

*Pani
Dorota
Breznińska
4.06.14*

SEKRETARZ WOJEWÓDZTWA
DYREKTOR GENERALNY USZEDU
SEKRETARIAT
WPEŁNIŁO
03-06-2014
Ilość zał. L.dz. 3514
podpis

Szczecin, 30 maja 2014 r.

471600



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
KANCELARIA OGÓLNA
WPEŁNIŁA
02-06-2014
Ilość zał. L.dz. 100
podpis

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WYDZIAŁ ORGANIZACJI I PRZWOJU
ZADANIÓW LUDZKICH
WPEŁNIŁO
03-06-2014
Ilość zał. L.dz. 3624
podpis

WK.0913.1153.52.K.2013

*nie jest
Pracownik o przygotowaniu projektu
stomatologa - na wypadek stonowania
wykonania*

Pan
Olgierd Geblewicz
Marszałek Województwa
Zachodniopomorskiego

- W/IT
- W/IB
- W/MS
- W/...

- ow. 4. Pan Marubek M. Droszk.
2. Pan Marubek K. H. Kozłowski
3. Pan Skurba M. Dylewski

SEKRETARZ WOJEWÓDZTWA
DYREKTOR GENERALNY URZĘDU

Przemysław Włosek

Informuję Pana, że działając na podstawie art. 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113), w okresie od 3 grudnia 2013 r. do 28 marca 2014 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Województwa Zachodniopomorskiego za lata 2009-2012 oraz kontrolę w zakresie poziomu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r.

Protokół kontroli został podpisany w dniu 4 kwietnia 2014 r.

Z ustaleń zawartych w protokole wynika, że w okresie objętym kontrolą wystąpiły następujące uchybienia i nieprawidłowości:

I. W zakresie spraw organizacyjnych

1. W latach objętych kontrolą obowiązywała uchwała Nr XII/138/04 Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 29 marca 2004 r. w sprawie ustalenia stawek opłat za zajęcie pasa drogowego drogi wojewódzkiej (Dz. Urz. Woj. Zacho. Nr 31, poz. 553 z późn. zm.). Na mocy § 1 ust. 7 wymienionej uchwały ustalono, iż opłata za zajęcie pasa drogowego należna z tytułu umieszczenia w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej

niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego na okres krótszy niż rok naliczana będzie proporcjonalnie do liczby miesięcy zamiast proporcjonalnie do liczby dni umieszczenia urządzenia w pasie drogowym lub na drogowym obiekcie inżynierskim, co było niezgodne z treścią art. 40 ust. 5 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 19, poz. 115 z późn. zm.) w brzmieniu nadanym z dniem 4 października 2005 r. przez art. 1 pkt 4 lit. a) ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o zmianie ustawy o drogach publicznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 179, poz. 1486). Odpowiedzialność za brak przygotowania projektu uchwały dostosowującej wskazany zapis do obowiązujących przepisów ponosi Dyrektor Wydziału Infrastruktury i Transportu – str. 95-96 protokołu kontroli.

W wyniku ustaleń kontroli na mocy uchwały Nr XXXII/444/14 Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 18 marca 2014 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XII/138/04 Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 29 marca 2004 r. w sprawie ustalenia stawek opłat za zajęcie pasa drogowego drogi wojewódzkiej (Dz. Urz. Woj. Zacho. z 2014 r. poz. 1635) treść przedmiotowej uchwały dostosowano do obowiązujących przepisów poprzez usunięcie zakwestionowanego zapisu.

2. Pomimo wystąpienia w okresie objętym kontrolą 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 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu) obowiązująca w kontrolowanej jednostce w latach 2009-2013 dokumentacja opisująca zasady (politykę) rachunkowości ustalone dla Województwa Zachodniopomorskiego nie zawierała zasad ewidencjonowania ww. środków, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 w zw. z ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Odpowiedzialność za powyższe ponoszą Główna Księgowa Urzędu Marszałkowskiego i Skarbnik oraz Marszałek Województwa – str. 237-244 protokołu kontroli.

II. W zakresie sprawozdawczości

1. W konsekwencji braku w zakładowym planie kont uregulowań dotyczących zasad prowadzenia ewidencji przychodów i rozchodów z tytułu realizacji

programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i nieprowadzenia wymaganej ewidencji księgowej w ww. zakresie w kwartalnych sprawozdaniach o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS sporządzonych za lata 2010-2011 oraz za 2013 r. dane w zakresie przychodów z tytułu kredytów i pożyczek przeznaczonych na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz rozchodów z tytułu spłaty ww. kredytów i pożyczek (odpowiednio pozycja D111 i D211 sprawozdania) wykazano niezgodnie ze stanem faktycznym, w tym:

- a) w sprawozdaniu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 r. sporządzonym w dniu 11 marca 2011 r. (korekta nr 1) w pozycji D111 wykazano przychody w kwocie 0,00 zł zamiast w wysokości 16 000 529,00 zł,
- b) w sprawozdaniu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. sporządzonym w dniu 30 marca 2012 r. (korekta nr 1) w pozycji D211 wykazano rozchody w kwocie 1 454 629,00 zł zamiast 0,00 zł,
- c) w sprawozdaniu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. sporządzonym w dniu 10 marca 2014 r. w pozycji D211 (korekta nr 1) wykazano rozchody w kwocie 2 168 032,00 zł zamiast 0,00 zł,

co było sprzeczne z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, za co odpowiedzialność ponosi Kierownik Biura Budżetu i Analiz w Wydziale Finansów i Budżetu, jako osoba przygotowująca dane do sprawozdań, a z tytułu nadzoru Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu oraz Skarbnik i Marszałek Województwa – str. 237-241 protokołu kontroli.

W wyniku ustaleń kontroli w dniu 26 marca 2014 r. sporządzono i przekazano Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie korektę sprawozdania Rb-NDS za 2013 r.

2. W jednostkowym kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonym w dniu 27 marca 2013 r. wg stanu na koniec IV kwartału 2012 r. (korekta Nr 2) dla Urzędu Marszałkowskiego wartość pozostałych należności z tytułu dostaw towarów i usług wykazano w kwocie 1 212 306,98 zł, zamiast w wynikającej z ksiąg rachunkowych wartości 1 212 538,53 zł (różnica 231,55 zł wynikała z nieujęcia należności przypisanych grupie I), co było niezgodne z § 10 ust. 4 w zw. z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie

sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi Inspektor Biura Księgowości Urzędu Marszałkowskiego w Wydziale Finansów i Budżetu, której powierzono przygotowanie projektu ww. sprawozdania, a z nadzoru Kierownik Biura oraz Marszałek Województwa – str. 21-23 protokołu kontroli.

III. W zakresie spraw budżetowych, finansowych i rachunkowości

1. W 2012 r. na mocy umowy Nr 72/II/H/12 z dnia 1 października 2012 r. Województwo Zachodniopomorskie otrzymało za pośrednictwem Krajowego Biura do Spraw Przeciwdziałania Narkomanii, ze środków będących w dyspozycji Ministra Zdrowia w ramach Funduszu Rozwiązywania Problemów Hazardowych dotację celową w wysokości 21 972,00 zł. Wymienione środki przekazano z przeznaczeniem na dofinansowanie prowadzonych w okresie od 1 października do 14 grudnia 2012 r. działań związanych z organizacją planowanej na dzień 27 listopada 2012 r. regionalnej konferencji dla pełnomocników oraz koordynatorów Gminnych Programów Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz innych osób, w tym przedstawicieli organizacji pozarządowych odpowiedzialnych w gminach województwa zachodniopomorskiego za rozwiązywanie problemów uzależnień (w ramach realizacji zadania pn. Organizacja regionalnych konferencji na temat zagrożeń związanych z hazardem i innymi uzależnieniami behawioralnymi uwzględniających metody profilaktyki i sposoby rozwiązywania problemów w tym zakresie). Ustalono, iż rozliczając otrzymaną dotację w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania ujęto w ramach wydatków poniesionych ze środków własnych wydatki w kwocie 997,50 zł dokonane w latach 2010-2011, tj. w okresie poprzedzającym okres realizacji zadania i nie związane z jego wykonaniem, co pozostaje w sprzeczności z treścią § 2 ust. 1 i 2 oraz § 3 ust. 3 pkt 1 umowy z dnia 1 października 2012 r. Nr 72/I/H/12 o dofinansowanie realizacji zadania oraz o przekazanie środków z Funduszu Rozwiązywania Problemów Hazardowych, za co odpowiedzialność ponoszą Podinspektor i Główny Specjalista Wieloosobowego stanowiska ds. zwalczania uzależnień Wydziału Współpracy Społecznej, a z nadzoru Dyrektor Wydziału – str. 61-63 protokołu kontroli.
2. W latach 2011-2012 organ administracji publicznej wydając zezwolenia na obrót hurtowy w kraju napojami alkoholowymi w 2 przypadkach nie wyegzekwował od przedsiębiorców ubiegających się o ich wydanie:

a) oświadczenia o wartości sprzedaży hurtowej napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa w roku poprzednim (do wniosku złożonego w dniu 5 stycznia 2011 r. załączono oświadczenie dotyczące 2009 r. zamiast 2010 r.),

b) urzędowego, notarialnego lub dokonanego przez świadczącego pomoc prawną radcę prawnego lub adwokata poświadczenia dokumentów załączonych do wniosku o wydanie zezwolenia i przedłożonych jako kopie (poświadczenia dokonała księgowa przedsiębiorcy),

co było niezgodne odpowiednio z § 2 ust. 1 pkt 9 lit. a i § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Gospodarki z dnia 13 czerwca 2001 r. w sprawie rodzaju dokumentów wymaganych przy składaniu wniosku o wydanie zezwoleń na obrót hurtowy napojami alkoholowymi, wzorów wniosków oraz wzorów informacji o sprzedaży napojów alkoholowych (Dz. U. Nr 60, poz. 614), za co odpowiedzialność ponosi Główny specjalista Wieloosobowego stanowiska ds. prawnych w Wydziale Organizacji i Rozwoju Zasobów Ludzkich, a z nadzoru Dyrektor Wydziału – str. 92-94 protokołu kontroli.

3. Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie terminowego ujmowania zmian w stanie i wartości środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych:

a) w dniu 28 marca 2012 r. Powiat Goleniowski przekazał Województwu Zachodniopomorskiemu w formie darowizny nieruchomość zabudowaną o wartości 2 410 680,27 zł (akt notarialny Rep. A nr 1159/2012 r.). Pomimo iż dowód przyjęcia środka trwałego (OT) sporządzono tego samego dnia, do Wydziału Finansów i Budżetu przekazany został dopiero w dniu 3 października 2012 r., w konsekwencji czego zmiany w stanie i wartości środków trwałych spowodowane nabyciem ww. składnika majątku ujęto w księgach rachunkowych w dniu 29 października 2012 r., tj. po upływie 7 miesięcy od daty jego przyjęcia,

b) w 2012 r. pomimo terminowego sporządzenia dowodu przyjęcia środka trwałego (OT) zaliczonego do pozostałych środków trwałych w 7 przypadkach na łączną kwotę 20 708,36 zł ww. dowody przekazano do Wydziału Finansów i Budżetu od 1 do 4 miesięcy po ich wystawieniu, w konsekwencji czego zmiany w stanie i wartości pozostałych środków trwałych spowodowane nabyciem ww. składników majątku ujęto w księgach rachunkowych ze wskazanym powyżej opóźnieniem.

Powyższe było niezgodne z § 91 ust. 2 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (dowodów) księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie wprowadzonej w załączniku do

zarządzenia Nr 110/11 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 30 grudnia 2011 r. oraz sprzeczne z zasadą wynikającą z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którą do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu wszystkie zdarzenia, które nastąpiły w okresie sprawozdawczym, za co odpowiedzialność ponosi Podinspektor Biura ds. realizacji zamówień publicznych i obsługi gospodarczej w Wydziale Administracyjnym, a z nadzoru Kierownik Biura – str. 158, 160, 161, 164-165 i 168-169 protokołu kontroli.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia działalności Województwa koniecznym jest bezwzględne przestrzeganie obowiązujących norm prawnych oraz podjęcie następujących działań:

I. W zakresie spraw organizacyjnych

1. Określenia 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.

II. W zakresie sprawozdawczości

1. Rzetelnego i prawidłowego sporządzania sprawozdań budżetowych, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

III. W zakresie spraw budżetowych, finansowych i rachunkowości

1. Przestrzegania ustaleń zawartych w umowach związanych z dofinansowaniem realizowanych przez jednostkę zadań w zakresie właściwego wniesienia wymaganego wkładu własnego.
2. Egzekwowania 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 poświadczenia dokumentów załączonych do wniosku o wydanie zezwolenia i przedłożonych jako kopie.
3. Zapewnienia 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.

Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy gospodarowania środkami publicznymi.

Zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Izby, za moim pośrednictwem, zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych, dotyczących zarzutów naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe stosowanie w niniejszym wystąpieniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o powiadomienie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania.

P K E Z E S
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie
Bogusław Siaszewski
Bogusław Siaszewski

Do wiadomości:

Pani Teresa Kalina

~~Przewodnicząca~~

~~Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego~~

