



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

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

Lublin, 20 maja 2022 r.

RIO.II.601.6.2022

Pan Tomasz Kaproń
Dyrektor Powiatowego Urzędu
Pracy w Janowie Lubelskim
ul. Zamoyskiego 70
23 - 300 Janów Lubelski

Szanowny Panie

W dniach od 29 marca do 4 kwietnia 2022 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej PUP w Janowie Lubelskim. Protokół kontroli podpisano 4 maja 2022 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanej w trakcie kontroli - nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.).

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

1. *Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:*

- niewyeliminowaniu konta 771 „Straty nadzwyczajne” niewystępującego w jednostce,
- nieujęciu – w wykazie ksiąg rachunkowych – stosowanych dzienników częściowych,
- wprowadzeniu regulacji umożliwiających niezachowanie zasady memoriału,
- nieustaleniu stawek umarzania wartości niematerialnych i prawnych,
- wprowadzeniu zasady spisania koszty należności, których kwoty nie przekraczają kosztów upomnienia
- nieokreśleniu zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie służącym do ewidencji środków Funduszu Pracy – str. 2-3 i 8 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- wyeliminowanie z zakładowego planu kont konta 771 „Straty nadzwyczajne” niewystępującego w jednostce, w związku z przepisami § 20 ust. 1 pkt 1 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), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”,
 - ujęcie w wykazie ksiąg rachunkowych wszystkich stosowanych dzienników częściowych,
 - wyeliminowanie postanowień umożliwiających niezachowanie zasady memoriału, w związku z przepisami art. 6 ust. 1 ustawy z dnia z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz 217 z późn. zm.),
 - ustalenie stawek umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych,
 - wyeliminowanie zapisów o spisaniu w pozostałe koszty operacyjne lub finansowe zaległości z tytułu dochodów i innych należności, w wysokości nieprzekraczających kosztów upomnienia, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 i art. 59 i 59a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.),
 - określenie zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie służącym do ewidencji środków Funduszu Pracy i zasad prowadzenia do niego kont ksiąg pomocniczych, mając na uwadze, że ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, w związku z przepisami art. 24 ust. 4 ustawy o rachunkowości,
- stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 lit. a i b oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2. *Niezachowanie kolejnej numeracji zapisów w dzienniku – str. 4 protokołu.*

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

3. *Niesporządzenie zestawienia obrotów dzienników częściowych – str. 4 protokołu.*

Przy prowadzeniu dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

4. *Niesporządzanie zestawień sald kont ksiąg pomocniczych (prowadzonych ręcznie) – str. 6 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

5. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i 240 „Pozostałe rozrachunki” – według podziałek klasyfikacji budżetowej str. 6 protokołu.*

Prowadzić ewidencję analityczną do kont 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i 240 „Pozostałe rozrachunki” – według podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami ich funkcjonowania, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w związku z przepisami § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b tego rozporządzenia.

6. *Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę (co skutkowało wypłatą wynagrodzenia w zaniżonej wysokości - o 30 zł) oraz nagród jubileuszowych. Nieprzeliczenie wysokości wypłaconej nagrody jubileuszowej, w związku ze zmianą wynagrodzenia, będącego podstawą jej obliczenia, z mocą wsteczną (co skutkowało wypłaceniem nagrody w zaniżonej wysokości - o 300 zł) – str. 13-14 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę oraz nagrody jubileuszowej wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530).

W przypadku zmiany wynagrodzenia pracowników z mocą wsteczną przeliczać wysokość wypłaconych uprzednio świadczeń związanych ze stosunkiem pracy, w tym nagród jubileuszowych, mając na uwadze przepisy § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960).

Wypłacić pracownikom zaniżone kwoty dodatku za wieloletnią pracę oraz nagrody jubileuszowej.

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), w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.



Jacek Grządka

Do wiadomości:

Zarząd Powiatu w Janowie Lubelskim

