

Wrocław, 18 maja 2017 roku

WK.WR.40.6.2017.P5.J

**Pani
Barbara Dziasek
Dyrektor Powiatowego
Urzędu Pracy w Jaworze**

**ul. Strzegomska 7
59-400 Jawor**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561) przeprowadziła w okresie od 13 do 24 marca 2017 r. kontrolę gospodarki finansowej Powiatowego Urzędu Pracy w Jaworze.

Zakres kontrolowanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce w dniu podpisania.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia spowodowane były błędną interpretacją przepisów oraz niedostateczną starannością w ich przestrzeganiu. Nieprawidłowości wystąpiły w niżej opisanym zakresie.

W zakresie księgowości budżetowej

W dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości (wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora PUP w Jaworze z 31 grudnia 2015 r.) brak było wykazu programów z określeniem aktualnej wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia eksploatacji, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.; obecnie Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.). Stosownie do zapisu art. 10 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości Kierownik jednostki (...) aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.

Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. przeprowadzona została drogą spisu z natury, zamiast drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, co było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości.

Spisu majątku podczas inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2015 r. dokonano na arkuszach spisu z natury, którym cechy druku ścisłego zarachowania nadano po dokonaniu czynności inwentaryzacyjnych, co było niezgodne z zapisem § 4 ust. 2 i § 5 Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania (wprowadzonej zarządzeniem Nr 6/2013 Dyrektora PUP w Jaworze z 31 grudnia 2013 r.), stosownie do których druki które nie posiadały serii i numerów

nadanych przez drukarnie – przed ich wydaniem należało oznaczyć numerem ewidencyjnym oraz pieczęcią „Druk ścisłego zarachowania PUP Jawor”.

Na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” nie ewidencjonowano zwrotu kosztów podróży służbowych samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy wypłaconych Dyrektorowi Urzędu, co pozostawało w sprzeczności z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Zakładowym Planie Kont (wprowadzonym zarządzeniem Nr 15/2015 Dyrektora PUP w Jaworze z 31 grudnia 2015 r.).

Odpowiedzialność za wystąpienie opisanych nieprawidłowości ponoszą: Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy w Jaworze – na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.), oraz Główny Księgowy Urzędu – na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), w szczególności w zakresie :
 - a) uaktualnienia polityki rachunkowości poprzez wykazanie przyjętych do używania programów komputerowych z podaniem wersji oprogramowania i datą rozpoczęcia ich eksploatacji, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c oraz art. 10 ust. 2 ustawy,
 - b) przeprowadzania inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy.
2. Przestrzeganie zapisów obowiązującej Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania (zarządzenie Dyrektora PUP w Jaworze Nr 6/2013 z 31 grudnia 2013 r.), w szczególności w zakresie prawidłowej gospodarki arkuszami spisu z natury (§ 4 ust. 2 i § 5 Instrukcji).
3. Prowadzenie ewidencji zwrotu kosztów podróży służbowych samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w obowiązującym w jednostce

Zakładowym Planie Kont (wprowadzonym zarządzeniem Dyrektora PUP w Jaworze Nr 15/2015 z 31 grudnia 2015 r.).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości

Pan
Stanisław Laskowski
Starosta Jaworski
ul. Wrocławska 26
59-400 Jawor