

Informacja o kontrolach przeprowadzonych w Urzędzie

Nazwa jednostki kontrolującej:	Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
Miejsce i termin przeprowadzenia kontroli:	Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego od 05.07.2017 r. – 26.10.2017 r.
Temat /przedmiot kontroli:	Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej Województwa Podlaskiego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016r.
Zalecenia pokontrolne:	<p>Wystąpienie pokontrolne zostało wydane dnia 26.01.2018r. r. i dotyczyło:</p> <ol style="list-style-type: none">1) Wylimitowaniu uchybień w zakresie ewidencji operacji w księgach rachunkowych Urzędu poprzez:<ol style="list-style-type: none">a) księgowanie zapisami dodatkimi operacji gospodarczych, w następstwie których niezbędne jest skorygowanie obrotów na koncie 130; stosowanie w celu zachowania czystości obrotów na koncie 130 technicznych zapisów ujemnych po obu stronach tego kontab) dokonywanie zapisów na koncie 201 w sposób zapewniający ustalenie prawidłowych sald stron Wn i Ma tego konta w ewidencji syntetycznej i analitycznejc) wyksięgowanie „nadpłaty” wykazanej na koncie kontrahenta Oranged) zapewnienie ustalania prawidłowych sald na koncie 221-02e) zapewnienie, alby odsetki od środków Funduszu Kolejowego były ujmowane jako dochody budżetu w roku ich kasowej realizacji; w tym celu rozważenie zasadności prowadzenia rachunku służącego tylko przekazywaniu środków na rachunek budżetu albo zasadności jego oznaczania jako prowadzonego w ramach konta 139 (a nie np. 133).2) Podjęcie działań dyscyplinujących wobec Departamentu Kultury i Dziedzictwa Narodowego, mając na względzie zapewnienie terminowego przekazywania przez ten Departament do Departamentu Finansów danych niezbędnych do dokonania zapisów księgowych urealnających ewidencyjny stan rozliczenia udzielonych dotacji.3) Zapewnienie wskazywania w treści decyzji faktycznej prawnej przesłanki umorzenia należności z tytułu zwrotu udzielonej dotacji.4) Przeanalizowanie wykazanych w księgach zaległości o charakterze cywilnoprawnym od dłużników, wobec których właściwe organy stwierdziły bezskuteczność egzekucji, pod kątem dokonania ich umorzenia zgodnie z zasadami określonymi uchwałą Sejmiku Województwa.5) Podjęcie prawem przepisanych czynności egzekucyjnych wobec byłego członka Zarządu w zakresie należnej województwu kwoty 325,63 zł z tytułu najmu pomieszczeń.6) Konstruowanie postanowień uchwał Zarządu Województwa w sprawie odraczania terminów spłat pożyczek udzielonych samodzielnym publicznym zakładom opieki zdrowotnej w sposób zgodny z treścią planowanych do zawarcia aneksów określających nowe terminy spłaty.7) W zakresie sprawozdawczości:<ol style="list-style-type: none">a) dokonywanie prawidłowego podziału należności finansowych w bilansie z wykonania budżetu na długoterminowe i krótkoterminowe,b) wykazywanie zobowiązań w sprawozdaniach Rb-28S zgodnie z danymi ewidencji księgowej; w przypadku zmiany ewidencyjnego stanu zobowiązań po sporządzeniu sprawozdania dokonywanie stosownej korekty sprawozdania,c) dołożenie większej staranności przy dokonywaniu weryfikacji zobowiązań celem prawidłowego ustalenia kwot prezentowanych w sprawozdaniach

- zobowiązań wymagalnych oraz niewymagalnych,
- d) wykazywanie w rocznym sprawozdaniu Rb-27S w kol. 8 „dochody otrzymane” kwoty ustalonej zgodnie z przepisami podanymi w części opisowej wystąpienia.
 - e) wykazywanie wszystkich nadpłat w sprawozdaniu Rb-27S,
 - f) wykazywanie we własnych sprawozdaniach Rb-N, w części B: danych dotyczących należności z tytułu spłaconych przez województwo podlaskie, w ramach udzielonych poręczeń, zobowiązań kredytowych zaciągniętych przez zakłady opieki zdrowotnej (wiersz BI.) oraz wpłat dokonanych przez zakłady opieki zdrowotnej tytułem uregulowania należności województwa wynikających ze spłaconych przez województwo w ramach poręczenia zobowiązań kredytowych zakładów opieki zdrowotnej (wiersz B4.).
 - g) zobowiązanie odpowiedzialnych pracowników do dołożenia większej staranności w zakresie weryfikacji sprawozdań Rb-Z przedkładanych przez zakłady opieki zdrowotnej, w kontekście ich zgodności z danymi zaprezentowanymi w księgach rachunkowych budżetu województwa i Urzędu Marszałkowskiego, danymi sprawozdawczości sporządzanej na ich podstawie oraz obowiązującymi umowami.
- 8) Zapewnienie uwzględniania tematyki zadłużenia, w tym sporządzania sprawozdawczości w zakresie tych procesów, w programach kontroli przeprowadzanych w samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej.
 - 9) Dostosowanie postanowień instrukcji kasowej do faktycznych potrzeb jednostki przy uwzględnieniu uwag zawartych w części opisowej wystąpienia i protokole kontroli. Zapewnienie przestrzegania przyjętych rozwiązań.
 - 10) Zobowiązanie pracowników Departamentu Finansów do terminowego regulowania zobowiązań wynikających z dokumentów, które wpłynęły do Departamentu przed terminem płatności.
 - 11) Wykazywanie w wieloletniej prognozie finansowej kwot planowanych przychodów z tytułu spłat pożyczek udzielonych z budżetu województwa, zgodnie z harmonogramami spłaty wynikającymi z obowiązujących umów.
 - 12) Zapewnienie corocznego przeprowadzania inwentaryzacji akcji drogą spisu z natury i należytego udokumentowania wykonania obowiązków w tym zakresie.
 - 13) Publikowanie ogłoszeń o przetargu na sprzedaż nieruchomości po upływie terminu określonego w art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
 - 14) Ujmowanie wpływów z tytułu zwrotów za media zużyte przez najemców jako zwrotów wydatków w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej.
 - 15) Określenie w umowie o administrowanie prawidłowej powierzchni zajmowanej przez województwo w budynku położonym w Łomży przy ul. M. Skłodowskiej-Curie 1 oraz dokonywanie rozliczeń z najemcą na podstawie tej powierzchni.
 - 16) Wskazywanie w uchwałach Zarządu Województwa kwot ustalonego czynszu za najem lokali mieszkalnych.
 - 17) Zobowiązanie odpowiedzialnych pracowników do przestrzegania postanowień uchwał Zarządu Województwa określających konsekwencje niezachowania zasad spłaty odroczonej lub rozłożonej na raty należności, tj. konieczność naliczenia odsetek i zakwalifikowania tych należności do wymagalnych w ewidencji i sprawozdawczości.
 - 18) Ustalenie w umowie najmu lokalu mieszkalnego wskazanego w protokole kontroli prawidłowej powierzchni wynajmowanego lokalu.
 - 19) Terminowe podejmowanie czynności windykacyjnych w celu niedopuszczenia do upływu terminu przedawnienia należności.
 - 20) Usunięcie z regulaminu wynagradzania pracowników postanowień przewidujących przyznawanie dodatków specjalnych na czas nieoznaczony.
 - 21) Zapewnienie przestrzegania wewnętrznych regulacji dotyczących terminu złożenia dyspozycji naliczenia dewiz w związku z wyjazdem służbowym poza granice kraju. Ewentualnie rozważenie zmiany przepisów wewnętrznych w tym zakresie, jeżeli nie są adekwatne do faktycznych potrzeb jednostki.
 - 22) Podjęcie działań w celu wypłacenia właścicielowi uprawy, o której mowa w części opisowej wystąpienia, kwoty zaniżenia odszkodowania za straty spowodowane przez zwierzęta wynoszącej 1.292,14 zł.
 - 23) Dokonywanie podziału ujemnej różnicy między wydatkami faktycznie poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli a iloczynem średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń nauczycieli na danym stopniu awansu zawodowego zgodnie z przepisami rozporządzenia MEN z dnia 13 stycznia 2010 r. oraz uwagami zawartymi w części opisowej wystąpienia.

	<p>24) Zapewnienie udziału w pracach komisji konkursowych do spraw oceny ofert na realizację zadań publicznych wyłącznie członków komisji, którzy złożyli wymagane oświadczenie w sposób umożliwiający potwierdzenie deklaracji bezstronności.</p> <p>25) Rozważenie określania składu i zasad pracy komisji konkursowej do spraw oceny ofert zgłoszonych w ramach konkursów na realizację zadań z zakresu kultury fizycznej w sposób eliminujący możliwość podejmowania decyzji w praktyce przez jedną osobę, tj. przewodniczącego komisji.</p> <p>26) Formułowanie treści umowy o przyznanie dotacji celowej adekwatnie do zamierzonego sposobu finansowania zadania, z uwzględnieniem przepisów art. 250 ustawy o finansach publicznych w zakresie terminu i sposobu rozliczenia udzielonej dotacji.</p>
<p>Sposób wykonania zaleceń pokontrolnych:</p>	<p>Zalecenia pokontrolne wykonano w następujący sposób:</p> <p>Odp. do pkt. 1 – przyjęto do stosowania i zrealizowano</p> <p>Odp. do pkt. 2 – zrealizowano</p> <p>Zobowiązano pracowników Departamentu Kultury i Dziedzictwa Narodowego do ścisłego przestrzegania terminów wynikających z Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podlaskiego.</p> <p>Odp. do pkt. 3 – przyjęto do stosowania i zrealizowano</p> <p>Zobowiązano Departament Kultury i Dziedzictwa Narodowego do dołożenia należytej staranności przy przygotowywaniu decyzji o umorzeniu należności w zakresie precyzyjnego wskazywania podstawy umorzenia należności oraz oceny zaistnienia przesłanek dokonania umorzenia na podstawie dokumentacji dotyczącej sytuacji finansowej beneficjenta.</p> <p>Odp. do pkt. 4 – zrealizowano</p> <p>Dokonano analizy figurujących w księgach Urzędu zaległości o charakterze cywilnoprawnym. W stosunku do 4 dłużników skierowano ponowne wnioski o wszczęcie egzekucji, celem ustalenia nowych źródeł dochodu, zaś w stosunku do 1 dłużnika dokonano umorzenia należności (Uchwała Zarządu nr 274/3875/2018 z dnia 20.02.2018r.).</p> <p>Odp. do pkt. 5 – zrealizowano</p> <p>Wskazana należność została uregulowana poprzez potrącenie z należnej diety za miesiąc luty 2018r, zgodnie ze złożonym oświadczeniem.</p> <p>Odp. do pkt. 6. – przyjęto do stosowania</p> <p>Odp. do pkt. 7. – przyjęto do stosowania i zrealizowano poprzez ujęcie poprawnych danych w sprawozdaniach za IV kwartał 2017r, rocznych sprawozdaniach budżetowych Urzędu oraz bilansie z wykonania budżetu za rok 2017. Ponadto zobowiązano pracowników Departamentu Finansów odpowiedzialnych za przygotowywanie danych do sprawozdań budżetowych do dołożenia większej staranności przy weryfikacji zobowiązań, pod kątem terminu ich wymagalności. Zobowiązano również pracowników Departamentu Zdrowia do dołożenia większej staranności w zakresie weryfikacji sprawozdań przedkładanych przez zakłady opieki zdrowotnej.</p> <p>Odp. do pkt. 8. – przyjęto do stosowania</p> <p>Odp. do pkt. 9. – przyjęto do stosowania i zrealizowano poprzez opracowanie zmian w przepisach wewnętrznych</p> <p>Odp. do pkt. 10. – zrealizowano</p> <p>Odp. do pkt. 11. – przyjęto do stosowania</p> <p>Odp. do pkt. 12. – przyjęto do stosowania i zrealizowano</p> <p>Przeprowadzono spis z natury akcji imiennych w postaci papierowej według stanu na dzień 31.12.2017 r.</p> <p>Odp. do pkt. 13. – przyjęto do stosowania</p> <p>Odp. do pkt. 14. – przyjęto do stosowania</p> <p>Odp. do pkt. 15. – zrealizowano poprzez wprowadzenie zmian w obowiązującej umowie o administrowanie nieruchomością</p> <p>Odp. do pkt. 16. – przyjęto do stosowania</p> <p>Odp. do pkt.17. – zrealizowano</p> <p>Zobowiązano pracowników Departamentu Finansów odpowiedzialnych za ewidencję należności Urzędu do bezwzględnego przestrzegania postanowień Uchwał Zarządu Województwa odnoszących się do niezachowania przez dłużników terminów spłat należności odroczonej lub rozłożonej na raty. Ponadto wezwano dłużników do przestrzegania ustalonych harmonogramów spłat należności oraz poinformowano o konsekwencjach niedotrzymania terminów wpłat.</p> <p>Odp. do pkt. 18. – zrealizowano</p> <p>Zawarty został stosowny aneks do umowy najmu lokalu mieszkalnego określający prawidłową powierzchnię lokalu.</p>

	<p>Odp. do pkt. 19. – przyjęto do stosowania Zobowiązano pracowników Departamentu Finansów odpowiedzialnych za windykację należności Urzędu do bieżącego monitorowania stanu rozliczeń z kontrahentami i terminowego podejmowania czynności windykacyjnych</p> <p>Odp. do pkt. 20. – zrealizowano poprzez dokonanie stosownych zmian w regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podlaskiego w Białymstoku</p> <p>Odp. do pkt. 21. – zrealizowano poprzez zobowiązanie pracowników Urzędu do przestrzegania terminów wynikających z obowiązującej w Urzędzie instrukcji obiegu i kontroli i kontroli dokumentów finansowo – księgowych. Wskazane w wystąpieniu pokontrolnym uchybienia 7 –dniowego terminu złożenia dyspozycji miały charakter incydentalny.</p> <p>Odp. do pkt. 22. – zrealizowano poprzez wypłatę wyrównania odszkodowania. W dniu 29.12.2017r. Zarząd Województwa Podlaskiego podjął uchwałę Nr 264/3681/2017 w sprawie wypłaty wyrównania do odszkodowania wypłaconego Uchwałą z dnia 27.09.2016r. Nr 162/2095/2016 za szkody wyrządzone w uprawach i płodach rolnych przez zwierzęta łowne, objęte całoroczną ochroną na obszarze polnych obwodów łowieckich.</p> <p>Odp. do pkt. 23. – przyjęto do stosowania</p> <p>Odp. do pkt. 24. – przyjęto do stosowania i zrealizowano</p> <p>Odp. do pkt. 25. – przyjęto do stosowania i zrealizowano</p> <p>Zapisy „Programu współpracy Samorządu Województwa Podlaskiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w 2018 roku”, przyjętego przez Sejmik Województwa Podlaskiego uchwałą Nr XLIV/395/17 w dniu 21 grudnia 2017 r. w zakresie składu komisji konkursowych i zasad podejmowania decyzji uniemożliwiają sytuację podejmowania decyzji przez jedną osobę, gdyż stanowią, że komisja konkursowa składa się z co najmniej 6 osób, że może obradować i podejmować decyzje w obecności co najmniej połowy jej składu, a w przypadku równej ilości głosów rozstrzyga głos przewodniczącego komisji.</p> <p>Odp. do pkt. 26. – przyjęto do stosowania</p>
<p>Akta sprawy:</p>	<p><input type="checkbox"/> upoważnienie do przeprowadzania kontroli,</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> <u>pismo zawiadamiające o podjęciu czynności kontrolnych.</u></p> <p><input type="checkbox"/> korespondencja z jednostką kontrolowaną,</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> <u>protokół z kontroli,</u></p> <p><input type="checkbox"/> informacja pokontrolna wraz z załącznikami,</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> zalecenia / <u>wystąpienie pokontrolne,</u></p> <p><input type="checkbox"/> inne</p>
<p>Opracował informację:</p>	<p>Agnieszka Dubicka - Hakało - główny księgowy Departament Finansów</p>
<p>Data opracowania:</p>	<p>27.04.2018r.</p>
<p>Dokumenty związane z kontrolą dostępne są w godzinach pracy Urzędu w :</p>	<p>Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego 15-888 Białystok ul. Kardynała Stefana Wyszyńskiego 1 Departament Finansów p. 125 (I piętro)</p>