



Katowice, 30 kwietnia 2025 r.
NZ-SP.KW-00103/25
NZ-SP.9052.4.2025

Pan
Marek Wójcik
Wojewoda Śląski

MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

ul. Ligonia 46
40-037 Katowice

TELEFON +48 32 20 78 290

marszal@slaskie.pl
slaskie.pl

Szanowny Panie Wojewodo,

w odpowiedzi na pismo nr **KOXII.431.32.2024** z dnia 04.04.2025 r., w sprawie **wystąpienia pokontrolnego**, sporządzonego po kontroli w zakresie „*Realizacji zadania na podstawie art. 15i ust. 2 ustawy z dnia 5 grudnia 1996 r. o zawodach lekarza i lekarza dentysty oraz art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*”, przekazuję informację dotyczącą sposobu i efektów realizacji zaleceń pokontrolnych. Jednocześnie nadmieniam, iż każde ze sformułowanych zaleceń pokontrolnych jest realizowane przez Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego, przy czym sposób ich wdrażania przedstawia się następująco:

Zalecenie pokontrolne nr 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.

Realizacja:

Departament Księgowości (dalej: KG) Urzędu Marszałkowskiego

Województwa Śląskiego (dalej: Urząd) jest w trakcie procedowania zmian zapisów zawartych w obowiązującym obecnie zarządzeniu Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie *wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla budżetu Województwa Śląskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego*.

Zalecenie pokontrolne nr 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 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.

Realizacja:

Informuję, że zarządzenie Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie *wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego* znajduje się w trakcie procedowania zmian. W zasadach (polityce) rachunkowości zostaną uszczegółowione zapisy dotyczące załączania do dowodu księgowego (wyciągu bankowego) wydruku z systemu finansowo-księgowego, który zawierać będzie dekretację.

Od stycznia 2025 r. w księgach rachunkowych Województwa Śląskiego – Organu w pozycji pn. „Nr dow. źródł.” wskazywany jest rodzaj i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu.

Ponadto informuję, że w trakcie procedowania (poprzez zmianę zapisów) znajduje się obowiązujące w Urzędzie zarządzenie Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie *przyjęcia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego*.

Na dyspozycjach dotyczących zwrotu dotacji oraz zwrotu innych pozyskanych środków zamieszczane będą podpisy osób: dokonujących sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, dokonujących wstępnej kontroli operacji gospodarczych i finansowych oraz zatwierdzających do wypłaty.

Dnia 23.04.2025 r. pismem nr KG-SE.3251.13.2025, KG-SE.ZD-00055/25 Departament KG przypomniał komórkom organizacyjnym tut. Urzędu o konieczności wskazywania na dowodach księgowych terminów płatności wynikających z zawartych umów lub przepisów prawa w tym zakresie.

Ponadto, pracownicy Departamentu KG zostali pouczeni o obowiązku prawidłowego wprowadzania do ksiąg rachunkowych daty dowodu księgowego oraz daty operacji gospodarczej.

Pracownicy Departamentu KG zostali również zobowiązani do zamieszczania na dowodach księgowych w dekretacji wartości poszczególnych operacji.

Wstępna kontrola operacji gospodarczych i finansowych, sprawdzanie pod względem merytorycznym oraz sprawdzanie pod względem formalno-rachunkowym, dokonywane jest najwcześniej w dniu sporządzenia dowodu księgowego.

Departament KG dokonuje terminowej zapłaty zobowiązań dotyczących finansowania stażu podyplomowego o ile otrzyma zatwierdzone najpóźniej w dniu terminu płatności dokumenty z Departamentu merytorycznego.

Ponadto, w celu zapewnienia terminowej realizacji zobowiązań płatniczych, wprowadzono następujące zasady:

- obowiązek niezwłocznego analizowania, weryfikowania faktur z zachowaniem należytej staranności,
- każda faktura przeznaczona do zapłaty zatwierdzana przez Marszałka Województwa Śląskiego lub osobę przez niego upoważnioną, ma wskazaną datę zatwierdzenia do wypłaty.

Wdrożenie powyższych działań ma na celu pełne dostosowanie systemu rachunkowości do obowiązujących przepisów oraz zaleceń pokontrolnych.

Z poważaniem,

z up. Marszałka Województwa Śląskiego

Leszek Pietraszek

Wicemarszałek Województwa Śląskiego

Otrzymują: Adresat, (do wiadomości) kopia a/a