



Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa
tel. (22) 628 28 62; 628 78 42
e-mail: warszawa@warszawa.rio.gov.pl



WK.510.59.2025.ŻD

Warszawa, dnia 11 lutego 2026 r.

Pan Arkadiusz Werelich
Starosta Wołomiński
ul. Prądyńskiego 3
05-200 Wołomin

Wystąpienie pokontrolne

Dotyczy: protokołu kontroli podpisanego w dniu 15.12.2025 r.

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 7) i rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) przeprowadzona została w okresie od 16.09.2025 r. do 12.12.2025 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Powiatu Wołomińskiego.

Kontrola objęła okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. oraz wybrane zagadnienia z 2023 r. i 2025 r. i przeprowadzona została zgodnie z ramowym zakresem kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i usprawnienia działalności kontrolowanej jednostki, na podstawie art. 9 ust. 2 ww. ustawy kieruję następujące wystąpienie pokontrolne:

Ustalenia ogólnooorganizacyjne

1. Stwierdzono:

opłaty stanowiące dochód budżetu Powiatu Wołomińskiego pobierano przy użyciu terminali płatniczych, pomimo że Rada Powiatu Wołomińskiego nie podjęła uchwały w sprawie dopuszczenia zapłaty opłat stanowiących dochody budżetu Powiatu Wołomińskiego instrumentem płatniczym innym niż polecenie przelewu (str. 6 protokołu kontroli).

Wnioskuję:

opłaty stanowiące dochód budżetu Powiatu Wołomińskiego pobierać przy użyciu terminala płatniczego pod warunkiem, że Rada Powiatu Wołomińskiego - na podstawie art. 61a § 1 w związku z art. 3 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 111 z późn. zm.) - dopuści możliwość ich zapłaty za pomocą innego instrumentu płatniczego, o którym mowa w art. 60 § 1 pkt 2 ww. ustawy.

Księgowość i sprawozdawczość

2. Stwierdzono:

dochody z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego zaklasyfikowano do paragrafu 0690 - „Wpływy z różnych opłat” zamiast do paragrafu 0620 - „Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości” (str. 20 protokołu kontroli).

Wnioskuję:

dochody klasyfikować do właściwego paragrafu, zgodnie z załącznikiem Nr 3 - „Klasyfikacja paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia

2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.).

3. Stwierdzono:

w księgach rachunkowych nie ewidencjonowano rozrachunków z pracownikami z tytułu zwrotów kosztów podróży służbowych (str. 36 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

na koncie 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” ewidencjonować rozrachunki z pracownikami z tytułu zwrotów kosztów podróży służbowych, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w „Planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych”, stanowiącym załącznik 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342 z późn. zm.), mając na uwadze art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.), z którego wynika obowiązek ujmowania w księgach rachunkowych wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność wydatków, w tym rozrachunków, w związku z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Gospodarka mieniem

4. Stwierdzono:

w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę nie określono zasad aktualizacji opłaty z tytułu dzierżawy (str. 67, 68 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w wykazie nieruchomości przeznaczonej do oddania w dzierżawę zamieszczać informację o zasadach aktualizacji opłaty z tytułu dzierżawy, stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 10 w związku z pkt 8 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1145 z późn. zm.).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Starosta Wołomiński;
- Skarbnik Powiatu Wołomińskiego.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie oczekuje zawiadomienia o wykonaniu wniosków z wystąpienia pokontrolnego lub o przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty jego doręczenia.

Na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Staroście Wołomińskiemu prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Przekazanie informacji niezgodnej z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Bożena Zych
Zastępca Prezesa¹

Podpis jest prawidłowy
Dokumenty podpisane przez:
Bożenę Zych, Zastępcę Prezesa Izby
Obrachunkowej w Warszawie
Data: 2025.02.14 14:22:13 CET

Otrzymują:

- 1) Adresat;
- 2) WK a/a.

¹ Podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym.