

Lublin, 9 grudnia 2021 r.

RIO – II – 601/15/2021

Pani Grażyna Gwiazda
Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy
w Lublinie
ul. Mełgiewska 11c
20 - 209 Lublin

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 28 września do 11 października 2021 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Powiatowego Urzędu Pracy w Lublinie w zakresie rachunkowości oraz wydatków związanych ze stosunkiem pracy. Protokół kontroli podpisano 17 listopada 2021 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, co do której udzielono stosownego instruktażu, nie formułowano wniosku pokontrolnego.

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 2019 r. poz. 2137).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości.

1. Niezachowanie kolejnej numeracji zapisów w dzienniku – str. 3 protokołu.

Zapisy w dzienniku kolejno numerować, w ciągu całego roku, stosownie do przepisów art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

2. Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 136 „Rachunek podstawowych funduszy celowych (Fundusz Pracy)” według rachunków bankowych – str. 5 protokołu.

Ewidencję szczegółową do konta 136 „Rachunek podstawowych funduszy celowych” prowadzić w sposób zapewniający podział środków pieniężnych według rachunków bankowych, 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 2020 r. poz. 342).

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.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Starosta Lubelski