



## PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 307 72 27, fax 81 534 07 81

Lublin, 27 kwietnia 2018 r.

RIO – II – 601/7/2018

**Pan Andrzej Tybulczuk**  
Dyrektor  
Powiatowego Urzędu Pracy  
Al. Niepodległości 20  
23 - 204 Kraśnik

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 21 do 26 lutego 2018 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Powiatowego Urzędu Pracy w Kraśniku w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 12 marca 2018 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. *Niedokonanie ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych za lata 2009-2016 – str. 2, 3 protokołu.*

Księgi rachunkowe zamykać nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia kończącego rok obrotowy, stosownie do przepisów art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), pamiętając, że ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych powinno nastąpić do 30 kwietnia następnego roku, zgodnie z przepisami § 26 ust. 3 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 2017 r. poz. 1911), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

Zwrócić się do autora wykorzystywanego programu komputerowego o jego dostosowanie do przepisów art. 12 ust. 5 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe oraz przepisów art. 14 ust. 2 tej ustawy, zgodnie z którymi zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane (w skali całego roku, a nie tylko miesiąca).

2. *Przypadki dokonania wydatków na podstawie dowodów niezatwierdzonych do wypłaty – str. 4 protokołu.*

Wydatków dokonywać na podstawie dowodów księgowych zatwierdzonych do wypłaty przez osoby upoważnione, w związku z przepisami art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

3. *Niewykazanie – w bilansie za 2016 r. – informacji uzupełniających, dotyczących umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – str. 6 protokołu.*

W bilansie jednostki wykazywać informacje w zakresie ustalonym w Załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia,

4. *Obliczenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na podstawie nieprawidłowo ustalonej liczby dni niewykorzystanego urlopu – str. 9-10 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, w tym przy ustalaniu ilości dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 i 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 108 z późn. zm.), zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów tej ustawy, a niepełny dzień urlopu – w górę do pełnego dnia, zgodnie z przepisami art. 155<sup>2a</sup> § 1 i 2 i art. 155<sup>3</sup> § 1 i art. 171 § 1 tej ustawy.

Rozważyć wystąpienie do byłych pracowników o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot, a w przypadku odmowy – wyegzekwowanie ich od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

5. *Obliczenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2017 r. na podstawie błędnie obliczonej liczby emerytów i rencistów, uprawnionych do korzystania z funduszu (odpis zanizono o kwotę 98,81 zł) – str. 10-11 protokołu.*

Sprawując opiekę socjalną nad emerytami i rencistami, zwiększać fundusz o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2191 z późn. zm.). Przekazać na rachunek funduszu należną kwotę odpisu za 2017 r.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (\*.doc) lub Rich Text Format (\*.rtf) na adres: [wkgf@lublin.rio.gov.pl](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Zarząd Powiatu  
Al. Niepodległości 20  
23 - 204 Kraśnik

