



Województwo
Śląskie



**MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO**

Jakub Chęłstowski

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

TELEFON +48 32 20 78 290

marszal@slaskie.pl
slaskie.pl
powstania.slaskie.pl

Katowice, 23.06.2022 r.

OR-OL.1710.21.2021

OR-OL.KW-00114/22

**Pan
Daniel Kołodziej
Prezes Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach**

ul. Grabowa 3
40-172 Katowice

Szanowny Panie Prezesie,

stosownie do treści art. 9 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, przesyłam sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym nr WK-610/40/4/21/22 z dnia 29 kwietnia 2022 r. z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Województwa Śląskiego, do których zgłoszone zostały zastrzeżenia.

Wniosek nr 9

„Uaktualnić stan należności z tytułu opłat środowiskowych wynikający z salda konta 240 dla zapewnienia rzetelności ksiąg rachunkowych, mając na uwadze art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.)”.

Stan należności kontrahenta, którego dotyczył wniosek został zaktualizowany w dniu 21.06.2022r., zgodnie z zaleceniem Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Wniosek nr 10

„Uzupełnić politykę rachunkowości jednostki o zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych dla konta 240 według kontrahentów oraz zaprowadzić ww. ewidencję analityczną w zakresie gromadzonych wpływów z poszczególnych opłat środowiskowych, stosownie do wymogów art. 16, art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia 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 Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342), mając na uwadze wymogi art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a, art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.)”.

W dniu 14.06.2022 r. zgłoszono do serwisanta systemu ewidencyjnego opłat środowiskowych konieczność wprowadzenia zmian w planie kont z dniem 01.01.2023 r. dotyczących prowadzenia rozrachunków z opłat środowiskowych w szczególności do kontrahentów. Równolegle wystosowano do Departamentu Księgowości propozycję zmian w polityce rachunkowości oraz zakładowym planie kont Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w zakresie gromadzonych wpływów z poszczególnych opłat środowiskowych.

Wniosek nr 11

„Sporządzić korektę jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej w zakresie wymagalności należności, mając na uwadze § 3 ust. 1 pkt 6 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 37 stanowiącego do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144).”

Departament Księgowości dokonał korekty jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej w zakresie wymagalności należności za rok 2021 oraz za I kwartał 2022r.

Wniosek nr 12

„Zapewnić dokonywanie wydatków w granicach obowiązującego planu finansowego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego, zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.”

Wyplata zasiłków od stycznia 2022 r. jest realizowana w granicach obowiązującego planu finansowego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego.

Wniosek nr 13

„Zapewnić dokonywanie wydatków w jednostce wyłącznie po zatwierdzeniu ich do wypłaty przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną, mając na uwadze art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) oraz postanowienia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego przyjętej na podstawie zarządzenia Marszałka Województwa Śląskiego Nr 64/21 z dnia 17 maja 2021 r., a ponadto art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.”

W Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego od 1 czerwca br. zasiłki są wypłacane wyłącznie po zatwierdzeniu ich do wypłaty przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną.

Wniosek nr 20

„Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu w zakresie analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości

średnich wynagrodzeń, stosownie do art. 30a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 poz. 1762) w związku pouczeniem zawartym w punkcie 4 załącznika nr 2 i w punkcie 3 załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r., poz. 1303), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.)"

Departament Edukacji, Nauki i Współpracy z Młodzieżą zobowiązał się do postępowania zgodnego z wydanymi zaleceniami pokontrolnymi w zakresie dodatków uzupełniających dla nauczycieli określonych w art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela.

Ponadto Departament Edukacji, Nauki i Współpracy z Młodzieżą zobowiązał się do wzmocnienia nadzoru nad pracownikami nadzorowanych jednostek oświatowych w zakresie weryfikacji sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz zwiększenia liczby przeprowadzanych kontroli w nadzorowanych jednostkach oświatowych.

Z poważaniem

Jakub Chelstowski
Marszałek Województwa Śląskiego

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