



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, 12 września 2019 r.

RIO – II – 601/31/2019

Pani Iwona Dudziak

p.o. Dyrektora Powiatowego Urzędu
Pracy

ul. Stary Rynek 14-16

24 - 300 Opole Lubelskie

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 16 do 19 lipca 2019 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Powiatowego Urzędu Pracy w Opolu Lubelskim w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 13 sierpnia 2019 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, co do których w trakcie kontroli udzielono instruktażu – nie formułowano wniosku pokontrolnego.

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 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. *Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:*
 - *nieokreśleniu sposobu powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,*
 - *niewprowadzeniu do zakładowego planu kont konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, mimo występowania operacji podlegających ujęciu na tym koncie,*
 - *wprowadzeniu rozwiązań umożliwiających niezachowanie zasady memoriału,*
 - *nieokreśleniu sposobu prowadzenia poszczególnych ksiąg rachunkowych,*

- *nieokreśleniu wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych,*
- *niesporządzeniu opisu systemu informatycznego i nieokreśleniu wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji – str. 2-3 protokołu.*

Wprowadzić zmiany w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- określenie sposobu powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- wprowadzenie do zakładowego planu kont konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- wyeliminowanie regulacji sprzecznych z przepisami art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 391),
- określenie sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- określenie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- sporządzenie opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2. *Nieujmowanie przypisu należności z tytułu wydanych oświadczeń o powierzeniu wykonywania pracy i wniosków o zezwolenie na pracę sezonową cudzoziemców – str. 4 protokołu.*

Ujmować na bieżąco na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisu należności z tytułu z tytułu wydanych oświadczeń o powierzeniu wykonywania pracy i wniosków o zezwolenie na pracę sezonową cudzoziemców dokonywać, w oparciu o dokumenty określające ich wysokość na dany okres, 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.”, w związku z przepisami art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

3. *Nieujęcie w księgach rachunkowych środków trwałych otrzymanych w trwały zarząd. Ujęcie wartości niematerialnych i prawnych w ewidencji analitycznej w innym okresie niż na koncie syntetycznym – str. 5-6 protokołu.*

Ująć w księgach rachunkowych jednostki wartość środków trwałych otrzymanych w trwały zarząd, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na bieżąco, zapewniając zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych z saldami i zapisami kont księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 i art. 20 ust. 1 tej ustawy.

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:

Zarząd Powiatu Opolskiego

