



# PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W KATOWICACH

Znak: WK-612/5/4/18/19

Katowice, 11 lutego 2019 r.

Pan  
Marcin Flaczyński  
Dyrektor  
Powiatowego Urzędu Pracy  
w Bedzinie

## Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 19 listopada 2018 r. do 30 listopada 2018 r., kontrolę doraźną gospodarki finansowej w Powiatowym Urzędzie Pracy w **Bedzinie** za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 listopada 2018 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 14 grudnia 2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

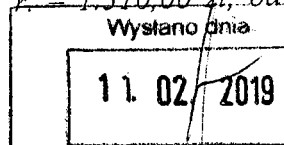
Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.).

– *W okresie 2017 r. - listopad 2018 r. naliczone składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za dany miesiąc ujmowano w kosztach działalności w następnym okresie sprawozdawczym w księgach rachunkowych jednostki Powiatowy Urząd Pracy, czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.). Według ww. przepisu, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.*

*W myśl art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), plany kont dla jednostek budżetowych powinny uwzględniać wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów – także zaangażowanie środków.*

*Skutkiem powyższego było niewykazywanie w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. zobowiązań niewymagalnych z powyższego tytułu. Stanowiło to kwoty: za okres od stycznia do grudnia 2017 r. – 1.310,00 zł, od stycznia do marca*

1



2018 r. – 3.461,00 zł, od stycznia do czerwca 2018 r. – 2.881,00 zł, od stycznia do września 2018 r. -2.685,00 zł.

Zadania w zakresie sporządzania DEK-I-a – deklaracji miesięcznych wpłat na PFRON należały do pracowników Działu Organizacyjno- Administracyjnego.

Zadania w zakresie kwalifikowania i księgowania kosztów do ksiąg rachunkowych Powiatowego Urzędu Pracy w zakresie naliczonych składek na PFRON należały do pracowników Działu Finansowo-Księgowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Główny Księgowy – Kierownik Działu.

#### **Wniosek nr 1**

Ujmować koszty działalności do prawidłowego okresu sprawozdawczego w księgach rachunkowych Powiatowego Urzędu Pracy w Będzinie, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn.zm.).

- *W ewidencji środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” ujęto pozycje typu: monitory, komputery, skanery, drukarki, których jednostkowa wartość była wyceniana na wartość poniżej 3.500,00 zł. W 2014 r. i 2015 r. zakupione komputery i monitory, ujęto jako oddzielne środki trwałe, pomimo że nie spełniały definicji środka trwałego. W myśl art. 3 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn.zm.), środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Stosownie do zapisów polityki prowadzenia rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 27/2014 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Będzinie z dnia 16 lipca 2014 r., środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Zgodnie z art. 16e ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011 r., Nr 74, poz. 397 z późn. zm.), jeżeli podatnicy nabędą lub wytworzą składniki majątku o wartości początkowej przekraczającej 3.500 zł i ze względu na przewidywany przez nich okres używania równy lub krótszy niż rok nie zaliczą ich do środków trwałych albo wartości niematerialnych i prawnych, a faktyczny okres ich używania przekroczy rok, podatnicy są obowiązani, w pierwszym miesiącu następującym po miesiącu, w którym ten rok upłynął; zaliczyć te składniki do środków trwałych albo wartości niematerialnych i prawnych, przyjmując je do ewidencji w cenie nabycia albo kosztu wytworzenia.*

*Zgodnie z Krajowym Standardem Rachunkowości nr 11 (Dz. Urz. Ministra Rozwoju i Finansów z 2017 r., poz. 105), środek trwały uznaje się za zdatny do użytkowania, jeżeli jest kompletny, czyli może realizować przypisane mu funkcje, a więc spełnia wszystkie warunki techniczne (pod względem konstrukcyjnym) i prawne przewidziane dla danej kategorii środków trwałych, a w szczególności zawiera wszystkie części składowe.*

*Klasyfikowania składników majątkowych na środki trwałe i środki trwałe o charakterze wyposażenia dokonywał w 2014 r. pracownik Działu Organizacyjno- Administracyjnego oraz w 2015 r. pracownik Działu Obsługi Urzędu poprzez wystawienie dokumentu OT – Przyjęcie środka trwałego.*

## **Wniosek nr 2**

Doprowadzić zapisy w ewidencji środków trwałych do zgodności z polityką rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem nr 14 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Będzinie z dnia 4 lipca 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości, mając na uwadze art. 3 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 385 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn.zm. ), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4** ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Z-ca PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach  
*Krzysztof Róg*

