



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.510.92.2024.ŻD

Warszawa, dnia 30 kwietnia 2025 r.

Pan
Adam Góral
Starosta Sokołowski
ul. Wolności 23
08-300 Sokołów Podlaski

Wystąpienie pokontrolne

dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego w dniu 05.03.2025 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 08.01.2025 r. do 05.03.2025 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Powiatu Sokołowskiego.

Kontrola objęła okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. oraz wybrane zagadnienia z 2024 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:

Księgowość i sprawozdawczość

1. Stwierdzono:

w bilansie z wykonania budżetu Powiatu Sokołowskiego sporządzonym na dzień 31.12.2023 r. wykazano nieprawidłową kwotę środków pieniężnych (str. 13 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w bilansie z wykonania budżetu Powiatu Sokołowskiego wykazywać prawidłowe dane, mając na uwadze treść załącznika Nr 7 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.), stosownie do § 23 ust. 4 ww. rozporządzenia i art. 4 ust. 1 w związku z art. 4 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

2. Stwierdzono:

wg stanu na dzień 31.12.2023 r. konto 224 - „Rozrachunki budżetu” wykazuje ujemne saldo Wn (str. 13 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w ewidencji na koncie 224 - „Rozrachunki budżetu” przestrzegać zasady, że saldo Wn konta oznacza stan należności budżetu - stosownie do zasad funkcjonowania konta określonych w „Planie kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącym załącznik Nr 2 do rozporządzenia 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 - tym samym nie może prezentować wartości ujemnej.

3. Stwierdzono:

w ramach inwentaryzacji przeprowadzonej za 2023 r., nie ujawniono różnicy między stanem materiałów wynikającym ze spisu ich ilości z natury a stanem wykazanym w księgach rachunkowych na dzień 31.12.2023 r. (str. 16, 17 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przeprowadzając inwentaryzację materiałów ujawniać różnice między stanem materiałów wynikającym ze spisu ich ilości z natury a stanem wykazanym w księgach rachunkowych, mając na uwadze art. 27 ustawy o rachunkowości w związku z art. 4 ust. 3 pkt 3 tej ustawy, z którego wynika, że celem inwentaryzacji jest ustalanie lub sprawdzanie rzeczywistego stanu aktywów i pasywów.

Budżet jednostki samorządu terytorialnego

4. Stwierdzono:

nagrodę jubileuszową wypłacono przed nabyciem do niej prawa (str. 28, 29 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

nagrodę jubileuszową wypłacać po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody, stosownie do § 8 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1638), mając na uwadze § 8 ust. 1 tego rozporządzenia, zgodnie z którym pracownik samorządowy nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody albo w dniu wejścia w życie przepisów wprowadzających nagrody jubileuszowe.

5. Stwierdzono:

na koncie 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” prowadzono ewidencję rozrachunków z radnymi z tytułu należnych diet (str. 32 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

ewidencję rozrachunków z radnymi z tytułu należnych diet prowadzić na koncie 240 - „Pozostałe rozrachunki”, stosownie do zasad funkcjonowania konta określonych w „Planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych”, stanowiącym załącznik Nr 3 do rozporządzenia 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.

6. Stwierdzono:

w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego nie podano terminu dokonania wyboru ofert oraz informacji w zakresie zrealizowanych przez Powiat Sokołowski w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami (str. 37 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego zamieszczać wszystkie wymagane informacje określone w art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1491 z późn. zm.).

7. Stwierdzono:

nieterminowo przekazano do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego dochody budżetu państwa pobrane w związku z realizacją zadania z zakresu administracji rządowej (str. 61 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, przekazywać na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową w terminach określonych w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.).

Gospodarka mieniem

8. Stwierdzono:

nie sporządzono planów wykorzystania zasobu nieruchomości Powiatu Sokołowskiego (str. 64 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

sporządzać plany wykorzystania powiatowego zasobu nieruchomości, stosownie do art. 25 ust. 2 i ust. 2a w związku z art. 25b 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 Sokołowski;
- Skarbnik Powiatu Sokołowskiego.

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 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

Dokument podpisany przez Bożena
Zych; Regionalna Izba
Obrachunkowa w Warszawie
Data: 2025.04.30 12:28:44 CEST

Otrzymują:

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

¹ Podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym.