



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 25 lipca 2019 r.

RIO – II – 601/25/2019

Pani Barbara Gil

p. o. Dyrektora
Powiatowego Urzędu Pracy
Plac Niepodległości 1
22 - 100 Chełm

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 5 do 14 czerwca 2019 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie (z uzasadnionymi przerwami) przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Powiatowego Urzędu Pracy w Chełmie w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 12 lipca 2019 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami 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. 561z późn. zm.).

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

- 1. Niewskazanie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – wszystkich dzienników częściowych i wersji stosowanego oprogramowania oraz wprowadzenie postanowień umożliwiających niezachowanie zasady memoriału (i w konsekwencji niezachowanie tej zasady) – str. 2 - 3, 7 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o wykaz wszystkich dzienników częściowych i określenie wersji oprogramowania oraz wyeliminować z niej regulacje umożliwiające niezachowanie zasady memoriału, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i c oraz ust. 2 w związku z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

2. *Kolejne numerowanie zapisów w dzienniku tylko w skali miesiąca – str. 3 - 4 protokołu.*

Zapisy w dzienniku kolejno numerować (w ciągu całego roku obrotowego), stosownie do przepisów art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3. *Niezgodność salda konta 130 „Rachunek bieżący” z księgowością banku na koniec 2018 r. Nieujęcie na tym koncie operacji – str. 5 - 7 protokołu.*

Zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący” dokonywać na bieżąco, na podstawie dokumentów bankowych, odzwierciedlając stan rzeczywisty i zachowując zasadę czystości obrotów, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 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 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.” i przepisami art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

4. *Ujmowanie – na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” – składników majątkowych o wartości niższej niż ustalona w polityce rachunkowości – str. 8 - 9 protokołu.*

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować składniki majątku o wartości określonej w polityce rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

5. *Wykazanie: w sprawozdaniu Rb-27S za 2018 r. danych niezgodnych z ewidencją księgową (w dz. 853 rozdz. 85333 § 0920 zawyżonych o 445,37 zł) oraz w sprawozdaniu Rb-N za 2018 r. – zawyżonej kwoty depozytów na żądanie (o 445,37 zł). Wykazanie w bilansie jednostki za 2018 r. niezgodnej z ewidencją księgową kwoty zobowiązań wobec budżetów – str 9 - 11 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” wykazywać dane na podstawie prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.).

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

Bilans sporządzać na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nim 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.

6. *Nieujawnienie różnic między stanem aktywów i pasywów wynikającym z ksiąg rachunkowych i potwierdzeń przesłanych przez kontrahentów – str.12 - 13 protokołu.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów, a ujawnione w jej toku różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 i art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

7. *Nieuwzględnienie – w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2017 – dodatku za wieloletnią pracę, przysługującego pracownikom za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby – str. 17 protokołu.*

Dodatkowe wynagrodzenie roczne obliczać zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872), wliczając do podstawy naliczenia tego wynagrodzenia dodatek za wieloletnią pracę przysługujący pracownikowi za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie, oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik samorządowy otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego, w związku z przepisami § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn.zm.).

Wyplacić pracownikom niedopłacone kwoty.

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – 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 Pani zobowiązana 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) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.



Do wiadomości:

Zarząd Powiatu w Chełmie



Jacek Grządka