Warszawa, dnia 09.05 2015 r.

ZAW.0810.1.2016.78

**Pan**

**Jacek Szczerbiński**

**Dyrektor**

**Departamentu Pracy,**

**Spraw Społecznych i Rodziny**

**w Najwyższej Izbie Kontroli**

W związku z wystąpieniem pokontrolnym Najwyższej Izby Kontroli, które wpłynęło do Funduszu dnia 25.04.2016 r., nr KPS.410.001.06.2016 P/16/001**,** sformułowanym po kontroli wykonania przez PFRON planu finansowego w 2015 r., przedstawiam informację o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków NIK określonych w wystąpieniu oraz o działaniach podjętych na rzecz ich realizacji.

Zarząd PFRON dokonał oceny wyników przeprowadzonej kontroli i podjął działania mające na celu wykonanie zaleceń pokontrolnych.

W celu prawidłowego i terminowego wykonania zaleceń pokontrolnych Najwyższej Izby Kontroli Prezes Zarządu PFRON w dniu 09.05.2016 r., zgodnie z Instrukcją SZJ „Kontrola zewnętrzna w PFRON”, wyznaczył na piśmie terminy i sposób realizacji wniosków pokontrolnych NIK, a także wskazał osoby odpowiedzialne za ich realizację.

Osoby odpowiedzialne za realizację wniosków pokontrolnych NIK zostały zobowiązane do przekazania do Zespołu Audytorów Wewnętrznych dwóch okresowych informacji o realizacji wniosków z kontroli w NIK – w terminach do dnia 31.08.2016 r. i do dnia 30.11.2016 r.

Zbiorcze informacje w przedmiotowym zakresie będą przedstawione Zarządowi PFRON.

Realizacja wniosków NIK przedstawia się następująco:

1. Wniosek NIK nr 1:

Doprowadzenie do wyeliminowania opóźnień w tworzeniu odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu obowiązkowych wpłat na PFRON.

Sposób realizacji zalecenia jest następujący:

uchylenie uchwały Zarządu PFRON nr 43/2013 z dnia 20 czerwca 2013 r. w sprawie ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu obowiązkowych wpłat na PFRON i przyjęcie uchwały nr 23/2016 z dnia 21 kwietnia 2016 r. w sprawie ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności oraz spisywania ze stanu należności nieściągalnych należności z tytułu obowiązkowych wpłat na PFRON. Nowoprzyjęta uchwała wskazuje przesłanki warunkujące kwestie tworzenia, rozwiązywania
i wykorzystywania odpisów, natomiast kwestie szczegółowe, związane m.in. z terminami na tworzenie odpisów zostały przeniesione do Instrukcji ISO.

Ponadto nowa uchwała ma wejść w życie z dniem przyjęcia przepisów Instrukcji Systemu Zarządzania Jakością wykonujących postanowienia niniejszej uchwały, natomiast wprowadzenie szczegółowych przepisów Instrukcji SZJ wymagać będzie ich uzgodnienia z Głównym Księgowym Funduszu. Treść uchwały Zarządu PFRON nr 23/2016 z dnia 21 kwietnia 2016 r. przekazuję w załączeniu, natomiast treść przepisów Instrukcji SZJ, o której jest mowa powyżej przekażemy do NIK po ich zatwierdzeniu.

Za realizację zalecenia w terminie do dnia 15 czerwca 2016 r. odpowiada Dyrektor Wydziału Wpłat Obowiązkowych oraz Główny Księgowy Funduszu – w zakresie uzgodnienia przepisów wprowadzanej Instrukcji SZJ.

1. Wniosek NIK nr 2:

Wyeliminowanie przypadków dekretowania i ewidencjonowania dowodów księgowych niezgodnie z wymogami określonymi w ustawie o rachunkowości.

Sposób realizacji zalecenia jest następujący:

1. Przeprowadzenie szkolenia w zakresie prawidłowego ujmowania wydatków według klasyfikacji budżetowej dla pracowników jednostek organizacyjnych Funduszu sporządzających opisy merytoryczne na dowodach księgowych oraz Wydziału Księgowości, w terminie do 30 września 2016 r. Za realizację zalecenia odpowiadają : Główny Księgowy Funduszu za zainicjowanie szkolenia, Dyrektor Wydziału Spraw Pracowniczych, za realizację
2. Przeprowadzanie przez Głównego Księgowego Funduszu lub jego Zastępcę uzgodnień w trybie roboczym co do poprawności ujęcia wydatków według klasyfikacji budżetowej, w przypadku zgłaszania wątpliwości w tym zakresie przez pracowników uczestniczących w procesie obiegu dokumentów księgowych. Za realizację zalecenia w trybie na bieżąco odpowiada Główny Księgowy Funduszu.

Ponadto, w związku z uwagą Najwyższej Izby Kontroli zawartą w wystąpieniu pokontrolnym, Dyrektor Generalny Funduszu w piśmie nr DG.204.2016 z dnia 29.04.2016 r. przypomniał kierującym jednostkami organizacyjnymi Biura Funduszu o obowiązku wynikającym z Zarządzenia nr 117/2015 Prezesa Zarządu PFRON z dnia 13 października 2015 r., aby w przypadku prowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych o wartości poniżej 30 tys. euro każdorazowo zamieszczać na stronie internetowej Funduszu informację o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Przekazując Panu Dyrektorowi niniejszą informację dziękuję za podsumowanie kolejnego roku działalności PFRON poprzez przeprowadzenie kompleksowej kontroli, z satysfakcją odnotowując uzyskanie przez Fundusz pozytywnej oceny.