹⁰⁸ Ochrona zdrowia.

¹⁰⁹ Staże i specjalizacje medyczne.

¹¹⁰ Składki na ubezpieczenia społeczne.

¹¹¹ Dz. 20.1.1.9-Kształcenie i podnoszenie kwalifikacji przez osoby wykonujące zawód medyczny oraz sprawowanie nadzoru nad realizacją zobowiązań lekarzy rezydentów.

¹¹² Koszty.

¹¹³ Zadania zlecone – dotacje z BP.

¹¹⁴ Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia UM.

¹¹⁵ Ochrona zdrowia.

¹¹⁶ Staże i specjalizacje medyczne.

¹¹⁷ Składki na Fundusz Pracy oraz na Fundusz Solidarnościowy.

¹¹⁸ Dz. 20.1.1.9-Kształcenie i podnoszenie kwalifikacji przez osoby wykonujące zawód medyczny oraz sprawowanie nadzoru nad realizacją zobowiązań lekarzy rezydentów.

¹¹⁹ Koszty.

¹²⁰ Zadania zlecone – dotacje z BP.

¹²¹ Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia UM.

¹²² Ochrona zdrowia.

¹²³ Staże i specjalizacje medyczne.

¹²⁴ Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający.

¹²⁵ Dz. 20.1.1.9-Kształcenie i podnoszenie kwalifikacji przez osoby wykonujące zawód medyczny oraz sprawowanie nadzoru nad realizacją zobowiązań lekarzy rezydentów.

¹²⁶ Koszty.

¹²⁷ Zadania zlecone – dotacje z BP.

¹²⁸ Pozostałe koszty rodzajowe UM pozostałe koszty.

¹²⁹ Ochrona zdrowia.

¹³⁰ Staże i specjalizacje medyczne.

¹³¹ Dz. 20.1.1.9-Kształcenie i podnoszenie kwalifikacji przez osoby wykonujące zawód medyczny oraz sprawowanie nadzoru nad realizacją zobowiązań lekarzy rezydentów.

¹³² Koszty.

¹³³ Zadania zlecone – dotacje z BP.

¹³⁴ W sprawie określenia wysokości środków na sfinansowanie w 2023 r. staży podyplomowych lekarzy i lekarzy

- w dniu 15.01.2024 r. zwrócono środki w wysokości 1 876 893,14 zł, w tym:
- a) 1 791 142,70 zł¹³⁵ – niewykorzystane środki na dzień 31.12.2023 r.,
 - b) 85 750,44 zł¹³⁶ – środki zwrócone przez podmioty w okresie od 01.01.2024 r. do 10.01.2024 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez Wicemarszałka Województwa Śląskiego Pana Leszka Pietraszka: „(...) Zwrot kwoty niewykorzystanej dotacji w łącznej wysokości 1 876 893,14 zł wynika ze środków niewykorzystanych przez podmioty w ciągu całego roku w związku z usprawiedliwioną nieobecnością pracowników (długotrwałe zwolnienia lekarskie, urlopy macierzyńskie, urlopy bezpłatne stażystów itp.). W roku 2023 r. staże realizowało

1 254 lekarzy/lekarzy dentyistów. Na wysokość zwróconej kwoty niewykorzystanych środków, wpłynęła również sytuacja wynikająca z zabezpieczenia środków na cały okres stażu podyplomowego lekarzy obcokrajowców, którzy rozpoczynali staże w indywidualnych terminach. Ministerstwo Zdrowia w trakcie roku 2023 kierowało do województwa śląskiego lekarzy stażystów, głównie z Ukrainy, którzy następnie zwracali się do Ministerstwa Zdrowia o zaliczenie części staży. Miało to wpływ na skrócenie okresu stażu podyplomowego części lekarzy stażystów i tym samym zmniejszenie kwoty wydatków refundowanej przez Urząd Marszałkowski podmiotom realizującym staże podyplomowe. W związku z wydawanymi przez Ministerstwo Zdrowia decyzjami o skróceniu stażu podyplomowego lekarzy, środki finansowe zabezpieczone w ramach dotacji na pełen okres stażu, nie zostały w pełni wykorzystane. Dodatkowo powstały oszczędności w związku z częściowo zrealizowanym przetargiem publicznym dot. obowiązkowych szkoleń dla lekarzy i lekarzy dentyistów. Realizując zadanie zlecone w 2023 r., Urząd Marszałkowski wykonał zadanie na poziomie 97,53% Planu. Poziom zwrotu niewykorzystanych środków przekazanych przez Urząd Marszałkowski za rok 2023 utrzymał się na poziomie lat poprzednich, kiedy umowy na realizację staży były zawierane z Ministerstwem Zdrowia”.

Ponadto w dniu 12.02.2024 r.¹³⁷ przekazano na rachunek bankowy Wojewody Śląskiego środki, które zostały zwrócone przez podmiot realizujący staż podyplomowy lekarzy dentyistów w dniu 31.01.2024 r.¹³⁸, w wysokości 1 238,32 zł.

Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego, dokonał zwrotu środków pochodzących z dotacji celowej w wysokości **1 878 131,46 zł**, tj. w wysokości wykazanej w II Korekcie Sprawozdania rocznego z wykorzystania otrzymanych środków na realizację stażu podyplomowego lekarzy i lekarzy dentyistów za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., w poz. pn. Różnica kol. 3¹³⁹ – kol. 4¹⁴⁰.

dentyistów oraz sposobu i trybu ich przekazywania i rozliczania.

¹³⁵ Wyciąg bankowy nr 0004/2024 – rachunek bankowy 25 (...) 9194.

¹³⁶ Wyciąg bankowy nr 0010/2024 – rachunek bankowy 81 (...) 1974.

¹³⁷ Wyciąg bankowy nr 0030/2024 – rachunek bankowy 08 (...) 2384.

¹³⁸ Wyciąg bankowy nr 0008/2024 – rachunek bankowy 08 (...) 2384.

¹³⁹ Środki otrzymane od Wojewody (suma przelewów przekazanych przez Wojewodę w okresie sprawozdawczym).

¹⁴⁰ Środki wykorzystane przez Marszałka w okresie sprawozdawczym.

Na konto Wojewody Śląskiego przekazano również odsetki od dotacji zwróconej po terminie¹⁴¹,

w wysokości 26,00 zł, tj.:

- w dniu 12.02.2024 r. kwotę 24,00 zł¹⁴²,

- w dniu 13.02.2024 r. kwotę 2,00 zł¹⁴³.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz dowodów księgowych, tj. wyciągów bankowych ustalono, że uzyskano odsetki bankowe od środków pochodzących z dotacji¹⁴⁴, w wysokości **307 957,84 zł**. Odsetki bankowe uzyskano od środków zgromadzonych na nw. rachunkach bankowych:

- **nr 25 (...) 9194, w wysokości 38 400,99 zł¹⁴⁵, tj.:**

- a) wyciąg bankowy nr 0011/2023, kwota – 3 008,22 zł,
- b) wyciąg bankowy nr 0017/2023, kwota – 6 734,87 zł,
- c) wyciąg bankowy nr 0022/2023, kwota – 4 747,96 zł,
- d) wyciąg bankowy nr 0027/2023, kwota – 1 157,76 zł,
- e) wyciąg bankowy nr 0031/2023, kwota – 1 285,57 zł,
- f) wyciąg bankowy nr 0035/2023, kwota – 3 612,67 zł,
- g) wyciąg bankowy nr 0039/2023, kwota – 2 199,51 zł,
- h) wyciąg bankowy nr 0041/2023, kwota – 724,18 zł,
- i) wyciąg bankowy nr 0045/2023, kwota – 13 972,62 zł,
- j) wyciąg bankowy nr 0047/2023, kwota – 957,63 zł,

- **nr 81 (...) 1974, w wysokości 269 556,85 zł¹⁴⁶, tj.:**

- a) wyciąg bankowy nr 20/2023, kwota – 3 760,27 zł,
- b) wyciąg bankowy nr 31/2023, kwota – 48 940,46 zł,
- c) wyciąg bankowy nr 43/2023, kwota – 29 485,18 zł,
- d) wyciąg bankowy nr 54/2023, kwota – 20 783,36 zł,
- e) wyciąg bankowy nr 63/2023, kwota – 23 458,68 zł,
- f) wyciąg bankowy nr 74/2023, kwota – 19 734,39 zł,
- g) wyciąg bankowy nr 83/2023, kwota – 17 054,20 zł,
- h) wyciąg bankowy nr 91/2023, kwota – 10 463,58 zł,
- i) wyciąg bankowy nr 99/2023, kwota – 49 827,72 zł,
- j) wyciąg bankowy nr 111/2023, kwota – 46 049,01 zł.

¹⁴¹ Dotyczy kwoty 1 238,32 zł, która została zwrócona na rachunek bankowy Wojewody Śląskiego w dniu 12.02.2024 r.

¹⁴² Wyciąg bankowy nr 0030/2024 – rachunek bankowy 08 (...) 2384.

¹⁴³ Wyciąg bankowy nr 0031/2024 – rachunek bankowy 08 (...) 2384.

¹⁴⁴ Umowa nr 1/2023 w sprawie określenia wysokości środków na sfinansowanie w 2023 r. staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów oraz sposobu i trybu ich przekazywania i rozliczania z dnia 21.03.2023 r.

¹⁴⁵ Ewidencja księgowa: konto 133-13 *Staże podyplomowe LM i LD* (strona Wn) w korespondencji z kontem 901-11 851-85157-0920 *Odsetki od środków finansowych na rachunkach bankowych* (strona Ma).

¹⁴⁶ Ewidencja księgowa: konto 130-1-1 193-851-85157-0920-W88-000-000-D-OZ *Rachunek bieżący jednostki - dochody UM* (strona Wn) w korespondencji z kontem 221-01-82914 ODSETKI (strona Ma) oraz konto 221-01-82914 ODSETKI (strona Wn) w korespondencji z kontem 750-0-0-0 193-851-85157-0920-W88-000 -000- M-OZ *Przychody finansowe – odsetki UM* (strona Ma).

Wszystkie odsetki bankowe uzyskane od środków z dotacji celowej, tj. w wysokości 307 957,84 zł przekazano w dniu 15.01.2024¹⁴⁷ na rachunek bankowy Wojewody Śląskiego, zgodnie z zapisami zawartymi w § 1 ust. 11 umowy nr 1/2023 z dnia 21.03.2023 r.¹⁴⁸.

W celu realizacji zadania określonego w art. 15i ustawy z dnia 5 grudnia 1996 r. o zawodach lekarza i lekarza dentysty¹⁴⁹, Urzędowi Marszałkowskiemu w Katowicach przysługiwały koszty obsługi zadania w wysokości 123 zł za każdego finansowanego lekarza stażystę¹⁵⁰. W zakresie ilości stażystów, do kontroli przedstawiono wykazy zawierające m.in. ilość stażystów odbywających staż podyplomowy, tj. 1 254 osoby, w tym:

- Wykaz imienny lekarzy MEDYCYNY 2023 – 1 061,
- Wykaz imienny lekarzy DENTYSTÓW 2023 – 193.

W związku z powyższym, łączna kwota kosztów obsługi wyniosła **154 242,00 zł**. Powyższa kwota została wyliczona prawidłowo.

Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego¹⁵¹ dokonał szacunkowego podziału kwoty **154 242,00 zł** na poszczególne paragrafy, przy jej podziale wzięto pod uwagę, procent narzutów na wynagrodzenia po stronie pracodawcy, tj.: 17,19 % na składki ZUS, 2,45 % - Fundusz Pracy, 1,5 % - PPK. W związku z powyższym kwota 154 242,00 zł została podzielona w następujący sposób:

- dział 851¹⁵², rozdział 85157¹⁵³, § 4010¹⁵⁴ – 127 352,00 zł,
- dział 851¹⁵⁵, rozdział 85157¹⁵⁶, § 4110¹⁵⁷ – 21 880,00 zł,
- dział 851¹⁵⁸, rozdział 85157¹⁵⁹, § 4120¹⁶⁰ – 3 110,00 zł,

¹⁴⁷ Wyciąg bankowy nr 0010/2024.

¹⁴⁸ W sprawie określenia wysokości środków na sfinansowanie w 2023 r. staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów oraz sposobu i trybu ich przekazywania i rozliczania.

¹⁴⁹ T. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1731 ze zm., t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1516 ze zm.

¹⁵⁰ Zgodnie ze stanowiskiem Ministerstwa Zdrowia z dnia 24 kwietnia 2024 r. w którym wskazano, m.in. że:

„(...) uchwalając ustawę projektodawca założył, że koszt 123 zł za każdego stażystę dla urzędów marszałkowskich na zadania związane z obsługą stażu podyplomowego, będzie ustalany odrębnie dla każdego roku, w którym stażysta będzie finansowany przez marszałka województwa (...)” oraz „(...) intencją Ministra Zdrowia, zarówno

jako projektodawcy, jak również organu następnie stosującego uchwalony przepis, było dokonywanie wykładni

rzeczonego przepisu, w sposób opisany wyżej, tj. poprzez uznanie, że koszt 123 zł za każdego stażystę dla urzędów

marszałkowskich na zadania związane z obsługą stażu należy odnosić do każdego roku, w którym stażysta był finansowany przez marszałka województwa, a nie jednorazowo do całego okresu, w którym ten staż się odbywał

(...)”.

¹⁵¹ Departament Zarządzania Zasobami Ludzkimi.

¹⁵² Ochrona zdrowia.

¹⁵³ Staże i specjalizacje medyczne.

¹⁵⁴ Wynagrodzenia osobowe pracowników.

¹⁵⁵ Ochrona zdrowia.

¹⁵⁶ Staże i specjalizacje medyczne.

¹⁵⁷ Składki na ubezpieczenia społeczne.

¹⁵⁸ Ochrona zdrowia.

¹⁵⁹ Staże i specjalizacje medyczne.

¹⁶⁰ Składki na Fundusz Pracy oraz na Fundusz Solidarnościowy.

- dział 851¹⁶¹, rozdział 85157¹⁶², § 4710¹⁶³ – 1 900,00 zł.

Kwota na pokrycie kosztów obsługi zadania, określonych w przepisach ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentysty, rozdysponowana została na pracowników Referatu ds. staży i środków PFRON, bezpośrednio zaangażowanych w realizację ww. zadania.

Zgodnie z zakresami obowiązków, głównymi zadaniami wynikającymi z podziału pracy w ww. referacie było:

- prowadzenie spraw związanych z realizacją staży podyplomowych,
- przygotowywanie dokumentacji do ustalenia wykazu zakładów opieki zdrowotnej uprawnionych do prowadzenia staży podyplomowych lekarzy, lekarzy dentystów, pielęgniarek i położnych,
- kalkulacja środków finansowych niezbędnych do realizacji staży,
- przygotowywanie dokumentacji do zawarcia umów z podmiotami uprawnionymi do prowadzenia staży podyplomowych,
- przekazywanie i rozliczanie środków finansowych uprawnionym podmiotom zgodnie z zawartymi umowami,
- przygotowywanie projektu dokumentacji niezbędnej dla przeprowadzenia zamówienia publicznego w zakresie realizacji szkoleń w ramach staży podyplomowych.

W związku z powyższym, w księgach rachunkowych Urzędu dokonano zapisów na nw. kontach księgowych dot. kosztów, które sfinansowano z dotacji celowej, w wysokości **154 242,00 zł**, tj.:

- konto 404-0¹⁶⁴ 193-851¹⁶⁵-85157¹⁶⁶-4010¹⁶⁷-W88¹⁶⁸-000-000-K¹⁶⁹-ZZ¹⁷⁰ – 127 352,00 zł,
- konto 405-0¹⁷¹ 193-851¹⁷²-85157¹⁷³-4110¹⁷⁴-W88¹⁷⁵-000-000-K¹⁷⁶-ZZ¹⁷⁷ – 21 880,00 zł,

¹⁶¹ Ochrona zdrowia.

¹⁶² Staże i specjalizacje medyczne.

¹⁶³ Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający.

¹⁶⁴ Wynagrodzenia UM.

¹⁶⁵ Ochrona zdrowia.

¹⁶⁶ Staże i specjalizacje medyczne.

¹⁶⁷ Wynagrodzenia osobowe pracowników.

¹⁶⁸ Dz. 20.1.1.9-Kształcenie i podnoszenie kwalifikacji przez osoby wykonujące zawód medyczny oraz sprawowanie nadzoru nad realizacją zobowiązań lekarzy rezydentów.

¹⁶⁹ Koszty.

¹⁷⁰ Zadania zlecone – dotacje z BP.

¹⁷¹ Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia UM.

¹⁷² Ochrona zdrowia.

¹⁷³ Staże i specjalizacje medyczne.

¹⁷⁴ Składki na ubezpieczenia społeczne.

¹⁷⁵ Dz. 20.1.1.9-Kształcenie i podnoszenie kwalifikacji przez osoby wykonujące zawód medyczny oraz sprawowanie nadzoru nad realizacją zobowiązań lekarzy rezydentów.

¹⁷⁶ Koszty.

¹⁷⁷ Zadania zlecone – dotacje z BP.

- konto 405-0¹⁷⁸ 193-851¹⁷⁹-85157¹⁸⁰-4120¹⁸¹-W88¹⁸²-000-000-K¹⁸³-ZZ¹⁸⁴ – 3 110,00 zł,
- konto 405-0¹⁸⁵ 193-851¹⁸⁶-85157¹⁸⁷-4710¹⁸⁸-W88¹⁸⁹-000-000-K¹⁹⁰-ZZ¹⁹¹ – 1 900,00 zł.

Zgodnie z zapisami zawartymi w § 12 pkt 2 rozporządzenia z dnia 24 lutego 2023 r. w sprawie stażu podyplomowego lekarza i lekarza dentysty¹⁹², przekazano izbom lekarskim środki dotyczące kosztów czynności administracyjnych, w wysokości 252 000,00 zł, które sfinansowano z dotacji celowej. Powyższa kwota wynika z ryczału, przysługującego izbom lekarskim w wysokości 210 zł za każdego członka izby skierowanego do odbycia stażu podyplomowego. Łączna ilość osób odbywających staż - 1 200 osób. W związku z powyższym wydatkowano z dotacji celowej środki w wysokości 252 000,00 zł, w tym:

- dokonano zapłaty za fakturę nr F/000059/2023 z dnia 18.04.2023 r. na kwotę 3 780,00 zł, która została wystawiona na podstawie umowy nr 873/2022/2023 Sn45/Sn46/K/koszty adm. z dnia 14.04.2023 r. zawartej pomiędzy Marszałkiem Województwa Śląskiego, a Okręgową Izbą Lekarską w Częstochowie dotyczącą finansowania kosztów administracyjnych izby lekarskiej,
- dokonano zapłaty za fakturę nr F/000147/2023 z dnia 12.12.2023 r. na kwotę 5 670,00 zł, która została wystawiona na podstawie umowy nr 4880/2023 Sn47/Sn48/K/koszty adm. z dnia 12.12.2023 r. zawartej pomiędzy Marszałkiem Województwa Śląskiego, a Okręgową Izbą Lekarską w Częstochowie dotyczącą finansowania kosztów administracyjnych izby lekarskiej,
- dokonano zapłaty za fakturę VAT nr FA/1/04/2023/KCZ z dnia 18.04.2023 r. na kwotę 106 890,00 zł, która została wystawiona na podstawie umowy nr 879/2022/2023 Sn45/Sn46/K/koszty adm. z dn. 14.04.2023 r. zawartej pomiędzy Marszałkiem Województwa Śląskiego, a Śląską Izbą Lekarską w Katowicach dotyczącą finansowania kosztów administracyjnych izby lekarskiej,
- dokonano zapłaty za fakturę VAT nr FA/1/12/2023/KCZ z dnia 20.12.2023 r. na kwotę 126 210,00 zł, która została wystawiona na podstawie umowy nr 4989/2023 Sn47/Sn48/K/koszty adm. z dn. 20.12.2023 r. zawartej pomiędzy Marszałkiem

¹⁷⁸ Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia UM.

¹⁷⁹ Ochrona zdrowia.

¹⁸⁰ Staże i specjalizacje medyczne.

¹⁸¹ Składki na Fundusz Pracy oraz na Fundusz Solidarnościowy.

¹⁸² Dz. 20.1.1.9-Kształcenie i podnoszenie kwalifikacji przez osoby wykonujące zawód medyczny oraz sprawowanie nadzoru nad realizacją zobowiązań lekarzy rezydentów.

¹⁸³ Koszty.

¹⁸⁴ Zadania zlecone – dotacje z BP.

¹⁸⁵ Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia UM.

¹⁸⁶ Ochrona zdrowia.

¹⁸⁷ Staże i specjalizacje medyczne.

¹⁸⁸ Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający.

¹⁸⁹ Dz. 20.1.1.9-Kształcenie i podnoszenie kwalifikacji przez osoby wykonujące zawód medyczny oraz sprawowanie nadzoru nad realizacją zobowiązań lekarzy rezydentów.

¹⁹⁰ Koszty.

¹⁹¹ Zadania zlecone – dotacje z BP.

¹⁹² T.j. Dz. U. z 2023, poz. 377.

Województwa Śląskiego, a Śląską Izbą Lekarską w Katowicach dotyczącą finansowania kosztów administracyjnych izby lekarskiej,

- dokonano zapłaty za fakturę nr 134/L/2023 z dnia 15.12.2023 r. na kwotę 9 450,00 zł, która została wystawiona na podstawie umowy nr 4848/2023 Sn47/Sn48/K/koszty adm. z dnia 08.12.2023 r. zawartej pomiędzy Marszałkiem Województwa Śląskiego, a Beskidzką Izbą Lekarską dotyczącą finansowania kosztów administracyjnych izby lekarskiej.

W kontrolowanym okresie Marszałek nie skorzystał z uprawnień wynikających z zawartych z podmiotami umów dotyczących refundacji finansowania stażu podyplomowego lekarzy i lekarzy dentystów, prowadzenia szkoleń dla lekarzy i lekarzy dentystów oraz w sprawie finansowania kosztów administracyjnych izb lekarskich, do przeprowadzenia kontroli w tych podmiotach.

Jak wyjaśnił Wicemarszałek Województwa Śląskiego, Pan Grzegorz Boski: „Urząd Marszałkowski przekazuje do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego na bieżąco Zarządzenia Marszałka Województwa Śląskiego dotyczące wykazu podmiotów uprawnionych do prowadzenia staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów. Ww. podmioty zostały wpisane na listy po wcześniejszym otrzymaniu pozytywnej opinii z okręgowych izb lekarskich z terenu województwa śląskiego. Zgodnie z art.15n ustawy z dnia 5 grudnia 1996 r. o zawodach lekarza i lekarza dentysty, Wojewoda sprawuje nadzór nad odbywaniem stażu podyplomowego oraz w zakresie spełnienia przez podmioty prowadzące ten staż warunków, o których mowa w art.15c oraz w art.15e.

W roku 2023 Urząd Marszałkowski otrzymał od Wojewody Śląskiego trzy Wystąpienia pokontrolne w zakresie kontroli spełnienia wymogów stawianych podmiotom prowadzącym staż podyplomowy lekarza i lekarza dentysty. Wnioski pokontrolne dotyczyły:

- (...).

Urząd Marszałkowski posiada również zapisy w umowach zawartych z podmiotami uprawnionymi do prowadzenia stażu podyplomowego o możliwości przeprowadzenia kontroli w ramach umowy, jak również po jej wygaśnięciu. Powyższa kontrola przeprowadzona może być w zakresie oceny prawidłowości realizacji programu stażu podyplomowego oraz przestrzegania postanowień umowy, celowości i prawidłowości wydatkowania przekazywanych środków finansowych oraz oceny prawidłowości dokonywania rozliczeń finansowych umowy.

Weryfikacja prawidłowości wysokości oraz zasadności refundacji kosztów ponoszonych przez podmioty uprawnione do organizowania staży lekarzy i lekarzy dentystów wskazanych w fakturach odbywa się wieloetapowo.

Zgodnie z zapisami w § 4 ust. 2 ww. umowy z podmiotami realizującymi staż, podmiot zobowiązany jest do udzielenia w wyznaczonym terminie wszelkich informacji i sporządzenia dodatkowych rozliczeń w zakresie wydatkowania środków finansowych przekazanych na realizację umowy. Dodatkowo, zgodnie z § 4 ust. 3 ww. umowy, istnieje zapis, iż „ Marszałek lub osoba przez niego upoważniona może w trakcie umowy i po jej wygaśnięciu przeprowadzić w podmiocie kontrolę w zakresie:

- a) oceny prawidłowości realizacji programu stażu podyplomowego oraz przestrzegania postanowień umowy,
- b) celowości i prawidłowości wydatkowania przekazywanych środków finansowych,
- c) oceny prawidłowości dokonywania rozliczeń finansowych umowy”.

Kontrola obejmuje nie tylko analizę dokumentów przedkładanych przez podmioty uprawnione do prowadzenia staży. Urząd Marszałkowski otrzymuje gotowe listy skierowanych lekarzy medycyny i lekarzy dentystów, którzy mają odbyć staż podyplomowy w danej jednostce, które stanowią informację pozyskiwaną z trzech izb lekarskich z terenu województwa śląskiego.

Na podstawie wykazu z izb lekarskich oraz złożonych wniosków w sprawie zatrudnienia lekarzy

i lekarzy dentystów w podmiocie uprawnionym do prowadzenia staży podyplomowych, Marszałek podpisuje z danym podmiotem umowę dotyczącą refundacji finansowania stażu podyplomowego. Na etapie podpisywania umowy, następuje weryfikacja danych pozyskanych przez Urząd Marszałkowski od izb lekarskich. Wysokość refundacji kosztów stażu podyplomowego wynika

z ilości przyjętych stażystów, naliczonych kosztów wynagrodzenia zasadniczego wraz z narzutami oraz kwot ryczałtowych, przyjętych w kalkulacji kosztów stażu.

W ciągu roku kalendarzowego izby lekarskie na bieżąco informują Urząd Marszałkowski o osobach skierowanych na staż podyplomowy w danym podmiocie, w związku z indywidualnym terminem rozpoczęcia stażu, bądź o zmianie podmiotu, w którym stażysta będzie kontynuować staż. Analogiczna sytuacja ma miejsce w podmiotach uprawnionych do prowadzenia stażu, które na bieżąco informują Urząd Marszałkowski o zawarciu lub rozwiązaniu umowy o pracę ze stażystami.

Zgodnie z zapisami §2 ust. 4 ww. umowy „Podmiot zobowiązany jest do przedłożenia Marszałkowi faktur (...) Wartość wynikająca z faktur nie może przekroczyć ogólnej kwoty środków określonej w Załączniku nr 1 do umowy - Kalkulacji kosztów stażu podyplomowego (...)”. Kalkulacja kosztów stażu podyplomowego była przygotowywana przez Urząd Marszałkowski w oparciu

o rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 24 lutego 2023 r. w sprawie stażu podyplomowego lekarza i lekarza dentysty (Dz. U. z 2023 r. poz. 377) oraz obwieszczenie Ministra Zdrowia z dnia 29 marca 2023 r. w sprawie wysokości zasadniczego wynagrodzenia miesięcznego lekarza stażysty i lekarza dentysty stażysty. Faktury wpływające do tut. Urzędu są weryfikowane pod kątem prawidłowości wysokości oraz zasadności refundacji kosztów ponoszonych przez podmioty zgodnie z ww. załącznikiem.

Dodatkowo podmioty uprawnione do prowadzenia stażu są zobowiązane do przedłożenia Marszałkowi końcowego rozliczenia umowy. Podmioty składają zestawienie, w którym wykazują otrzymane środki od Urzędu Marszałkowskiego oraz zestawienie faktur i faktur korygujących wystawionych zgodnie z poniesionymi rzeczywistymi kosztami za realizację staży podyplomowych wg list płac. Powyższe zestawienie stanowi Załącznik nr 2 do ww. umowy”.

W świetle powyższych wyjaśnień należy zauważyć, że Wojewoda, zgodnie z art. 15n ustawy z dnia 5 grudnia 1996 r. o zawodach lekarza i lekarza dentysty¹⁹³ sprawuje nadzór nad odbywaniem stażu podyplomowego oraz w zakresie spełniania przez podmioty prowadzące

¹⁹³ T. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1731 ze zm., t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1516 ze zm.

ten staż warunków, o których mowa w art. 15c ust. 2 i 3 oraz w art. 15e ust. 1 ww. ustawy. Natomiast do kompetencji Marszałka należy przeprowadzanie kontroli w ww. podmiotach w zakresie przestrzegania postanowień zawartych umów, w szczególności do kontroli prawidłowości wydatkowania środków oraz prawidłowości dokonywania rozliczeń finansowych.

Nie zamieszczono na 31 dowodach księgowych, tj. wyciągach bankowych podpisu osoby dokonującej sprawdzenia, zgodnie z zapisami zawartymi w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁹⁴ oraz z zapisami zawartymi w § 18 ust. 3 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych ewidencjonowanych w Departamencie Finansowym i w Departamencie Księgowości¹⁹⁵, tj. „Otrzymane z banku wyciągi rachunków bankowych winny być sprawdzone odpowiednio przez pracowników Departamentu Finansowego lub Departamentu Księgowości. W przypadku stwierdzenia niezgodności należy je pisemnie uzgodnić z bankiem, który prowadzi obsługę bankową budżetu Województwa”.

Powyższe dotyczy wyciągów bankowych z rachunku bankowego nr **25 (...) 9194, tj.:**

- wyciągu bankowego nr 0009/2023 za okres 02.03.2023-24.03.2023,
- wyciągu bankowego nr 0010/2023 za okres 25.03.2023-27.03.2023,
- wyciągu bankowego nr 0011/2023 za okres 28.03.2023-31.03.2023,
- wyciągu bankowego nr 0012/2023 za okres 01.04.2023-03.04.2023,
- wyciągu bankowego nr 0014/2023 za okres 06.04.2023-07.04.2023,
- wyciągu bankowego nr 0015/2023 za okres 08.04.2023-11.04.2023,
- wyciągu bankowego nr 0016/2023 za okres 12.04.2023-28.04.2023,
- wyciągu bankowego nr 0017/2023 za okres 29.04.2023-30.04.2023,
- wyciągu bankowego nr 0018/2023 za okres 01.05.2023-04.05.2023,
- wyciągu bankowego nr 0020/2023 za okres 06.05.2023-26.05.2023,
- wyciągu bankowego nr 0021/2023 za okres 27.05.2023-29.05.2023,
- wyciągu bankowego nr 0022/2023 za okres 30.05.2023-31.05.2023,
- wyciągu bankowego nr 0025/2023 za okres 06.06.2023-26.06.2023,
- wyciągu bankowego nr 0026/2023 za okres 27.06.2023-27.06.2023,
- wyciągu bankowego nr 0027/2023 za okres 28.06.2023-30.06.2023,
- wyciągu bankowego nr 0029/2023 za okres 06.07.2023-26.07.2023,
- wyciągu bankowego nr 0030/2023 za okres 27.07.2023-27.07.2023,
- wyciągu bankowego nr 0031/2023 za okres 28.07.2023-31.07.2023,
- wyciągu bankowego nr 0033/2023 za okres 05.08.2023-25.08.2023,
- wyciągu bankowego nr 0034/2023 za okres 26.08.2023-29.08.2023,

¹⁹⁴ T. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm., t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.

¹⁹⁵ Stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 75/22 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie przyjęcia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego. Zmienionej Zarządzeniem Nr 86/22 z dnia 1 września 2022 r. Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie zmiany Zarządzenia nr 75/22 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie przyjęcia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego oraz Zarządzeniem Nr 102/23 z dnia 14 lipca 2023 r. Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie zmiany Zarządzenia nr 75/22 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie przyjęcia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego z późn. zm.

- wyciągu bankowego nr 0035/2023 za okres 30.08.2023-31.08.2023,
- wyciągu bankowego nr 0037/2023 za okres 06.09.2023-26.09.2023,
- wyciągu bankowego nr 0038/2023 za okres 27.09.2023-28.09.2023,
- wyciągu bankowego nr 0039/2023 za okres 29.09.2023-30.09.2023,
- wyciągu bankowego nr 0041/2023 za okres 06.10.2023-31.10.2023,
- wyciągu bankowego nr 0043/2023 za okres 04.11.2023-10.11.2023,
- wyciągu bankowego nr 0044/2023 za okres 11.11.2023-14.11.2023,
- wyciągu bankowego nr 0045/2023 za okres 15.11.2023-30.11.2023,
- wyciągu bankowego nr 0047/2023 za okres 06.12.2023-31.12.2023,
- wyciągu bankowego nr 0001/2024 za okres 01.01.2024-04.01.2024,
- wyciągu bankowego nr 0004/2024 za okres 13.01.2024-15.01.2024.

Przyczyna: Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez Wicemarszałka Województwa Śląskiego, Pana Leszka Pietraszka oraz Wicemarszałka Województwa Śląskiego, Pana Grzegorza Boskiego: „Od lipca 2024 r. na wyciągach bankowych zamieszcza się podpis osoby dokonującej kontroli”.

Nie zamieszczono na 31 dowodach księgowych, tj. wyciągach bankowych dekretacji, czym naruszono zapisy zawarte w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁹⁶. Jednakże do kontroli wraz z wyciągami bankowymi przedstawiono wydruki z systemu finansowo-księgowego zawierające dekretację, pomimo, że w zasadach (polityki) rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego¹⁹⁷, Zakładowym Planie Kont dla budżetu Województwa Śląskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego¹⁹⁸ oraz Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych ewidencjonowanych w Departamencie Finansowym i w Departamencie Księgowości¹⁹⁹ nie wskazano, że w jednostce przyjęto powyższy sposób

¹⁹⁶ T. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm., t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.

¹⁹⁷ Stanowiących załącznik do Zarządzenia Nr 120/22 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 29 grudnia 2022 r.

w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego. Zmienionych Zarządzeniem Nr 89/23 z dnia 23 czerwca 2023 r. Marszałka Województwa Śląskiego

w sprawie zmiany Zarządzenia nr 120/22 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 29 grudnia 2022 r.

w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego.

¹⁹⁸ Wprowadzonych Zarządzeniem Nr 121/22 z dnia 29 grudnia 2022 r. Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla budżetu Województwa Śląskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego. Zmienionych Zarządzeniem Nr 103/23 z dnia 14 lipca 2023 r. Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie zmiany Zarządzenia nr 121/22 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla budżetu Województwa Śląskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego i Zarządzeniem nr 147/23

z dnia 27 grudnia 2023 r. Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie zmiany Zarządzenia nr 121/22 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont

dla budżetu Województwa Śląskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego z późn. zm.

¹⁹⁹ Stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 75/22 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie przyjęcia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego. Zmienionej Zarządzeniem Nr 86/22 z dnia 1 września 2022 r. Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie zmiany Zarządzenia nr 75/22 Marszałka Województwa

dekretacji. Zgodnie z art. 21 ust. 1a pkt 2 ustawy o rachunkowości można zaniechać zamieszczania na dowodzie danych, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 6 powołanej ustawy, jeżeli wynika to z techniki dokumentowania zapisów księgowych. W ww. dokumentach brak jest zapisów w zakresie zaniechania zamieszczania dekretacji na dowodzie księgowym oraz nie wskazano że, dekretacja będzie dokonywana w formie elektronicznej, czym naruszono zapisy zawarte w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁰⁰.

Powyższe dotyczy dowodów księgowych, tj. wyciągów bankowych z rachunku bankowego nr

25 (...) 9194, tj.:

- wyciągu bankowego nr **0009/2023** za okres **02.03.2023-24.03.2023**, dotyczy kwoty 5 000 000,00 zł,
- wyciągu bankowego nr **0010/2023** za okres **25.03.2023-27.03.2023**, dotyczy kwoty 5 000 000,00 zł,
- wyciągu bankowego nr **0011/2023** za okres **28.03.2023-31.03.2023**, dotyczy kwoty 5 000 000,00 zł oraz kwoty 3 008,22 zł,
- wyciągu bankowego nr **0012/2023** za okres **01.04.2023-03.04.2023**, dotyczy kwoty 5 000 000,00 zł,
- wyciągu bankowego nr **0014/2023** za okres **06.04.2023-07.04.2023**, dotyczy kwoty 5 000 000,00 zł,
- wyciągu bankowego nr **0015/2023** za okres **08.04.2023-11.04.2023**, dotyczy kwoty 5 000 000,00 zł,
- wyciągu bankowego nr **0016/2023** za okres **12.04.2023-28.04.2023**, dotyczy kwoty 5 000 000,00 zł,
- wyciągu bankowego nr **0017/2023** za okres **29.04.2023-30.04.2023**, dotyczy kwoty 6 734,87 zł,
- wyciągu bankowego nr **0018/2023** za okres **01.05.2023-04.05.2023**, dotyczy kwoty 5 000 000,00 zł,
- wyciągu bankowego nr **0020/2023** za okres **06.05.2023-26.05.2023**, dotyczy kwoty 5 000 000,00 zł,
- wyciągu bankowego nr **0021/2023** za okres **27.05.2023-29.05.2023**, dotyczy kwoty 5 000 000,00 zł,
- wyciągu bankowego nr **0022/2023** za okres **30.05.2023-31.05.2023**, dotyczy kwoty 4 748,58 zł, w tym odsetki dot. kontrolowanych środków, w wysokości 4 747,96 zł,
- wyciągu bankowego nr **0025/2023** za okres **06.06.2023-26.06.2023**, dotyczy kwoty 5 000 000,00 zł,
- wyciągu bankowego nr **0026/2023** za okres **27.06.2023-27.06.2023**, dotyczy kwoty 5 000 000,00 zł,

Śląskiego z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie przyjęcia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego oraz Zarządzeniem Nr 102/23 z dnia 14 lipca 2023 r. Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie zmiany Zarządzenia nr 75/22 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie przyjęcia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów

finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego z późn. zm.

²⁰⁰ T. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm., t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.

- wyciągu bankowego nr **0027/2023** za okres **28.06.2023-30.06.2023**, dotyczy kwoty 1 157,76 zł,
- wyciągu bankowego nr **0029/2023** za okres **06.07.2023-26.07.2023**, dotyczy kwoty 5 000 000,00 zł,
- wyciągu bankowego nr **0030/2023** za okres **27.07.2023-27.07.2023**, dotyczy kwoty 5 000 000,00 zł,
- wyciągu bankowego nr **0031/2023** za okres **28.07.2023-31.07.2023**, dotyczy kwoty 1 285,57 zł,
- wyciągu bankowego nr **0033/2023** za okres **05.08.2023-25.08.2023**, dotyczy kwoty 5 000 000,00 zł,
- wyciągu bankowego nr **0034/2023** za okres **26.08.2023-29.08.2023**, dotyczy kwoty 5 000 000,00 zł,
- wyciągu bankowego nr **0035/2023** za okres **30.08.2023-31.08.2023**, dotyczy kwoty 3 612,67 zł
- wyciągu bankowego nr **0037/2023** za okres **06.09.2023-26.09.2023**, dotyczy kwoty 5 000 000,00 zł,
- wyciągu bankowego nr **0038/2023** za okres **27.09.2023-28.09.2023**, dotyczy kwoty 5 000 000,00 zł,
- wyciągu bankowego nr **0039/2023** za okres **29.09.2023-30.09.2023**, dotyczy kwoty 2 199,51 zł,
- wyciągu bankowego nr **0041/2023** za okres **06.10.2023-31.10.2023**, dotyczy kwoty 724,18 zł,
- wyciągu bankowego nr **0043/2023** za okres **04.11.2023-10.11.2023**, dotyczy kwoty 17 662 915,00 zł oraz kwoty 9 841 000,00 zł,
- wyciągu bankowego nr **0044/2023** za okres **11.11.2023-14.11.2023**, dotyczy kwoty 27 503 915,00 zł,
- wyciągu bankowego nr **0045/2023** za okres **15.11.2023-30.11.2023**, dotyczy kwoty 13 972,62 zł,
- wyciągu bankowego nr **0047/2023** za okres **06.12.2023-31.12.2023**, dotyczy kwoty 957,63 zł,
- wyciągu bankowego nr **0001/2024** za okres **01.01.2024-04.01.2024**, dotyczy kwoty 1 791 142,70 zł,
- wyciągu bankowego nr **0004/2024** za okres **13.01.2024-15.01.2024**, dotyczy kwoty 1 791 142,70 zł.

Przyczyna: interpretacja przepisów prawa. Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez Wicemarszałka Województwa Śląskiego Pana Leszka Pietraszka: „Każdy wyciąg bankowy przedłożony kontrolującym zawierał dekretację. Ustawa o rachunkowości w [art. 21 ust. 1a](#) dopuszcza możliwość zaniechania zamieszczenia na dowodzie księgowym sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacji), jeżeli wynika to z techniki dokumentowania zapisów księgowych. Stosowany program finansowo-księgowy pozwala uzyskać informacje o sposobie ewidencji dowodu na kontach księgowych zgodnie z zasadą podwójnego zapisu a sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwia ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi. Z uwagi na powyższe do dowodu księgowego załącza się wydruk dekretacji, który jest podpisany przez osobę odpowiedzialną za wskazania

wymagane przez ustawę o rachunkowości” oraz z wyjaśnieniami udzielonymi przez Wicemarszałka Województwa Śląskiego Pana Grzegorza Boskiego: „W księgach rachunkowych Województwa Śląskiego – Organu, nie zamieszcza się na wyciągu bankowym dekretacji (dyspozycji ujęcia danego wyciągu na odpowiednich kontach), gdyż wynika to z techniki dokumentowania zapisów księgowych i jest zgodne z [art. 21 ust. 1a](#) pkt 2 ustawy o rachunkowości. Stosowany program finansowo-księgowy pozwala uzyskać informacje o sposobie ewidencji dowodu na kontach księgowych zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, a sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwia ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi. W związku z tym do dokonywania dekretacji wyciągów bankowych wykorzystuje się wydruki z programu finansowo-księgowego, które są w sposób trwały połączone z dowodem księgowym. Wydruki dekretacji są podpisywane przez osobę odpowiedzialną za wskazania wymagane przez ustawę o rachunkowości. Art. 10 ustawy o rachunkowości nie obliuguje wprowadzenia do zasad (polityki) rachunkowości informacji co do formy dokonywania dekretacji, gdyż przyjęte rozwiązanie nie ma wpływu i nie zmienia sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zasad klasyfikacji zdarzeń, lecz chodzi wyłącznie o techniczną formę oraz usprawnienie istniejącego systemu” oraz „Każdy wyciąg bankowy przedłożony kontrolującemu zawierał dekretację. Ustawa o rachunkowości w [art. 21 ust. 1a](#) dopuszcza możliwość zaniechania zamieszczenia na dowodzie księgowym sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacji), jeżeli wynika to z techniki dokumentowania zapisów księgowych. Stosowany program finansowo-księgowy pozwala uzyskać informacje o sposobie ewidencji dowodu na kontach księgowych zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, a sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwia ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi. Z uwagi na powyższe do dowodu księgowego załącza się wydruk dekretacji, który jest podpisany przez osobę odpowiedzialną za wskazania wymagane przez ustawę o rachunkowości”.

Powyższych wyjaśnień nie można uznać za zasadne, ponieważ w art. 21 ust. 1a pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁰¹ wskazano, że można zaniechać zamieszczania na dowodzie danych, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 6 powołanej ustawy, jeżeli wynika to z techniki dokumentowania zapisów księgowych. Kierownik jednostki może podjąć decyzję i wskazać w polityce rachunkowości, czy dekret powinien zostać naniesiony ręcznie na każdym z dowodów, czy też wyłącznie w formie elektronicznej, przy korzystaniu z systemu komputerowego do prowadzenia ewidencji księgowej. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości są dokumentem, w którym dochodzi do uregulowania obszarów rachunkowości jednostki nieokreślonych w sposób szczegółowy zapisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁰². Sposób kontroli i dekretacji dowodów oraz szczegółowej ich procedury

²⁰¹ T. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm., t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.

²⁰² T. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm., t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.

ustala jednostka odpowiednio do specyfiki procesów gospodarczych, rodzaju dokumentacji źródłowej, wymaganego celu i zakresu kontroli. Ponadto w myśl przepisów o rachunkowości,

w szczególności art. 5 ust. 1 oraz art. 10 ust. 1 ustawy, przyjęte przez jednostkę zasady (polityka) rachunkowości obejmują wybrane przez jednostkę rozwiązania, określające między innymi:

- zasady klasyfikacji i grupowania transakcji i zdarzeń, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego i prezentacji (wykazywania lub ujawniania) w sprawozdaniu finansowym,
- techniczno-organizacyjny sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych i ich ochrony.

Ponadto przyjęte przez jednostkę, na podstawie decyzji jej kierownika, zasady (polityka) rachunkowości opisane w stosownej dokumentacji, wynikają z przepisów o rachunkowości, wymagających bezwzględnego zastosowania oraz z rozwiązań wybranych przez jednostkę spośród dopuszczonych do stosowania w przepisach o rachunkowości. Ponadto w art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²⁰³ ustawodawca określił, że jednostki sektora finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami zawartymi w ustawie o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów

określonych w ustawie o finansach publicznych i przepisów szczegółowych Ministra Finansów dotyczących rachunkowości budżetowej.

W przedstawionych do kontroli zasadach (polityki) rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego²⁰⁴, Zakładowym Planie Kont dla budżetu Województwa Śląskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego²⁰⁵ oraz Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych ewidencjonowanych w Departamencie Finansowym

²⁰³ T. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm., t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.

²⁰⁴ Stanowiących załącznik do Zarządzenia Nr 120/22 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa

Śląskiego. Zmienionych Zarządzeniem Nr 89/23 z dnia 23 czerwca 2023 r. Marszałka Województwa Śląskiego

w sprawie zmiany Zarządzenia nr 120/22 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego.

²⁰⁵ Wprowadzonym Zarządzeniem Nr 121/22 z dnia 29 grudnia 2022 r. Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla budżetu Województwa Śląskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego. Zmieniony Zarządzeniem Nr 103/23 z dnia 14 lipca 2023 r. Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie zmiany Zarządzenia nr 121/22 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla budżetu Województwa Śląskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego i Zarządzeniem nr 147/23

z dnia 27 grudnia 2023 r. Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie zmiany Zarządzenia nr 121/22 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont

dla budżetu Województwa Śląskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego z późn. zm.

i w Departamencie Księgowości²⁰⁶ nie wskazano, że w jednostce przyjęto sposób dekretacji w formie wydruku z systemu finansowo-księgowego.

Błędnie wprowadzono do ksiąg rachunkowych, w pozycji pn. „Nr dow.źródł.” zapis zawierający treść: „przelew”, pomimo że dowody księgowe, tj. wyciągi bankowe zawierają numer dowodu źródłowego, który został nadany przez wystawcę dowodu, tj. bank, czym naruszono zapisy zawarte w art. 24 ust. 3, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁰⁷. Powyższe dotyczy zapisów znajdujących się na przedstawionych do kontroli wydrukach z nw. kont księgowych:

- **konto 133-13²⁰⁸ (strona Wn) w powiązaniu z kontem 901-05²⁰⁹ (strona Ma):**

- a) data zapisu - 24.03.2023, opis - dotacja celowa na zadania zlecone b.zad.20.01.01.09 data dow. księg. - 24.03.2023, nr dowodu - WB 0000000009, **nr dow. źródł. - przelew**, kwota 5 000 000,00 zł. Natomiast numer wyciągu bankowego nadany przez bank – 0009/2023;
- b) data zapisu - 31.03.2023, opis - dotacja celowa na zadania zlecone b.zad.20.01.01.09 data dow. księg. - 31.03.2023, nr dowodu - WB 0000000011, **nr dow. źródł. - przelew**, kwota 5 000 000,00 zł. Natomiast numer wyciągu bankowego nadany przez bank – 0011/2023;
- c) data zapisu - 07.04.2023, opis - dotacja celowa na zadania zlecone b.zad.20.01.01.09 data dow. księg. - 07.04.2023, nr dowodu - WB 0000000014, **nr dow. źródł. - przelew**, kwota 5 000 000,00 zł. Natomiast numer wyciągu bankowego nadany przez bank – 0014/2023;
- d) data zapisu - 28.04.2023, opis - dotacja celowa na zadania zlecone b.zad.20.01.01.09 data dow. księg. - 28.04.2023, nr dowodu - WB 0000000016, **nr dow. źródł. - przelew**, kwota 5 000 000,00 zł. Natomiast numer wyciągu bankowego nadany przez bank – 0016/2023;
- e) data zapisu - 26.05.2023, opis - dotacja celowa na zadania zlecone b.zad.20.01.01.09 data dow. księg. - 26.05.2023, nr dowodu - WB 0000000020, **nr dow. źródł. - przelew**, kwota 5 000 000,00 zł. Natomiast numer wyciągu bankowego nadany przez bank – 0020/2023;
- f) data zapisu - 26.06.2023, opis - dotacja celowa na zadania zlecone b.zad.20.01.01.09 data dow. księg. – 26.06.2023, nr dowodu - WB 0000000025, **nr dow. źródł. -**

²⁰⁶ Stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 75/22 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie przyjęcia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego. Zmienionej Zarządzeniem Nr 86/22 z dnia 1 września 2022 r. Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie zmiany Zarządzenia nr 75/22 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie przyjęcia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo

-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego oraz Zarządzeniem Nr 102/23 z dnia 14 lipca 2023 r. Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie zmiany Zarządzenia nr 75/22 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie przyjęcia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów

finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego z późn. zm.

²⁰⁷ T. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm., t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.

²⁰⁸ Staże poddyplomowe LM i LD.

²⁰⁹ Dotacje celowe na zadania zlecone.

przelew, kwota 5 000 000,00 zł. Natomiast numer wyciągu bankowego nadany przez bank – 0025/2023;

- g) data zapisu - 26.07.2023, opis - dotacja celowa na zadania zlecone b.zad.20.01.01.09 data dow. księg. - 26.07.2023, nr dowodu - WB 0000000029, **nr dow. źródł. - przelew**, kwota 5 000 000,00 zł. Natomiast numer wyciągu bankowego nadany przez bank – 0029/2023;
- h) data zapisu - 25.08.2023, opis - dotacja celowa na zadania zlecone b.zad.20.01.01.09 data dow. księg. - 25.08.2023, nr dowodu - WB 0000000033, **nr dow. źródł. - przelew**, kwota 5 000 000,00 zł. Natomiast numer wyciągu bankowego nadany przez bank – 0033/2023;
- i) data zapisu - 26.09.2023, opis - dotacja celowa na zadania zlecone b.zad.20.01.01.09 data dow. księg. - 26.09.2023, nr dowodu - WB 0000000037, **nr dow. źródł. - przelew**, kwota 5 000 000,00 zł. Natomiast numer wyciągu bankowego nadany przez bank – 0037/2023;
- j) data zapisu - 10.11.2023, opis - dotacja celowa na zadania zlecone b.zad.20.01.01.09 data dow. księg. - 10.11.2023, nr dowodu - WB 0000000043, **nr dow. źródł. - przelew**, kwota 9 841 000,00 zł. Natomiast numer wyciągu bankowego nadany przez bank – 0043/2023;
- k) data zapisu - 10.11.2023, opis - dotacja celowa na zadania zlecone b.zad.20.01.01.09 data dow. księg. - 10.11.2023, nr dowodu - WB 0000000043, **nr dow. źródł. - przelew**, kwota 17 662 915,00 zł. Natomiast numer wyciągu bankowego nadany przez bank – 0043/2023;
- **konto 223-0001²¹⁰ (strona Wn) w korespondencji z kontem 133-13²¹¹ (strona Ma):**
 - a) data zapisu - 27.03.2023, opis – środki na działalność, UMWŚ – zadania zlecone na finansowanie staży podyplomowych LM i LD, data dow. księg. - 27.03.2023, nr dowodu - WB 0000000010, **nr dow. źródł. - przelew**, kwota 5 000 000,00 zł. Numer wyciągu bankowego nadany przez bank – 0010/2023;
 - b) data zapisu - 03.04.2023, opis – środki na działalność, UMWŚ – zadania zlecone na finansowanie staży podyplomowych LM i LD, data dow. księg. – 03.04.2023, nr dowodu - WB 0000000012, **nr dow. źródł. - przelew**, kwota 5 000 000,00 zł. Numer wyciągu bankowego nadany przez bank – 0012/2023;
 - c) data zapisu - 11.04.2023, opis – środki na działalność, UMWŚ – zadania zlecone na finansowanie staży podyplomowych LM i LD, data dow. księg. – 11.04.2023, nr dowodu - WB 0000000015, **nr dow. źródł. - przelew**, kwota 5 000 000,00 zł. Numer wyciągu bankowego nadany przez bank – 0015/2023;
 - d) data zapisu - 04.05.2023, opis – środki na działalność, UMWŚ – zadania zlecone na finansowanie staży podyplomowych LM i LD, data dow. księg. – 04.05.2023, nr dowodu - WB 0000000018, **nr dow. źródł. - przelew**, kwota 5 000 000,00 zł. Numer wyciągu bankowego nadany przez bank – 0018/2023;
 - e) data zapisu – 29.05.2023, opis – środki na działalność, UMWŚ – zadania zlecone na finansowanie staży podyplomowych LM i LD, data dow. księg. – 29.05.2023, nr

²¹⁰ Urząd Marszałkowski.

²¹¹ Staże podyplomowe LM i LD.

- dowodu - WB 0000000021, **nr dow. źródł. - przelew**, kwota 5 000 000,00 zł. Numer wyciągu bankowego nadany przez bank – 0021/2023;
- f) data zapisu - 27.06.2023, opis – środki na działalność, UMWŚ – zadania zlecone na finansowanie staży podyplomowych LM i LD, data dow. księg. - 27.06.2023, nr dowodu
- WB 0000000026, **nr dow. źródł. - przelew**, kwota 5 000 000,00 zł. Numer wyciągu bankowego nadany przez bank – 0026/2023;
- g) data zapisu - 27.07.2023, opis – środki na działalność, UMWŚ – zadania zlecone na finansowanie staży podyplomowych LM i LD, data dow. księg. - 27.07.2023, nr dowodu
- WB 0000000030, **nr dow. źródł. - przelew**, kwota 5 000 000,00 zł. Numer wyciągu bankowego nadany przez bank – 0030/2023;
- h) data zapisu - 29.08.2023, opis – środki na działalność, UMWŚ – zadania zlecone na finansowanie staży podyplomowych LM i LD, data dow. księg. - 29.08.2023, nr dowodu
- WB 0000000034, **nr dow. źródł. - przelew**, kwota 5 000 000,00 zł. Numer wyciągu bankowego nadany przez bank – 0034/2023;
- i) data zapisu - 28.09.2023, opis – środki na działalność, UMWŚ – zadania zlecone na finansowanie staży podyplomowych LM i LD, data dow. księg. - 28.09.2023, nr dowodu
- WB 0000000038, **nr dow. źródł. - przelew**, kwota 5 000 000,00 zł. Numer wyciągu bankowego nadany przez bank – 0038/2023;
- j) data zapisu - 14.11.2023, opis – środki na działalność, UMWŚ – zadania zlecone na finansowanie staży podyplomowych LM i LD, data dow. księg. – 14.11.2023, nr dowodu - WB 0000000044, **nr dow. źródł. - przelew**, kwota 27 503 915,00 zł. Numer wyciągu bankowego nadany przez bank – 0044/2023;
- **konto 224-0042²¹² (strona Wn), w korespondencji z kontem 133-13²¹³ (strona Ma)**
- a) data zapisu – 15.01.2024, opis – zwrot niewykorzystanej dotacji 2023, 851-85157-2210 b.zad.20.01.01.09 UMOWA, 1/2023, data dow. księg. – 15.01.2024, nr dowodu – WB 0000000004, **nr dow. źródł. – przelew**, kwota 1 791 142,70 zł. Numer wyciągu bankowego nadany przez bank – 0004/2024;
- **konto 133-13²¹⁴ (strona Wn) w korespondencji z kontem 901-11²¹⁵ 851²¹⁶-85157²¹⁷-0920²¹⁸ (strona Ma):**
- a) data zapisu - 31.03.2023, opis – odsetki bankowe za miesiąc marzec 2023 – rachunek staży podyplomowych LM i LD, data dow. księg. - 31.03.2023, nr dowodu - WB 0000000011,
nr dow. źródł. - przelew, kwota 3 008,22 zł. Numer wyciągu bankowego nadany przez

²¹² Wojewoda Śląski.

²¹³ Staże podyplomowe LM i LD.

²¹⁴ Staże podyplomowe LM i LD.

²¹⁵ Odsetki od środków finansowych na rachunkach bankowych.

²¹⁶ Ochrona zdrowia.

²¹⁷ Staże i specjalizacje medyczne.

²¹⁸ Wpływy z pozostałych odsetek.

- bank
– 0011/2023;
- b) data zapisu – 30.04.2023, opis – odsetki bankowe za miesiąc kwiecień 2023 – rachunek staży podyplomowych LM i LD, data dow. księg. – 30.04.2023, nr dowodu - WB 0000000017, **nr dow. źródł.** - przelew, kwota 6 734,87 zł. Numer wyciągu bankowego nadany przez bank
– 0017/2023;
- c) data zapisu - 31.05.2023, opis – odsetki bankowe za miesiąc maj 2023 – rachunek staży podyplomowych LM i LD (...), data dow. księg. - 31.05.2023, nr dowodu - WB 0000000022, **nr dow. źródł.** - **przelew**, kwota 4 747,96 zł. Numer wyciągu bankowego nadany przez bank – 0022/2023;
- d) data zapisu - 30.06.2023, opis – odsetki bankowe za miesiąc czerwiec 2023 – rachunek staży podyplomowych LM i LD, data dow. księg. – 30.06.2023, nr dowodu - WB 0000000027,
nr dow. źródł. - przelew, kwota 1 157,76 zł. Numer wyciągu bankowego nadany przez bank
– 0027/2023;
- e) data zapisu - 31.07.2023, opis – odsetki bankowe za miesiąc lipiec 2023 – rachunek staży podyplomowych LM i LD, data dow. księg. - 31.07.2023, nr dowodu - WB 0000000031,
nr dow. źródł. - przelew, kwota 1 285,57 zł. Numer wyciągu bankowego nadany przez bank
– 0031/2023;
- f) data zapisu - 31.08.2023, opis – odsetki bankowe za miesiąc sierpień 2023 – rachunek staży podyplomowych LM i LD, data dow. księg. - 31.08.2023, nr dowodu - WB 0000000035,
nr dow. źródł. - przelew, kwota 3 612,67 zł. Numer wyciągu bankowego nadany przez bank
– 0035/2023;
- g) data zapisu - 30.09.2023, opis – odsetki bankowe za miesiąc wrzesień 2023 – rachunek staży podyplomowych LM i LD, data dow. księg. - 30.09.2023, nr dowodu - WB 0000000039,
nr dow. źródł. - przelew, kwota 2 199,51 zł. Numer wyciągu bankowego nadany przez bank
– 0039/2023;
- h) data zapisu - 31.10.2023, opis – odsetki bankowe za miesiąc październik 2023 – rachunek staży podyplomowych LM i LD, data dow. księg. - 31.10.2023, nr dowodu - WB 0000000041, **nr dow. źródł.** - **przelew**, kwota 724,18 zł. Numer wyciągu bankowego nadany przez bank – 0041/2023;
- i) data zapisu - 30.11.2023, opis – odsetki bankowe za miesiąc listopad 2023 – rachunek staży podyplomowych LM i LD, data dow. księg. - 30.11.2023, nr dowodu - WB 0000000045,
nr dow. źródł. - przelew, kwota 13 972,62 zł. Numer wyciągu bankowego nadany przez bank – 0045/2023;

j) data zapisu - 31.12.2023, opis – odsetki bankowe za miesiąc grudzień 2023 – rachunek staży podyplomowych LM i LD, data dow. księg. - 31.12.2023, nr dowodu - WB 0000000047,

nr dow. źródł. - przelew, kwota 957,63 zł. Numer wyciągu bankowego nadany przez bank

– 0047/2023.

Przyczyna: Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez Wicemarszałka Województwa Śląskiego Pana Leszka Pietraszka: „Do ksiąg rachunkowych wprowadzany był nr wyciągu bankowego

w pozycji „nr dowodu” księgowego. Nie powtarzano numeru ponownie w pozycji „nr dowodu źródłowego” lecz wpisywane było słowo przelew. WB 0000000009 oznacza wyciąg bankowy nr 9.

W załączeniu Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka potwierdzające wprowadzanie nr wyciągu bankowego” oraz wyjaśnieniami udzielonymi przez Wicemarszałka Województwa Śląskiego Pana Grzegorza Boskiego: „Do ksiąg rachunkowych wprowadzany był nr wyciągu bankowego w pozycji „nr dowodu” księgowego. Nie powtarzano numeru ponownie w pozycji „nr dowodu źródłowego”, lecz wpisywane było słowo przelew. Np.: WB 0000000011 oznacza wyciąg bankowy nr 11. W załączeniu Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych

- Analityka potwierdzające wprowadzanie nr wyciągu bankowego”.

Skutek: utrudnione stosowanie procedur kontrolnych.

W odniesieniu do powyższych wyjaśnień należy wskazać, że numer wskazany w pozycji pn. „nr dowodu”, jest numerem nadanym przez system finansowo-księgowy, w ramach rejestru WB. Natomiast numer wskazany w dowodzie księgowym, tj. wyciągu bankowym, który został nadany przez bank zawiera również rok, którego dotyczy wyciąg bankowy, czego nie zawiera numer wskazany w poz. pn. „Nr dowodu”, nadany przez system finansowo-księgowy.

Błędnie wprowadzono do ksiąg rachunkowych, w pozycji pn. „Nr dow.źródł.” zapis zawierający treść: „polecenie księgowania”, pomimo że system finansowo-księgowy nadał dowodowi księgowemu PK numer 0000000004, czym naruszono zapisy zawarte w art. 24 ust.

1 i 3, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²¹⁹. Powyższe dotyczy zapisów znajdujących się na przedstawionych do kontroli wydrukach z nw. kont księgowych:

- **konto 901-05²²⁰ (strona Wn) w korespondencji z kontem 224-0042²²¹ (strona Ma):**

a) data zapisu – 31.12.2023, opis – przeksięgowanie-zwrot niewykorzystanej dotacji celowej 2023 rok, 851-85157-2210 b.zad.20.01.01.09, data dow. księg. – 31.12.2023, nr dowodu – PK 0000000004, nr dow. źródł. – polecenie księgowania, kwota 1 791 142,70 zł.

²¹⁹ T. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm., t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.

²²⁰ Dotacje celowe na zadania zlecone.

²²¹ Wojewoda Śląski.

Przyczyna: Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez Wicemarszałka Województwa Śląskiego Pana Leszka Pietraszka: „Do ksiąg rachunkowych wprowadzany był nr polecenia księgowania

w pozycji „nr dowodu” księgowego. Nie powtarzano numeru ponownie w pozycji „nr dowodu źródłowego” lecz wpisywane było słowo polecenie księgowania. PK 0000000004 oznacza polecenie księgowania nr 4. W załączeniu Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych

– Analityka potwierdzające wprowadzanie nr polecenia księgowania”.

Skutek: utrudnione stosowanie procedur kontrolnych.

W pozostałych przypadkach, do ksiąg rachunkowych prawidłowo wprowadzono numer dowodu źródłowego.

Nie wskazano daty zatwierdzenia do wypłaty na 84 dowodach, których zapłata została sfinansowana ze środków dotacji celowej, czym nie zapewniono adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej wykającej z art. 69 ust. 1 w powiązaniu z art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²²², dotyczącej rzetelnego i pełnego dokumentowania i rejestrowania operacji finansowych i gospodarczych²²³.

Powyższe dotyczy niżej wymienionych dowodów:

- faktury Nr 174/2023, data wystawienia 31.05.2023 r., kwota 34 055,80 zł,
- faktury Nr 381/2023, data wystawienia 31.10.2023 r., kwota 15 178,74 zł,
- faktury Nr 418/2023, data wystawienia 30.11.2023 r., kwota 15 178,74 zł,
- faktury Nr 426/2023, data wystawienia 06.12.2023 r., kwota 15 178,74 zł,
- faktury VAT nr 079/DF/04/2023, data wystawienia 15.05.2023 r., kwota 107 279,73 zł,
- faktury VAT nr 060/DF/05/2023, data wystawienia 12.06.2023 r., kwota 93 718,10 zł,
- faktury VAT nr 074/DF/10/2023, data wystawienia 09.11.2023 r., kwota 89 197,75 zł,
- faktury VAT nr 015/DF/11/2023, data wystawienia 24.11.2023 r., kwota 137 832,73 zł,
- faktury VAT nr 063/DF/11/2023, data wystawienia 08.12.2023 r., kwota 7 216,91 zł,
- faktury VAT nr 062/DF/11/2023, data wystawienia 08.12.2023 r., kwota 155 120,27 zł,
- faktury VAT nr 004/DF/12/2023, data wystawienia 08.12.2023 r., kwota 163 036,64 zł,
- faktury nr S/00679/04/2023/K, data wystawienia 12.04.2023 r., kwota 17 826,22 zł,
- faktury nr S/00680/04/2023/K, data wystawienia 12.04.2023 r., kwota 17 162,02 zł,
- faktury nr S/00682/04/2023/K, data wystawienia 12.04.2023 r., kwota 17 471,02 zł,
- faktury nr S/00846/05/2023/K, data wystawienia 12.05.2023 r., kwota 18 256,18 zł,
- faktury nr S/00990/06/2023/K, data wystawienia 12.06.2023 r., kwota 25 971,33 zł,

²²² T. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm., t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.

²²³ W załączniku do Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli

zarządczej dla sektora finansów publicznych, w rozdziale II. Standardy kontroli zarządczej, pkt C. Mechanizmy

kontroli, ppkt 14 Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych, wskazano,

że: „Powinny istnieć przynajmniej następujące mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych:

a) rzetelne i pełne dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych (...).”.

- faktury nr S/01558/09/2023/K, data wystawienia 12.09.2023 r., kwota 38 802,04 zł,
- faktury nr S/01928/11/2023/K, data wystawienia 13.11.2023 r., kwota 45 449,83 zł,
- faktury nr S/02074/12/2023/K, data wystawienia 06.12.2023 r., kwota 30 219,24 zł,
- faktury nr S/02075/12/2023/K, data wystawienia 06.12.2023 r., kwota 31 406,04 zł,
- faktury VAT nr M/00241/2023, data wystawienia 17.04.2023 r., kwota 168 294,58 zł,
- faktury VAT nr M/00296/2023, data wystawienia 12.05.2023 r., kwota 62 787,83 zł,
- faktury VAT nr M/00341/2023, data wystawienia 12.06.2023 r., kwota 60 398,78 zł,
- faktury VAT nr M/00673/2023, data wystawienia 13.11.2023 r., kwota 114 282,12 zł,
- faktury VAT nr M/00745/2023, data wystawienia 06.12.2023 r., kwota 65 579,28 zł,
- faktury VAT nr M/00746/2023, data wystawienia 06.12.2023 r., kwota 71 328,53 zł,
- faktury VAT nr 078/03/2023, data wystawienia 14.04.2023 r., kwota 353 788,66 zł,
- faktury VAT nr 105/04/2023, data wystawienia 15.05.2023 r., kwota 108 474,73 zł,
- faktury VAT nr 097/05/2023, data wystawienia 13.06.2023 r., kwota 116 989,09 zł,
- faktury VAT nr 063/06/2023, data wystawienia 11.07.2023 r., kwota 118 011,27 zł,
- faktury VAT nr 106/10/2023, data wystawienia 15.11.2023 r., kwota 109 866,61 zł,
- faktury korygującej VAT nr 2023-11-005, data wystawienia 30.11.2023 r., kwota 214 883,97 zł,
- faktury VAT nr 035/11/2023, data wystawienia 01.12.2023 r., kwota 251 827,00 zł,
- faktury numer 134/L/2023, data wystawienia 15.12.2023 r., kwota 9 450,00 zł,
- faktury nr F/000059/2023, data wystawienia 18.04.2023 r., kwota 3 780,00 zł,
- faktury nr F/000147/2023, data wystawienia 12.12.2023 r., kwota 5 670,00 zł,
- faktury VAT nr FA/1/12/2023/KCZ, data wystawienia 20.12.2023 r., kwota 126 210,00 zł,
- faktury VAT nr FA/1/11/2023/KM, data wystawienia 10.11.2023 r., kwota 93 302,00 zł,
- faktury VAT nr FA/2/11/2023/KM, data wystawienia 17.11.2023 r., kwota 9 214,00 zł,
- faktury VAT nr FA/3/11/2023/KM, data wystawienia 22.11.2023 r., kwota 7 590,00 zł,
- faktury VAT nr FA/4/11/2023/KM, data wystawienia 22.11.2023 r., kwota 58 636,20 zł,
- faktury VAT nr FA/5/11/2023/KM, data wystawienia 22.11.2023 r., kwota 7 590,00 zł,
- faktury VAT nr FA/6/11/2023/KM, data wystawienia 22.11.2023 r., kwota 66 008,00 zł,
- faktury VAT nr FA/7/11/2023/KM, data wystawienia 22.11.2023 r., kwota 36 973,40 zł,
- faktury VAT nr FA/1/12/2023/KM, data wystawienia 07.12.2023 r., kwota 58 636,20 zł,
- faktury VAT nr FA/2/12/2023/KM, data wystawienia 07.12.2023 r., kwota 55 662,40 zł,
- faktury VAT nr 072/08/2023, data wystawienia 14.09.2023 r., kwota 118 334,51 zł,
- faktury zaliczkowa nr 003/12/2023, data wystawienia 05.12.2023 r., kwota 254 898,00 zł,
- faktury VAT nr FA/1/04/2023/KCZ, data wystawienia 18.04.2023 r., kwota 106 890,00 zł,
- faktury F VAT 1/UM/2023, data wystawienia 24.04.2023 r., kwota 40 789,50 zł,
- faktury F VAT 2/UM/2023, data wystawienia 05.05.2023 r., kwota 13 596,50 zł,
- faktury F VAT 3/UM/2023, data wystawienia 02.06.2023 r., kwota 13 596,50 zł,
- faktury F VAT 4/UM/2023, data wystawienia 05.07.2023 r., kwota 13 596,50 zł,
- faktury F VAT 8/UM/2023, data wystawienia 15.11.2023 r., kwota 15 721,42 zł,
- faktury F VAT 9/UM/2023, data wystawienia 05.12.2023 r., kwota 13 711,58 zł,
- faktury F VAT 10/UM/2023, data wystawienia 05.12.2023 r., kwota 7 617,71 zł,
- faktury F VAT FS/1/2023, data wystawienia 17.04.2023 r., kwota 20 509,32 zł,
- faktury F VAT FS/2/2023, data wystawienia 30.04.2023 r., kwota 6 836,44 zł,
- faktury F VAT FS/3/2023, data wystawienia 21.06.2023 r., kwota 6 836,44 zł,

- faktury F VAT DK/222/03/2023, data wystawienia 14.04.2023 r., kwota 239 899,59 zł,
- faktury F VAT DK/127/04/2023, data wystawienia 12.05.2023 r., kwota 82 074,42 zł,
- faktury F VAT DK/047/06/2023, data wystawienia 29.06.2023 r., kwota 80 141,49 zł,
- faktury F VAT DK/050/11/2023, data wystawienia 30.11.2023 r., kwota 117 170,18 zł,
- faktury F VAT DK/055/11/2023, data wystawienia 05.12.2023 r., kwota 41 155,37 zł,
- faktury F VAT DK/028/12/2023, data wystawienia 05.12.2023 r., kwota 39 942,77 zł,
- faktury F VAT 06059/AG/04/2023, data wystawienia 21.06.2023 r., kwota 70 826,80 zł,
- faktury F VAT 10055/AG/10/2023, data wystawienia 31.10.2023 r., kwota 95 838,68 zł,
- faktury F VAT 11059/AG/11/2023, data wystawienia 30.11.2023 r., kwota 7 501,31 zł,
- faktury F VAT 11060/AG/11/2023, data wystawienia 30.11.2023 r., kwota 32 518,85 zł,
- faktury F VAT 12004/AG/12/2023, data wystawienia 08.12.2023 r., kwota 30 598,68 zł,
- faktury FV/3/04/2023/U12, data wystawienia 21.04.2023 r., kwota 186 833,54 zł,
- faktury FV/14/05/2023/U12, data wystawienia 31.05.2023 r., kwota 62 688,36 zł,
- faktury FV/45/06/2023/U12, data wystawienia 03.07.2023 r., kwota 62 589,12 zł,
- faktury FV/70/10/2023/U12, data wystawienia 15.11.2023 r., kwota 55 758,86 zł,
- faktury FV/14/11/2023/U12, data wystawienia 29.11.2023 r., kwota 67 341,82 zł,
- faktury FV/2/12/2023/U12, data wystawienia 06.12.2023 r., kwota 70 764,51 zł,
- faktury F VAT 04057/AG/04/2023, data wystawienia 24.04.2023 r., kwota 191 983,84 zł,
- faktury F VAT 04062/AG/04/2023, data wystawienia 30.04.2023 r., kwota 72 986,96 zł,
- faktury FV/45/11/2023/U12, data wystawienia 06.12.2023 r., kwota 15 609,02 zł,
- faktury FV/46/11/2023/U12, data wystawienia 06.12.2023 r., kwota 70 511,56 zł,
- PK nr 31/01/2024, data wystawienia 15.01.2024 r., kwota 307 957,84 zł²²⁴,
- PK nr 32/01/2024, data wystawienia 15.01.2024 r., kwota 85 750,44 zł²²⁵,
- PK nr 35/02/2024, data wystawienia 13.02.2024 r., kwota 2,00 zł²²⁶,
- dokumentu pn. Zatwierdzenie dyspozycji dotyczącej przebiegowania (środków na obsługę realizacji staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów za 2023 r.), kwota 154 242,00 zł, stanowiącego załącznik do dowodu księgowego pn. Dokument PK 1200000002, numer dowodu źródłowego 02/12/2023; data dowodu księgowego 22.12.2023 r.

Przyczyny: interpretacja przepisów prawa, niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie dokonywania wydatków. Jak wyjaśnił Wicemarszałek Województwa Śląskiego, Pan Grzegorz Boski: „Zgodnie z § 14 ust.3 i 4 Załącznika nr 1 do (ówczesnie obowiązującego) Zarządzenia nr 75/22 z dnia 30 czerwca 2022r. Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie przyjęcia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego z późn.zm. nie wymaga się od osoby zatwierdzającej umieszczania daty przy podpisie. Po zatwierdzeniu dowodów księgowych dysponent środków przekazuje je niezwłocznie do Departamentu Księgowości w celu dokonania wydatku (wypłaty środków) i tym samym wypłata środków jest zawsze dokonywana po zatwierdzeniu dokumentu” oraz „Zgodnie z § 14 ust. 3 i 4 Załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 75/22 z dnia 30 czerwca 2022 r. Marszałka Województwa Śląskiego w

²²⁴ Dyspozycja przekazania kwoty 307 957,84 zł dot. odsetek bankowych.

²²⁵ Dyspozycja przekazania kwoty 85 750,44 zł dot. zwrotu niewykorzystanych środków otrzymanych z budżetu

państwa.

²²⁶ Dyspozycja przekazania kwoty 2,00 zł do budżetu państwa.

sprawie przyjęcia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego (z późn.zm.) nie wymaga się od osoby zatwierdzającej umieszczania daty przy podpisie. Po zatwierdzeniu dowodów księgowych dysponent środków przekazuje je niezwłocznie do Departamentu Księgowości w celu dokonania wydatku (wypłaty środków) i tym samym wypłata środków jest zawsze dokonywana po zatwierdzeniu dokumentu” oraz jak wyjaśnił Wicemarszałek Województwa Śląskiego, Pan Leszek Pietraszek: „Zgodnie z § 14 ust.3 i 4 Załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 75/22 z dnia 30 czerwca 2022 r. Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie przyjęcia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego (z późn.zm.) nie wymaga się od osoby zatwierdzającej umieszczania daty przy podpisie”.

Skutek: brak możliwości ustalenia na podstawie przedstawionych dowodów, czy zapłata nastąpiła przed, czy po zatwierdzeniu do wypłaty przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną.

Nie zamieszczono w 1 przypadku na dowodzie pn. Dokument PK 0000000004²²⁷ podpisów: osoby dokonującej wstępnej kontroli operacji gospodarczych i finansowych, osoby dokonującej sprawdzenia pod względem merytorycznym, osoby dokonującej sprawdzenia pod względem form. i rachunkowym oraz osoby dokonującej zatwierdzenia do wypłaty, czym naruszono zapisy zawarte w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²²⁸. Ponadto powyższym naruszono zapisy zawarte w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych ewidencjonowanych w Departamencie Finansowym i w Departamencie Księgowości²²⁹ oraz zapisy zawarte w art. 53 ust. 1 i art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²³⁰. Jednocześnie nie zapewniono adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej wynikającej z art. 69 ust. 1 w powiązaniu z art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²³¹, dotyczącej rzetelnego i pełnego

²²⁷ Data dowodu księgowego 31.12.2023 r., opis: przeksięgowanie – zwrot niewykorzystanej dotacji celowej 2023

rok, 851-85157-2210 b. zad. 20.01.01.09, kwota 1 791 142,70 zł, do którego załączono dokument dotyczący

dyspozycji zwrotu niewykorzystanej dotacji do budżetu państwa Nr NZ-SP-ZS.9052.1.2024, NZ-SP-ZS.ZD-

00002/24 z dnia 04.01.2024 r.

²²⁸ T. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm., t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.

²²⁹ Stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 75/22 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie przyjęcia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego. Zmienionej Zarządzeniem Nr 86/22 z dnia 1 września 2022 r. Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie zmiany Zarządzenia nr 75/22 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie przyjęcia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego oraz Zarządzeniem Nr 102/23 z dnia 14 lipca 2023 r. Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie zmiany Zarządzenia nr 75/22 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie przyjęcia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów

finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego z późn. zm.

²³⁰ T. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm., t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.

²³¹ T. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm., t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.

dokumentowania

i rejestrowania operacji finansowych i gospodarczych oraz zatwierdzania (autoryzacji) operacji finansowych przez kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnione²³².

Przyczyny: interpretacja przepisów prawa, niedostateczna kontrola zarządcza. Jak wyjaśnił Wicemarszałek Województwa Śląskiego, Pan Leszek Pietraszek: „Dokument PK 0000000004

- Polecenie księgowania jest dokumentem własnym wewnętrznym. Dotyczy wyksięgowania w dniu 31.12.2023 r. z konta 901-05 „Dochody budżetu - dotacje celowe na zadania zlecone” zwrotu

w kwocie 1.791.142,70 zł niewykorzystanej dotacji w celu wykazania prawidłowej kwoty otrzymanych dotacji w sprawozdaniu budżetowym. Jest dokumentem wtórnym, na podstawie którego dokonuje się zapisu korygującego. Nie następuje w tym momencie żadna wypłata, więc nie ma konieczności zatwierdzania dokumentu do wypłaty. Zasady kontroli wewnętrznych własnych dowodów wtórnych zostaną doprecyzowane w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych”.

W odniesieniu do powyższych wyjaśnień należy wskazać, iż w dokumencie PK 0000000004, w opisie wskazano: „przeksięgowanie – zwrot niewykorzystanej dotacji celowej 2023 rok, 851-85157-2210 b. zad. 20.01.01.09”, kwota 1 791 142,70 zł. Do ww. PK załączono dokument dot. dyspozycji zwrotu niewykorzystanej dotacji do budżetu państwa²³³, gdzie w treści wskazano: „Departament Nadzoru Podmiotów Leczniczych i Ochrony Zdrowia zwraca się z prośbą o przekazanie kwoty w wysokości 1 791 142,70 zł do budżetu państwa jako zwrot niewykorzystanej dotacji (Dział 851, rozdział 85157, paragraf 2210). (...) Proszę o przekazanie niewykorzystanej dotacji na konto bankowe Skarbu Państwa – Wojewody Śląskiego: NBP O/O Katowice nr 67 (...) 0000, w nieprzekraczalnym terminie do dnia 15 stycznia 2024 r. (...)”. Ponadto w odpowiedzi na wniosek²³⁴ wskazano, że: „(...) Dyspozycja zwrotu niewykorzystanej dotacji służy przygotowaniu przelewu w systemie bankowym, a nie stanowi podstawy księgowania”.

W związku z powyższym należy uznać, iż dowód dotyczący zwrotu niewykorzystanej dotacji do budżetu państwa, również wymaga dokonania zatwierdzenia do wypłaty.

Nie wskazano konkretnego terminu płatności na 1 dowodzie księgowym, tj. PK nr 31/01/2024

z dnia 15.01.2024 r.²³⁵, tylko wskazano treść: „niezwłocznie”²³⁶, pomimo że w § 1 ust. 10

²³² W załączniku do Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, w rozdziale II. Standardy kontroli zarządczej, pkt C. Mechanizmy kontroli, ppkt 14 Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych, wskazano, że: „Powinny istnieć przynajmniej następujące mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych:

a) rzetelne i pełne dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych,
b) zatwierdzanie (autoryzacja) operacji finansowych przez kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnione”.

²³³ Nr NZ-SP-ZS.9052.1.2024, NZ-SP-ZS.ZD-00002/24 z dnia 04.01.2024 r.

²³⁴ Nr 5 dot. pytania nr 5.

²³⁵ „Dyspozycja przekazania kwoty 307 957,84 zł, dot. odsetek bankowych”.

²³⁶ Na rewersie dowodu, w pozycji pn. Termin płatności.

umowy nr 1/2023 z dnia 21.03.2023 r.²³⁷ określono, że: „Marszałek zobowiązany jest przekazać odsetki bankowe uzyskane od środków dotacji celowej przekazanej przez Wojewodę Śląskiego na realizację zadania, o którym mowa w § 1 ust. 1 umowy” oraz w § 1 ust. 11 ww. umowy wskazano, że: „Kwotę, o której mowa w ust. 10 oraz przychody uzyskane od przekazanej dotacji celowej budżetu państwa **należy przekazać do dnia 15 stycznia 2024 r. na rachunek bankowy Wojewody nr NBP O/O Katowice 37 1010 1212 0053 5322 3100 0000**”. W związku z powyższym nie zapewniono adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej wynikającej z art. 69 ust. 1 w powiązaniu z art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²³⁸, dotyczącej rzetelnego i pełnego dokumentowania i rejestrowania operacji finansowych i gospodarczych²³⁹.

Przyczyna: niedostateczna kontrola zarządcza. Jak wyjaśnił Wicemarszałek Województwa Śląskiego, Pan Grzegorz Boski: „W celu przekazania odsetek bankowych do Wojewody Śląskiego, naliczonych od umowy nr 1/2023 z dnia 21 marca 2023 r., wystąpiła konieczność zabezpieczenia środków w ramach planu finansowego Departamentu Nadzoru Podmiotów Lecznictw i Ochrony Zdrowia. W dniu 15 stycznia 2024 r. na posiedzeniu Zarządu Województwa Śląskiego uchwałą Zarządu nr 56/481/VI/2024 utworzono plan wydatków. W tym samym dniu, Departament Nadzoru Podmiotów Lecznictw i Ochrony Zdrowia pismem nr NZ-SP-ZS.9052.1.2024, NZ-SP-ZS.ZD-00012/24 z dnia 15 stycznia 2024 r. zwrócił się do Departamentu Księgowości z dyspozycją zwrotu kwoty w wysokości 307 957,84 zł tytułem „zwrotu odsetek bankowych - umowa nr 1/2023 z dnia 21.03.2023 r.” W związku z tym, iż utworzenie planu wydatków oraz termin wynikający z ww. umowy, przypadał na ten sam dzień tj.: 15 stycznia 2024 r., na rewersie dowodu księgowego PK nr 31/01/2024 z dnia 15.01.2024 r., wskazano termin płatności „niezwłocznie”. Departament Księgowości dokonał przelewu na konto Wojewody Śląskiego w dniu 15 stycznia 2024 r. o godzinie 13.24”.

Skutek: ryzyko dokonania płatności po terminie.

Nieprawidłowo wprowadzono do ksiąg rachunkowych datę dowodu księgowego, ponieważ w pozycji pn. „Data dow.księg.” wprowadzono datę, która nie jest tożsama z datą wskazaną

²³⁷ W sprawie określenia wysokości środków na sfinansowanie w 2023 r. staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów oraz sposobu i trybu ich przekazywania i rozliczania.

²³⁸ T. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm., t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.

²³⁹ W załączniku do Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, w rozdziale II. Standardy kontroli zarządczej, pkt C. Mechanizmy kontroli, ppkt 14 Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych, wskazano, że: „Powinny istnieć przynajmniej następujące mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych:
a) rzetelne i pełne dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych (...)”,

w dowodzie księgowym, czym naruszono zapisy zawarte w art. 24 ust. 3, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁴⁰. Powyższe dotyczy zapisów:

- na koncie 130-2-3-1 *Rachunek bieżący jednostki – wydatki Wojewoda zlecone* (strona Wn) i 223-13 *Rozliczenie wydatków budżetowych – zlecone* (strona Ma), tj.:
 - a) data zapisu: 05.05.2023, nr dowodu: WBP0500000032, kwota: 5 000 000,00 zł, wprowadzona data dowodu księgowego: **05.05.2023 r.**, natomiast w wyciągu bankowym WB 32/2023 wskazano okres od 01.05.2023 do 04.05.2023,
 - b) data zapisu: 15.11.2023, nr dowodu: WBP1100000093, kwota: 27 503 915,00 zł, wprowadzona data dowodu księgowego: **15.11.2023 r.**, natomiast w wyciągu bankowym WB 93/2023 wskazano okres od 04.11.2023 do 14.11.2023,
- na koncie 411-03 *Pozostałe obciążenia - WOJEWODA* (strona Wn) i 225-0-1-1 *Rozrachunki z budżetem państwa – Wojewoda zwrot środków* (strona Ma):
 - a) data zapisu: 09.02.2024, nr dowodu: PK 0200000028, kwota: 1 238,32 zł, wprowadzona data dowodu księgowego: **07.02.2024**, natomiast w dowodzie księgowym wskazano:
PK nr 28/02/2024 z 09.02.2024 r.,
 - b) data zapisu: 15.01.2024, nr dowodu: PK 0100000032, kwota 85 750,44 zł, wprowadzona data dowodu księgowego: **11.01.2024**, natomiast w dowodzie księgowym wskazano:
PK nr 32/01/2024 z 15.01.2024 r.,
- na koncie 751-02 *Koszty finansowe – odsetki Wojewoda* (strona Wn), 225-0-1-1 *Rozrachunki z budżetem państwa – Wojewoda zwrot środków* (strona Ma):
 - a) data zapisu: 09.02.2024, nr dowodu: PK 0200000028, kwota – 24,00 zł, wprowadzona **data dowodu księgowego: 07.02.2024**, natomiast w dowodzie księgowym wskazano:
PK nr 28/02/2024 z 09.02.2024 r.

Przyczyny: niedostateczny nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, pomyłka pracownika, interpretacja przepisów prawa. Jak wyjaśnił Wicemarszałek Województwa Śląskiego, Pan Grzegorz Boski: „Sytuacja zaistniała wskutek błędu pracownika Departamentu Księgowości” oraz Wicemarszałek Województwa Śląskiego, Pan Leszek Pietraszek: „Wskazane daty na Poleceniu Księgowania – PK: 15.01.2024 r. i 09.02.2024 r. to daty, w których ujęto dyspozycje w ewidencji księgowej Urzędu, a nie daty sporządzenia”.

Skutki: utrudnione stosowanie procedur kontrolnych, informacje wynikające z ewidencji księgowej niezgodne ze stanem faktycznym.

W pozostałych przypadkach wprowadzono do ksiąg rachunkowych prawidłową datę dowodu księgowego.

Nieprawidłowo wprowadzono do ksiąg rachunkowych datę operacji gospodarczej, ponieważ w pozycji pn. „Data oper.gosp.” wprowadzono datę, która nie jest tożsama z datą wskazaną

²⁴⁰ T. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm., t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.

w dowodzie księgowym, czym naruszono zapisy zawarte w art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁴¹. Powyższe dotyczy zapisów:

- na koncie 240-001-03-43510 – *SZPITAL POWIATOWY W ZAWIERCIU* i 130-2-3-1 – *Rachunek bieżący jednostki wydatki Wojewoda zlecone*, data zapisu: 30.09.2023, nr dowodu: WBP0900000082, kwota: 38 802,04 zł, wprowadzona data operacji gospodarczej: **30.09.2023 r.**, natomiast w wyciągu bankowym WB 82/2023 wskazano datę operacji **29.09.2023 r.**,
- na koncie 240-001-03-31042 – *WIELOSPECJALISTYCZNY SZPITAL POWIATOWY S.A.* i 130-2-3-1 – *Rachunek bieżący jednostki wydatki Wojewoda zlecone*, data zapisu: 30.09.2023, nr dowodu: WBP0900000082, kwota: 118 334,51 zł, wprowadzona data operacji gospodarczej: **30.09.2023 r.**, natomiast w wyciągu bankowym WB 82/2023 wskazano datę operacji **29.09.2023 r.**
- na koncie 240-001-03-30991 – *SZPITAL POWIATOWY W WODZISŁAWIU ŚLĄSKIM* i 130-2-3-1 - *Rachunek bieżący jednostki wydatki Wojewoda zlecone*, data zapisu: 30.09.2023, nr dowodu: WBP0900000082, kwota: 73 431,74 zł, wprowadzona data operacji gospodarczej: **30.09.2023 r.**, natomiast w wyciągu bankowym **WB 82/2023** wskazano datę operacji **29.09.2023 r.**
- na koncie 130-1-1 *Rachunek bieżący jednostki – dochody UM* i 221-01-32967 *HELP-CENTER SP ZO.O.*, data zapisu: 02.02.2024, nr dowodu WBP0200000009, nr dow. źródł. WBP 9/2024, kwota: 12,00 zł wprowadzona data operacji gospodarczej: **02.02.2024 r.**, natomiast w wyciągu bankowym WB 0009/2024 wskazano datę operacji **01.02.2024 r.**

Przyczyny: *niedostateczny nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, pomyłka pracownika.* Jak wyjaśnił Wicemarszałek Województwa Śląskiego, Pan Grzegorz Boski: „Sytuacja zaistniała wskutek błędu pracownika Departamentu Księgowości” oraz Wicemarszałek Województwa Śląskiego, Pan Leszek Pietraszek: „Sytuacja zaistniała wskutek przeoczenia pracownika Departamentu Księgowości”.

Skutki: *utrudnione stosowanie procedur kontrolnych, informacje wynikające z ewidencji księgowej niezgodne ze stanem faktycznym.*

W pozostałych przypadkach do ksiąg rachunkowych wprowadzono prawidłową datę operacji gospodarczej.

Nie wskazano pełnej dekretacji na 3 dowodach księgowych, ponieważ nie zamieszczono w dekretacji wartości poszczególnych operacji, co było niezgodne z zapisami zawartymi w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁴². Powyższe dotyczy nzw. dowodów księgowych na podstawie których dokonano zapisu na więcej niż jednym koncie księgowym po stronie Wn lub stronie Ma, tj.:

- wyciągu bankowym nr 0001/2024²⁴³ za okres 01.01.2024-03.01.2024, ponieważ na dowodzie księgowym dot. kwoty zbiorczej 7 579,35 zł, nie wskazano kwot do zamieszczonej na dowodzie księgowym dekretacji, tj. 130-221, 221-240, 130-240,

²⁴¹ T. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm., t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.

²⁴² T. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm., t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.

²⁴³ Rachunek bankowy nr 81 (...) 1974.

- wyciągu bankowym nr 0109/2023²⁴⁴ za okres 28.12.2023 - 28.12.2023 r., ponieważ na dowodzie księgowym dot. kwoty zbiorczej 154 242,00 zł, nie wskazano kwot do zamieszczonej na dowodzie księgowym dekretacji, tj. 404-130 i 405-130,
- PK nr 28/02/2024 z dnia 09.02.2024 r., ponieważ na dowodzie księgowym na kwotę 1 262,32 zł, nie wskazano kwot do zamieszczonej na dowodzie dekretacji, tj.: 411-225 i 751-225.

Przyczyny: *niedostateczny nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, pomyłka pracownika.* Jak wyjaśnił Wicemarszałek Województwa Śląskiego, Pan Grzegorz Boski: „Brak kwot poszczególnych księgowania na wyciągu bankowym nr 1/2024 wynika z błędu pracownika Departamentu Księgowości” oraz Wicemarszałek Województwa Śląskiego, Pan Leszek Pietraszek: „Brak kwot poszczególnych księgowania na wyciągu bankowym nr 109/2023 wynika z przeoczenia pracownika Departamentu Księgowości”, „(...) Brak kwot poszczególnych księgowania na Poleceniu księgowania nr 28/02/2024 wynika z przeoczenia pracownika Departamentu Księgowości”.

Skutki: *utrudnione stosowanie procedur kontrolnych.*

Faktury korygujące in minus dotyczące finansowania stażów podyplomowych księgowane były w Urzędzie Marszałkowskim ze znakiem (-), tj. na koncie 409 – *Pozostałe koszty rodzajowe*

i koncie 240 – *Pozostałe rozrachunki*. Zastosowany w Urzędzie Marszałkowskim schemat księgowania wynikał z pkt 17 Załącznika nr 1 do Zarządzenia Nr 120/22 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości

w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego²⁴⁵, zgodnie z którym: „Dopuszcza się stosowanie w ewidencji księgowej uproszczeń dotyczących dokonywania korekty poprzez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego zapisy korekty, które mogą być ujemne”.

Nieprawidłowo w 2 przypadkach, dokonano przed dniem sporządzenia dowodu księgowego, tj. PK, wstępnej kontroli operacji gospodarczych i finansowych, sprawdzenia pod względem merytorycznym oraz sprawdzenia pod wzgl. form. i rachunkowym, czym nie zapewniono adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej wynikającej z art. 69 ust. 1, w powiązaniu z art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²⁴⁶, dotyczącej rzetelnego

²⁴⁴ Rachunek bankowy nr 81 (...) 1974.

²⁴⁵ Stanowiących załącznik do Zarządzenia Nr 120/22 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego. Zmienionych Zarządzeniem Nr 89/23 z dnia 23 czerwca 2023 r. Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie zmiany Zarządzenia nr 120/22 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego.

²⁴⁶ T. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm., t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.

i pełnego dokumentowania i rejestrowania operacji finansowych i gospodarczych²⁴⁷. Powyższe dotyczy:

- dokonano wstępnej kontroli operacji gospodarczych i finansowych, sprawdzenia pod względem merytorycznym oraz sprawdzenia pod wzgl. form. i rachunkowym w dniu 12.01.2024 r., pomimo że dowód księgowy na podstawie którego wprowadzono zapisy do ksiąg rachunkowych, tj. PK nr 32/01/2024²⁴⁸ został sporządzony w dniu 15.01.2024 r., kwota
85 750,44 zł,
- dokonano wstępnej kontroli operacji gospodarczych i finansowych, sprawdzenia pod względem merytorycznym oraz sprawdzenia pod wzgl. form. i rachunkowym w dniu 08.02.2024 r., pomimo że dowód księgowy na podstawie którego wprowadzono zapisy do ksiąg rachunkowych, tj. PK nr 28/02/2024²⁴⁹ został sporządzony w dniu 09.02.2024 r., kwota
1 262,32 zł.

Przyczyna: Jak wyjaśnił Wicemarszałek Województwa Śląskiego, Pan Leszek Pietraszek: „Zgodnie z Zarządzeniem nr 75/22 z dnia 30 czerwca 2022 r. Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie przyjęcia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego (z późn.zm.) dowody księgowe przed dokonaniem płatności muszą zostać sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym przez właściwe Departamenty Urzędu, poddane wstępnej kontroli oraz zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione osoby. Wymienione w pkt 6 i 7 wniosku nr 5 o udzielenie wyjaśnień dowody księgowe - dyspozycje przekazania środków zostały:

a) sporządzona w dniu 11 stycznia 2024 r., sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, poddana wstępnej kontroli w dniu 12.01.2024r., złożona do Departamentu Księgowości w dniu 15.01.2023 r.- dotyczy PK 32/01/2024

b) sporządzona w dniu 7 lutego 2024r., sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, poddana wstępnej kontroli w dniu 08.02.2024r., złożona do Departamentu Księgowości w dniu 09.02.2023 r. – dotyczy PK 28/02/2024

Dyspozycje przekazania środków ujmowane są w ewidencji księgowej jako dokument Polecenie Księgowania-PK. W związku z tym przyjęto w praktyce, że numerem dowodu źródłowego jest kolejny numer Polecenia Księgowania. Przy dokonywaniu aktualizacji Zarządzenia w sprawie obiegu (...) zostanie to zapisane. Wskazane daty na Poleceniu Księgowania – PK: 15.01.2024 r.

²⁴⁷ W załączniku do Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, w rozdziale II. Standardy kontroli zarządczej, pkt C. Mechanizmy kontroli, ppkt 14 Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych, wskazano, że: „Powinny istnieć przynajmniej następujące mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych:

a) rzetelne i pełne dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych (...).”

²⁴⁸ Dyspozycja przekazania kwoty 85 750,44 zł dot. zwrotu niewykorzystanych środków otrzymanych z budżetu państwa.

²⁴⁹ Dyspozycja przekazania kwoty 1 262,32 zł do budżetu państwa.

i 09.02.2024 r. to daty, w których ujęto dyspozycje w ewidencji księgowej Urzędu, a nie daty sporządzenia”.

W odniesieniu do powyższych wyjaśnień należy wskazać, że na ww. dowodach księgowym PK, jednoznacznie wskazano numer dowodu oraz datę sporządzenia dowodu, tj. „PK nr 32/01/2024

z 15.01.2024 r.” oraz „PK nr 28/02/2024 z 09.02.2024 r.”

Ponadto w odpowiedzi na wniosek²⁵⁰ udzielono odpowiedzi o treści: „(...) Dyspozycja zwrotu niewykorzystanej dotacji służy przygotowaniu przelewu w systemie bankowym, a nie stanowi podstawy księgowania”. W odniesieniu do powyższego wyjaśnienia należy wskazać, iż w § 9 ust. 1 pkt 1 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych ewidencjonowanych w Departamencie Finansowym i w Departamencie Księgowości²⁵¹ wskazano, że: „Za dowody księgowe uważa się również między innymi: 1) dyspozycje przekazania środków - polecenie dysponenta planu finansowego do dokonania przelewu określonej kwoty na wskazany rachunek bankowy z uwzględnieniem m.in. nazwy odbiorcy środków, a w przypadkach szczególnych również tytuł przelewu bankowego; (...)”.

W związku z powyższym, nie można uznać za zasadne, iż:

- data sporządzenia dyspozycji przekazania kwoty 85 750,44 zł dot. zwrotu niewykorzystanych środków otrzymanych z budżetu państwa²⁵², tj. 11 stycznia 2024 r. jest datą sporządzenia dowodu księgowego PK, na podstawie którego dokonano zapisów w księgach rachunkowych,
- data sporządzenia dyspozycji przekazania kwoty 1 262,32 zł do budżetu państwa²⁵³, tj. 7 lutego 2024 r. jest datą sporządzenia dowodu księgowego PK, na podstawie którego dokonano zapisów w księgach rachunkowych.

Nieterminowo dokonano zapłaty za 1 fakturę dot. finansowania stażu podyplomowego. Kwotę

69 152,84 zł wynikającą z faktury VAT nr M/00635/2023 z dnia 12.10.2023 r. zapłacono²⁵⁴, w dniu 20.11.2023 r.²⁵⁵, tj. zapłaty dokonano 12 dni po terminie²⁵⁶. Jednocześnie umowa

²⁵⁰ Numer 5 dot. pytania nr 5.

²⁵¹ Stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 75/22 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie przyjęcia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego. Zmienionej Zarządzeniem Nr 86/22 z dnia 1 września 2022 r. Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie zmiany Zarządzenia nr 75/22 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie przyjęcia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego oraz Zarządzeniem Nr 102/23 z dnia 14 lipca 2023 r. Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie zmiany Zarządzenia nr 75/22 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie przyjęcia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów

finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego z późn. zm.

²⁵² Nr NZ-SP-ZS.9052.1.2024 r., NZ-SP-ZS.ZD-00008/24.

²⁵³ Nr NZ-SP-ZS.9052.1.2024 r., NZ-SP-ZS.ZD-00031/24.

²⁵⁴ W zawartej z podmiotem umowie nie wprowadzono obowiązku zapłaty przez Marszałka odsetek za nieterminowe

regulowanie zobowiązań wynikających z faktur.

²⁵⁵ Zgodnie z wyciągiem bankowym 95/2023 za okres za 17.11.2023-20.11.2023.

²⁵⁶ Opóźnienie w stosunku do terminu obliczonego w sposób ustalony w umowie (tj. 21 dni od wpływu faktury).

Data

wpływu do Kancelarii Ogólnej UM WŚ: 18.10.2023 r., termin płatności zgodnie z umową: 08.11.2023 r.

zawarta

z podmiotem przewidywała, że „Warunkiem przekazania środków przez Marszałka będzie uprzednie otrzymanie ich od Wojewody Śląskiego. Marszałek nie ponosi odpowiedzialności za skutki opóźnienia/zwłoki w przekazaniu przez Wojewodę Śląskiego środków finansowych, niezbędnych do realizacji stażu. W przypadku nieterminowego przekazania środków finansowych przez Wojewodę Śląskiego, Marszałek przekaze środki finansowe Podmiotowi uprawnionemu niezwłocznie po ich otrzymaniu”.

Jednakże na etapie sprawdzania ww. dokumentu księgowego nie sporządzono pisemnego wyjaśnienia przyczyny przekroczenia terminu płatności, co było niezgodne z §14 ust. 5 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych ewidencjonowanych w Departamencie Finansowym i w Departamencie Księgowości²⁵⁷, zgodnie z którym: „Na każdym etapie sprawdzania dokumentu finansowo-księgowego, w sytuacji przekroczenia terminu płatności lub wystąpienia realnych przesłanek jego naruszenia (np. termin płatności przypada w dniu złożenia dokumentu do zapłaty w Departamencie Księgowości), **dysponent środków jest zobowiązany do pisemnego wyjaśnienia przyczyny opóźnienia (...)**”.

Przyczyny: Jak wyjaśnił Wicemarszałek Województwa Śląskiego, Pan Grzegorz Boski: „Umowa nr 1/2023 z dnia 21.03.2023 r. w sprawie określenia wysokości środków na sfinansowanie

w 2023 r. staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów oraz sposobu i trybu ich przekazywania i rozliczania, była zawarta na kwotę 54 841 000,00 zł. Środki przekazywane były zgodnie z zapisami ww. umowy w miesięcznych, stałych transzach po 5 000 000,00 zł. Na

30 września 2023 r. Urząd Marszałkowski otrzymał łącznie kwotę dotacji w wysokości 45 000 000,00 zł.

Wojewoda Śląski pismem nr ZDV.3111.2.2.2023 z dnia 19 września 2023 r. (...) dot. niedoborów środków finansowych w 2023 r. na pokrycie kosztów realizacji zadania zleconego, zwrócił się do Urzędu Marszałkowego w celu ustalenia dodatkowej kwoty potrzebnej na pokrycie finansowania stażu podyplomowego lekarzy i lekarzy dentystów. Brakująca kwota dotyczyła przede wszystkim zabezpieczenia środków na nową edycję stażystów zaczynających staż od 1 października 2023 r. oraz na pokrycie podwyżek miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego stażysty wraz z pochodnymi obowiązującego od 1 lipca 2023 r., średniej urlopowej, ekwiwalentów za urlop i zwiększonych odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

²⁵⁷ Stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 75/22 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie przyjęcia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowym Województwa Śląskiego. Zmienionej Zarządzeniem Nr 86/22 z dnia 1 września 2022 r. Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie zmiany Zarządzenia nr 75/22 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie przyjęcia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowym Województwa Śląskiego oraz Zarządzeniem Nr 102/23 z dnia 14 lipca 2023 r. Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie zmiany Zarządzenia nr 75/22 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie przyjęcia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowym Województwa Śląskiego z późn. zm.

W związku z długim procesem aneksowania umowy, wymagającym od Wojewody Śląskiego uzyskania opinii Prokuratury Generalnej w Warszawie oraz uzyskania zgody Zarządu Województwa Śląskiego na podpisanie aneksu do ww. umowy, wystąpiła sytuacja, w której Urząd Marszałkowski nie posiadał już środków na pokrycie bieżących płatności. Wobec powyższego wystąpiono o przyspieszenie przelania transzy X, w celu zabezpieczenia środków potrzebnych do pokrycia bieżących płatności wynikających z faktur przedstawionych przez podmioty.

W celu zabezpieczenia się na okoliczność braku środków otrzymanych od Wojewody Śląskiego

i tym samym zachowania płynności finansowej na pokrycie bieżących faktur za realizację staży, Urząd Marszałkowski zawarł umowy z podmiotami w formie refundacji finansowania staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów. W umowie zastrzegł, iż warunkiem przekazania środków przez Marszałka, będzie uprzednie otrzymanie ich od Wojewody Śląskiego, co tym samym ma wpływ na późniejsze terminy płatności.

Urząd Marszałkowski powiadomił z wyprzedzeniem podmioty realizujące staż (...), iż jest w trakcie aneksowania z Wojewodą Śląskim umowy w sprawie określenia wysokości środków na sfinansowanie staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów oraz sposobu i trybu ich przekazywania. W związku z powyższym, zaistniała sytuacja może mieć wpływ na chwilowy brak środków finansowych na pokrycie kosztów staży podyplomowych. Informując jednocześnie, iż zgodnie z zapisami zawartymi w umowie na finansowanie staży podyplomowych „Warunkiem przekazania środków przez Marszałka będzie uprzednie otrzymanie ich od Wojewody Śląskiego. Marszałek nie ponosi odpowiedzialności za skutki opóźnienia/zwłoki w przekazaniu przez Wojewodę Śląskiego środków finansowych, niezbędnych do realizacji stażu”. „W przypadku nieterminowego przekazania środków finansowych przez Wojewodę Śląskiego, Marszałek przekaze środki finansowe Podmiotowi uprawnionemu niezwłocznie po ich otrzymaniu.”

Urząd Marszałkowski bezzwłocznie po podpisaniu Aneksu nr 1 z dnia 7 listopada 2023 r., złożył w tym samym dniu pismo nr NZ-SP-ZS.KW-00291/23 (...) do Wojewody Śląskiego z prośbą

o niezwłoczne przekazanie X transzy środków finansowych niezbędnych do uregulowania faktur za wrzesień i październik 2023 r. oraz utrzymania płynności finansowej. W dniu 10 listopada

2023 r. Wojewoda Śląski przekazał na konto Urzędu Marszałkowskiego ostatnią X transzę dotacji celowej zgodnie z zawartym Aneksem nr 1, przychylając się do prośby o wcześniejsze przekazanie środków. Podmioty realizujące staże podyplomowe nie zgłaszały do Urzędu Marszałkowskiego informacji o opóźnieniach w wypłacie wynagrodzeń dla stażystów. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 24 lutego 2023 r. w sprawie stażu podyplomowego lekarza i lekarza dentysty, podmiot prowadzący staż podyplomowy zawiera z danym stażystą umowę o pracę. Jako pracodawca zabezpiecza środki finansowe na pokrycie kosztów miesięcznego wynagrodzenia zgodnie z zawartą umową o pracę wraz z narzutami na wynagrodzenia oraz zapewnia odpowiednie warunki do pracy, w tym bezpieczeństwa i higieny pracy zgodnie z Kodeksem Pracy.

Umowa na finansowanie stażu podyplomowego pomiędzy podmiotem, a Marszałkiem Województwa Śląskiego, zawarta jest w formie refundacji, czyli zwrotu środków finansowych

na podstawie poniesionych wcześniej kosztów. Podmioty, które zgłaszają chęć współpracy z Urzędem Marszałkowskim w zakresie podpisania umowy na prowadzenie staży podyplomowych, składają wniosek o wpis na listę uprawnionych podmiotów do realizacji stażu. Zostają wcześniej poinformowane, jak wygląda przebieg umowy, jakie są zasady refundacji kosztów stażu i jakie koszty obejmuje refundacja, jakie warunki muszą spełniać podmioty lecznicze, aby uzyskać pozytywną opinię izby lekarskiej, która jest podstawą do umieszczenia danego podmiotu na liście uprawnionych podmiotów realizujących staż podyplomowych w całości lub w części”.

W przypadku pozostałych faktur zapłaty dokonano w terminach płatności wynikających z treści zawartych umów.

Osoby odpowiedzialne za wykonanie zadań z danego zakresu kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości:

Pan Jakub Chelstowski - Marszałek Województwa Śląskiego,

Pani Anna Jedynak – Rykała - Wicemarszałek Województwa Śląskiego,

Pani Elżbieta Stolorz-Krzysz - Skarbnik Województwa,

Pani Agnieszka Barczyk - Zastępca Dyrektora Departamentu Nadzoru Podmiotów Leczniczych

i Ochrony Zdrowia²⁵⁸, p.o. Dyrektora Departamentu Nadzoru Podmiotów Leczniczych i Ochrony Zdrowia²⁵⁹, Dyrektor Departamentu Nadzoru Podmiotów Leczniczych i Ochrony Zdrowia²⁶⁰,

Pani Halina Czapla - Zastępca Dyrektora Departamentu Nadzoru Podmiotów Leczniczych i Ochrony Zdrowia,

Pani Joanna Myszor - Dyrektor Departamentu Finansowego,

Pani Magda Kołodziejczak - Dyrektor Departamentu Księgowości, Główny Księgowy Urzędu.

III. Zalecenia pokontrolne lub wnioski

Zalecenia pokontrolne:

1. 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.
2. 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

²⁵⁸ Pełniącą funkcję od 01.09.2022 r. do 31.01.2023 r.

²⁵⁹ Pełniącą funkcję od 01.02.2023 r. do 30.04.2023 r.

²⁶⁰ Pełniącą funkcję od 01.05.2023 r. do 26.01.2025 r.

- z systemu finansowo-księgowego, który zawiera dekretację,
- 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,
 - c) wskazywania na dowodach, których zapłata została sfinansowana ze środków dotacji celowej daty zatwierdzenia do wypłaty,
 - 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,
 - e) wskazywania na dowodach księgowych terminu płatności,
 - f) prawidłowego wprowadzania do ksiąg rachunkowych daty dowodu księgowego oraz daty operacji gospodarczej,
 - g) wskazywania w dekretacji zamieszczanej na dowodach księgowych wartości poszczególnych operacji,
 - h) dokonywania wstępnej kontroli operacji gospodarczych i finansowych, sprawdzania pod względem merytorycznym oraz sprawdzania pod wzgl. form. i rachunkowym, po dniu sporządzenia dowodu księgowego,
 - i) terminowego dokonywania zapłaty zobowiązań dot. finansowania stażu podyplomowego.

IV. Pouczenie

Oczekuję przedstawienia przez Pana, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń lub sposobie wykorzystania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Z upoważnienia
Wojewody Śląskiego

Dyrektor Wydziału Kontroli
Grzegorz Skórka

/dokument podpisany elektronicznie/

