



Katowice, 29 lipca 2025 r.
NZ-SP.9052.4.2025
NZ-SP.KW-00126/25

**Szanowny Pan
Marek Wójcik
Wojewoda Śląski**

Szanowny Panie Wojewodo,

**MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO**

Wojciech Saługa

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

TELEFON +48 32 20 78 290

marszal@slaskie.pl
slaskie.pl

w odpowiedzi na pismo nr KOXII.431.32.2024 z dnia 9 czerwca 2025 r., w sprawie wykonania zaleceń pokontrolnych po kontroli w zakresie „Realizacji zadania na podstawie art. 15i ust. 2 ustawy z dnia 5 grudnia 1996 r. o zawodach lekarza i lekarza dentystry oraz art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych”, przekazuję uzupełniającą informację dotyczącą sposobu i efektów realizacji zaleceń pokontrolnych. Jednocześnie nadmieniam, iż każde ze sformułowanych zaleceń pokontrolnych zostało zrealizowane przez Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego, przy czym sposób ich wdrożenia 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:

Odnosząc się do realizacji zalecenia pokontrolnego nr 1 oraz do treści pisma nr KOXII.431.32.2024 z dnia 09.06.2025 r., przekazuję w załączeniu kopię Zarządzenia nr 71/25 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 22 lipca 2025 r. w sprawie

wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla budżetu Województwa Śląskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego uwierzytelnioną za zgodność z oryginałem. W załącznikach do powyższego Zarządzenia dokonano aktualizacji zapisów w zakresie wskazanym w przytoczonym powyżej zaleceniu pokontrolnym.

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,
- 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,

Realizacja:

Odnosząc się do realizacji zalecenia pokontrolnego nr 2 oraz do treści pisma nr KOXII.431.32.2024 z dnia 09.06.2025 r., poniżej przedstawiam szczegóły realizacji zalecenia nr 2.

W nawiązaniu do zalecenia pokontrolnego 2a) do niniejszego pisma dołączona została kopia Zarządzenia nr 63/25 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 11 lipca 2025 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego uwierzytelniona za zgodność z oryginałem. W instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego został uszczegółowiony zapis dotyczący załączania do dowodu księgowego wydruku z systemu finansowo-księgowego, który zawierać będzie dekretację.

W załączeniu przekazuję również kopię Zarządzenia nr 67/25 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 21 lipca 2025 r. w sprawie przyjęcia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego uwierzytelnioną za zgodność z oryginałem.

W nawiązaniu do zalecenia pokontrolnego 2b) w załączeniu przesyłam wydruk z systemu finansowo-księgowego potwierdzający fakt wprowadzenia do ksiąg rachunkowych w pozycji "nr dowodu źródłowego" rodzaju i numeru dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu.

W nawiązaniu do zalecenia pokontrolnego 2d) w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego

zamieszczono zapis dotyczący dowodu księgowego związanego ze zwrotem dotacji, który będzie zawierać podpisy osób dokonujących kontroli oraz zatwierdzających do wypłaty. W nawiązaniu do zalecenia pokontrolnego 2e) przesyłam w załączeniu pismo nr KG-SE.3251.13.2025, KG-SE.ZD-00055/25 z dnia 23.04.2025 r. uwierzytelnione za zgodność z oryginałem.

W zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych podjęte zostały wszelkie działania w ramach zapewnienia ich wdrożenia w tut. Urzędzie. W celu pełnej implementacji zaleceń pokontrolnych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego zaktualizowane zostały zapisy Zakładowego Planu Kont dla budżetu Województwa Śląskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego, Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego oraz instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego. Ponadto poszczególne komórki organizacyjne Urzędu Marszałkowskiego, zgodnie ze swoją właściwością określoną w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa, sprawują nadzór nad prawidłowym obiegiem oraz kontrolą dokumentów finansowo-księgowych. Działania te mają na celu zapewnienie efektywnej, adekwatnej i skutecznej kontroli zarządczej w zakresie gospodarowania środkami finansowymi.

Z poważaniem,
**z up. Marszałka Województwa
Leszek Pietraszek
Wicemarszałek
Województwa Śląskiego**

Załączniki:

1. Kopia Zarządzenia nr 71/25 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 22 lipca 2025 r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla budżetu Województwa Śląskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego uwierzytelniona za zgodność z oryginałem.
2. Kopia Zarządzenia nr 63/25 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 11 lipca 2025 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego uwierzytelniona za zgodność z oryginałem.
3. Wydruk z systemu finansowo-księgowego potwierdzający fakt wprowadzenia do ksiąg rachunkowych w pozycji "nr dowodu źródłowego" rodzaju i numeru dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu uwierzytelniony za zgodność z oryginałem.
4. Dokument PK 020000009 mc: Luty 2025 uwierzytelniony za zgodność z oryginałem.
5. Kopia Zarządzenia nr 67/25 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 21 lipca 2025 r. w sprawie przyjęcia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego uwierzytelniona za zgodność z oryginałem.
6. Kopia pisma nr KG-SE.3251.13.2025, KG-SE.ZD-00055/25 z dnia 23.04.2025 r. potwierdzona za zgodność z oryginałem.

Otrzymują:
(do wiadomości)

Adresat,
kopia a/a