

Sokołów Podlaski, dn. 27.05.2025r.

Or. 1710.1.2025

**Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
P. Wojciech Tarnowski
ul. Koszykowa 6a
00-564 Warszawa**

Dotyczy: sprawy Znak WK-510.92.2024.ZD

Starosta Sokołowski przedkłada Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie sprawozdanie ze sposobu realizacji wniosków pokontrolnych wystosowanych po kontroli przeprowadzonej przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej Warszawa w dniach od 08.01.2025r. do 05.03.2025r. dot. kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu Sokołowskiego za okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023r. oraz wybranych zagadnień z 2024r.

Poniżej przedstawiam odpowiedzi na wnioski pokontrolne wyjaśniające powstanie nieprawidłowości oraz sposoby ich usunięcia poprzez usprawnienie kontrolowanej działalności.

Ad. 1.

Wniosek przyjęto do wiadomości i stosowania.

Dokładamy wszelkich starań, aby bilans z wykonania budżetu Powiatu Sokołowskiego wykazywał prawidłowe dane, uwzględniając 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 (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 (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

Zalecono wzmoczenie czynności kontrolnych, sprawdzających rezultaty pracy pracowników Wydziału Finansowego, przed przedłożeniem sprawozdań do podpisu przez Zarząd i Skarbnika.

Ad. 2.

Wniosek przyjęto do realizacji i wykonano.

Operację gospodarczą dotyczącą udziałów j.s.t w podatku CIT ewidencjonowano na koncie 224 – „Rozrachunki budżetu”. Wynikało to, z informacji o udziałach j.st. w podatku CIT udostępnionej na stronie Ministerstwa Finansów. Kwoty dochodów wykonanych ze znakiem (-) księgowano po stronie Wn konta 224 ze znakiem (-). W wyniku błędnego księgowania pozostało na dzień 31.12.2023r. ujemne saldo Wn,

które ujęto według ewidencji księgowej w bilansie wykonania budżetu j.s.t Powiatu Sokołowskiego sporządzonego na dzień 31.12.2023r. w pozycji II.2 Należności od budżetów.

Polecono pracownikowi Wydziału Finansowego ustalić salda konta 224 – „Rozrachunki budżetu”, w księgach rachunkowych budżetu z uwzględnieniem stanu należności i stanu zobowiązań, stosownie do przepisów. Dokonano szczegółowej weryfikacji salda konta 224 - „Rozrachunki budżetu” oraz dokonano wyksięgowania w 2024 roku zgodnie z zasadą, 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.

Ad. 3.

Wniosek przyjęto do wiadomości i stosowania.

Wzmocniono nadzór nad prawidłowym rozliczeniem inwentaryzacji materiałów, 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 ustalenie i sprawdzenie rzeczywistego stanu aktywów i pasywów.

Ad. 4.

Wniosek przyjęto do wiadomości i stosowania.

Niezgodność wynikała z faktu błędnego ustalenia, podczas nawiązywania z pracownikiem stosunku pracy, okresu zatrudnienia u poprzedniego pracodawcy.

W związku z powyższym dokonano ponownej weryfikacji dokumentacji akt osobowych wszystkich pracowników, w kontekście poprawności wyliczenia stażu pracy, uprawniającego do nagrody jubileuszowej. Zobowiązano pracowników do zachowania większej staranności w tym zakresie.

Ad. 5.

Wniosek przyjęto do wykonania i stosowania.

Polecono, począwszy od początku roku bieżącego, 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.

Ad. 6.

Wniosek przyjęto do realizacji i stosowania.

Zobligowano pracownika do zamieszczania wszystkich wymaganych informacji określonych w art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego

i o wolontariacie (Dz. U. z 2024r. poz.1491 z późn.zm), przy ogłaszaniu otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego.

Ad. 7.

Wniosek przyjęto do realizacji i stosowania.

W zakresie zachowania terminowości przekazywania do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego dochodów budżetu państwa, pobranych w związku z realizacją zadania z zakresu administracji rządowej, zalecono zachowanie większej staranności oraz zobligowano pracownika do przestrzegania terminów przekazywania w/w dochodów.

Ad. 8.

Wniosek przyjęto do realizacji i stosowania.

Nie został sporządzony plan wykorzystania zasobu nieruchomości Powiatu Sokołowskiego na 2023r., ponieważ wszystkie nieruchomości stanowiące własność Powiatu są wykorzystywane na potrzeby własne Powiatu lub jednostek organizacyjnych powiatu. Do końca 2025r. zostanie sporządzony plan wykorzystania powiatowego zasobu nieruchomości, stosownie do art. 25 ust. 2 i 2a w związku z art. 25a i 25b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2024r. poz. 1145 z późn. zm.).

ADAM GÓRAL

Elektronicznie podpisany
przez ADAM GÓRAL
Data: 2025.05.27 15:54:21
+02'00'

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

