

Szczecin, dnia 22. lipca 2014 r.

WOIRZL-I.1713.22.02014.BD.

**Pan
Bogusław Staszewski
Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie**

W związku z Wystąpieniem pokontrolnym z dnia 30 maja 2014 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie (nr WK.0913.1153.52.K.2013), niniejszym informuję, o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych.

I W zakresie spraw organizacyjnych

Określenie w dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości zasad ewidencjonowania przychodów i rozchodów z tytułu realizacji programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Zalecenie zostało zrealizowane poprzez wprowadzenie odpowiednich uregulowań, na mocy Uchwały nr 1154/14 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 27 czerwca 2014 r. w sprawie przyjęcia zasad rachunkowości w Województwie Zachodniopomorskim. Przedmiotowa uchwała stanowi załącznik do niniejszego pisma.

II W zakresie sprawozdawczości budżetowej

Rzetelne i prawidłowe sporządzanie sprawozdań budżetowych, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

Uchwałą, o której mowa w pkt I wprowadzono zmiany do polityki rachunkowości Województwa Zachodniopomorskiego w celu ewidencjonowania opisanych w protokole i wystąpieniu pokontrolnym pozycji w sprawozdaniach budżetowych.

Tytułem dodatkowego wyjaśnienia należy nadmienić, że kwota w wysokości 16.000.529 zł stanowiła zobowiązania z tytułu kredytów współfinansujących projekty dofinansowywane z budżetu UE włączone do WPF od 2011 r. jako tzw. „wyłączenia” na podstawie ewidencji własnej Biura Budżetu i Analiz (w Wydziale Finansów i Budżetu) prowadzonej od 2011 r., dlatego nie mogły być ujęte w sprawozdaniu Rb-NDS za 2010 r., o czym informowano w wyjaśnieniu złożonym podczas kontroli.

Odnosząc się do zarzutów RIO w Szczecinie postawionych w trakcie kontroli, Marszałek Województwa – w celu uzyskania wskazówek do prezentowania danych w sprawozdaniu Rb-NDS - zwrócił się w dniu 14 kwietnia br. z wnioskiem do Kolegium RIO w Szczecinie o interpretację przepisów rozporządzenia o sprawozdawczości budżetowej. Odpowiedź na dany wniosek potwierdziła wątpliwości omawiane w trakcie kontroli w zakresie danych ujmowanych w tym sprawozdaniu.

Kolegium RIO w Szczecinie podzieliło pogląd, że w poz. D.111 oraz D.211 powinny być wykazywane kwoty przychodów i rozchodów dotyczące wszystkich projektów współfinansowanych ze środków UE, a nie tylko, stosowanych do wyłączeń wynikających z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), wskaźników zadłużenia. W związku z tym, ewidencjonowanie tych danych powinno odbywać się niezależnie od ewidencjonowania danych dotyczących wyłączeń, które zgodnie z powyższą opinią Kolegium RIO, muszą być uzgadniane z poz. 5.1.1. załącznika nr 1 do WPF, czyli mogą być prowadzone

na podstawie analiz odrębnych. Dlatego też tę interpretację wykorzystano w realizacji zaleceń pokontrolnych.

Aktualnie, wprowadzono do systemu Rekord-Budżet plan przychodów i rozchodów w szczególności zgodnej z pozycjami zawartymi w sprawozdaniu Rb-NDS w celu jego bieżącej ewidencji oraz wykorzystania danych do sprawozdań. Ponadto, w celu identyfikacji wkładu własnego do projektów współfinansowanych ze środków UE finansowanych instrumentami dłużnymi, w systemie finansowo-księgowym Rekord dodano w słowniku nowe źródła finansowania, które pozwolą wyodrębnić kwoty wydatków stanowiących jednocześnie przychody (w przypadku planowanego i faktycznego zaciągnięcia kredytu przez samorząd województwa) związane z realizacją projektów. Kwota przychodów i rozchodów kalkulowana będzie z uwzględnieniem zasad proporcjonalności, tj. zastosowania wskaźnika udziału wydatków na projekty w kwocie zaciągniętego zobowiązania (przychód) do rozliczenia rozchodów.

Należy nadmienić, że różnica w kwocie 231,55 zł. pomiędzy sprawozdaniem jednostkowym Rb-N na koniec IV kwartału 2012 r. (korekta Nr 2 z 27.03.2013 r.), a ewidencją księgową wynika z błędu rachunkowego, co zostało szczegółowo wyjaśnione na piśmie i przekazane Inspektorowi Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej. Powyższa kwota została ujęta w rocznym sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego, a należność została zapłacona w styczniu 2013 r.

Zgodnie z § 10 pkt 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2010 r. Nr 43, poz. 247), jednostki nie sporządzają korekty, jeżeli od końca okresu sprawozdawczego upłynęło 6 miesięcy, a zmiana stanowi mniej niż 0,001 % PKB za rok budżetowy, którego sprawozdanie dotyczy. Zgodnie z powyższym zapisem nie było konieczności dokonania korekty sprawozdania Rb-N, gdyż zmiana w wysokości 231,55 zł. nie jest zmianą istotną.

III W zakresie spraw budżetowych, finansowych i rachunkowości

1) *Przestrzeganie ustaleń zawartych w umowach związanych z dofinansowaniem realizowanych przez jednostkę zadań w zakresie właściwego wniesienia wymaganego wkładu własnego.*

W celu realizacji przedmiotowego zalecenia pouczono pracowników, Wydziału Współpracy Społecznej o konieczności zachowania szczególnej uwagi, wnikliwości i staranności przy planowaniu, konstruowaniu oraz realizacji umów.

2) *Egzekwowanie od przedsiębiorców ubiegających się o wydanie zezwolenia na hurtowy obrót napojami alkoholowymi, przedkładania oświadczenia o wartości sprzedaży hurtowej napojów alkoholowych w roku poprzednim oraz właściwego poświadczania dokumentów załączonych do wniosku o wydanie zezwolenia i przedłożonych jako kopie.*

W celu realizacji przedmiotowego zalecenia pouczono pracownika, Wydziału Organizacji i Rozwoju Zasobów Ludzkich - Biura ds. organizacyjno – prawnych, wykonującego czynności związane z przyjmowaniem wniosków o wydanie zezwolenia na hurtowy obrót napojami alkoholowymi oraz wydawaniem zezwoleń w danym zakresie, o konieczności dokładnego weryfikowania dokumentów przedkładanych przez przedsiębiorców. Ponadto, zobowiązano Kierownika Biura ds. organizacyjno – prawnych do szczególnego nadzoru w tym zakresie.

3) *Zapewnienie właściwego i terminowego obiegu dokumentów potwierdzających wystąpienie operacji gospodarczych skutkujących zmianą w stanie i wartości aktywów jednostki samorządu terytorialnego, celem uwzględnienia tych zmian w księgach rachunkowych jednostki.*

Stwierdzone przez kontrolującego opóźnienia dotyczące ujmowania zmian w stanie i wartości środków trwałych były przedmiotem ustaleń poczynionych przez Biuro Audytu Wewnętrzny Urzędu Marszałkowskiego podczas zadania audytowego przeprowadzonego na przełomie roku 2012 i 2013. W ich wyniku podjęto działania zmierzające do wyeliminowania podobnych przypadków w przyszłości. W tym celu m.in. wdrożono program pn. STOCK umożliwiający Wydziałowi Administracyjnemu i Wydziałowi Finansów i Budżetu dostęp do wspólnych baz danych, a także na bieżąco wprowadza się rozwiązania organizacyjne usprawniające przepływ informacji i dokumentów. Pracownicy Wydziału Administracyjnego odpowiedzialni za kwestie związane z obiegiem dokumentów finansowych, zobowiązani zostali do ponownego, szczegółowego zapoznania się z obowiązującymi w tym zakresie regulacjami. W celu uniknięcia opóźnień pracownicy będą prowadzić bieżący monitoring stanu

załatwiania spraw związanych z każdym wytworzonym dokumentem finansowym pn. OT, LT, MT, PT. Szczególny nadzór nad realizacją danych zadań pełni będzie kierownik Biura ds. Realizacji Zamówień Publicznych i Obsługi Gospodarczej w Wydziale Administracyjnym Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego.

Z poważaniem

z up. MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA

Andrzej Salski
WICEMARSZAŁEK

DYREKTOR
Wydziału Organizacji
i Rozwoju Zamożnych Ludzkich

Edward Przybulska