Warszawa, dnia 20.09.2016 r.

ZAW.0810.1.2016.167

**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 Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych planu finansowego
w 2015 r., przekazuję poniżej aktualną informację o realizacji zaleceń pokontrolnych NIK.

Zarząd PFRON dokonał bieżącej oceny wykonania zaleceń pokontrolnych NIK przyjmując
w dniu 19.09.2016 r. informację w przedmiotowej sprawie przygotowaną w Zespole Audytorów Wewnętrznych.

Natomiast aktualny stan realizacji wniosków pokontrolnych NIK przedstawia się następująco:

# Wniosek NIK nr 1:

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

Realizacja wniosku wymagała zmian w obowiązujących przepisach wewnętrznych. Od dnia
3 czerwca 2016 r. obowiązuje uchwała Zarządu PFRON 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. Równolegle obowiązuje od dnia 3 czerwca br. Instrukcja ISO nr I-8.2.3-06 „Postępowanie w zakresie rozliczeń wpłat i postępowań administracyjnych w Wydziale Wpłat Obowiązkowych”, której zapisano m.in., że odpisy aktualizujące tworzy się niezwłocznie, nie później niż w terminie do 3 miesięcy od powzięcia informacji o zaistnieniu określonych w Instrukcji okoliczności. Powyższy zapis został uzgodniony z Głównym Księgowym Funduszu.

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

# Wniosek NIK nr 2:

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

W ramach realizacji wniosku:

1. przeprowadzono w dniu 27.06.2016 r. szkolenie w zakresie prawidłowego ujmowania wydatków według klasyfikacji budżetowej, w którym wzięło udział 41 pracowników jednostek organizacyjnych Funduszu sporządzających lub kontrolujących opisy merytoryczne na dowodach księgowych; za przeprowadzenie szkolenia w terminie do 30 września 2016 r. odpowiadali Główny Księgowy Funduszu i Dyrektor Wydziału Spraw Pracowniczych,
2. prowadzone są przez Głównego Księgowego Funduszu lub przez jego Zastępcę uzgodnienia w trybie roboczym co do poprawności ujęcia wydatków według klasyfikacji budżetowej, jeżeli wątpliwości w tym zakresie są zgłaszane przez pracowników uczestniczących w procesie obiegu dokumentów księgowych; za realizację zalecenia w trybie na bieżąco odpowiada Główny Księgowy Funduszu.