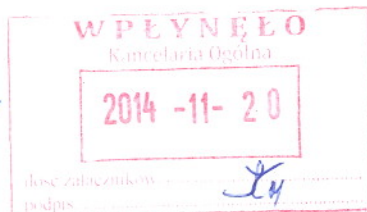
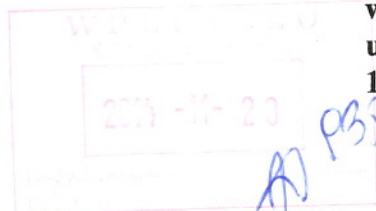


WF. 0800.6.2014



Białystok, dn. 18.11.2014 r.

BKF
2014-11-20 [signature]



Marszałek
Województwa Podlaskiego
w Białymstoku
ul. Kard. S. Wyszyńskiego 1
15-888 Białystok

BKF
20.11.2014
Do Przewodniczącego
i Głównego Prac. BKF
ustanowienie w kontroli

Podlaski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Białymstoku w odpowiedzi na pismo BKF.1711.3.2014 z dnia 04.11.2014 r. w sprawie wykonania zaleceń pokontrolnych informuje co następuje:

Zgodnie z zaleceniami jednostka będzie w sprawozdaniach finansowych prezentować stan środków pieniężnych zgodny ze stanem faktycznym, wykazany w pisemnym potwierdzeniu sald uzyskanym z obsługującego banku, to jest zgodnie z:

- art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) w związku z art. 24 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości),
- Załącznikiem Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r., poz. 289),
- Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119), Załącznik Nr 39 - § 9 ust. 3.

Incydentalny przypadek, który przydarzył się w dniu 30.12.2013 r. polegający na błędnym, dwukrotnym uregulowaniu zobowiązania kontrahentowi, wynikał z dużego skumulowania płatności w końcu roku budżetowego. Ponieważ zwrot błędnie wypłaconych środków od kontrahenta nastąpił po zakończeniu roku budżetowego, a środki dotyczyły budżetu roku 2013, przyjęto rozwiązanie o zaliczeniu ich do niewykorzystanych w roku 2013 środków na wydatki i odprowadzono do budżetu województwa. Taki sposób zaewidencjonowania operacji okazał się niezgodny z zasadami zawartymi w ww. przepisach.

Podlaski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Białymstoku dołoży wszelkich starań, aby w przyszłości nie dopuścić do błędów w regulowaniu płatności i ewidencji księgowej niezgodnej z obowiązującymi przepisami.

DYREKTOR

mgr inż. Józef Władysław Sulima

[Signature]