



## 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](mailto:warszawa@warszawa.rio.gov.pl)



Warszawa, dnia 9 lipca 2021 r.

WK.510.24.2021.MM

Starostwo Powiatowe w Zwoleń  
Kancelaria Ogólna

Wpłynęło 09.07.2021

Liczba załączników  
Podpis *Pow 11383*

Pan  
Stefan Bernaciak  
Starosta Zwoleński  
ul. Władysława Jagiełły 4,  
26-700 Zwoleń

### Wystąpienie pokontrolne

dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego w dniu 12.05.2021 r.

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) 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 dniach od 15.03.2021 r. do 11.05.2021 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej. Kontrola objęła okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. i przeprowadzona została zgodnie z zatwierdzonym programem.

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

### Ustalenia ogólnoorganizacyjne

#### 1. Stwierdzono:

nie opracowano instrukcji postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu (str. 3 protokołu kontroli).

#### Wnioskuje:

opracować instrukcję postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu, zgodnie z art. 83 ust. 1 w związku z art. 2 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2021 r. poz. 1132 z późn. zm.).

### Księgowość i sprawozdawczość

#### 2. Stwierdzono:

- przychód czeków gotówkowych zaewidencjonowano w księdze druków ścisłego zarachowania bez wskazania daty przychodu;
- wydanie czeków gotówkowych nie było potwierdzane w księdze druków ścisłego zarachowania podpisem pobierającego

(str. 7 protokołu kontroli).

#### Wnioskuje:

- ewidencjonując przychód czeków gotówkowych w księdze druków ścisłego zarachowania wskazywać datę przychodu, stosownie do § 1 ust. 3 Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Zwoleń, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 12/2017 Starosty Zwoleńskiego z dnia 22 czerwca 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Zwoleń;
- wydanie czeków gotówkowych potwierdzać podpisem pobierającego zamieszczanym w księdze druków ścisłego zarachowania, stosownie do § 5 ust. 2 lit. b ww. Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Zwoleń oraz wzoru ewidencji druków ścisłego zarachowania określonego załącznikiem Nr 1 do tej Instrukcji.

*9 sekretarzy  
A skarbnik*

*Przekazuje całej  
realizacji zaleceń  
Kolegium Izby.*

*[Signature]*

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Starosta Zwoleński,
- Skarbnik Powiatu.

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. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Staroście prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub jego niewłaściwe zastosowanie.

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

PREZES  
  
Wojciech Jarnowski

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) WK a/a