

№ 09.11-2130/04

KKF.0912/19/04

### Protokół

z kontroli przeprowadzonej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gdyni, ul. Kołłątaja 8 (kod 81-332) przez mgr inż. Teresę Zalewską – kierownika Samodzielnego Referatu Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Gdyni w dniach od 09 listopada do 26 listopada 2004r. na podstawie upoważnienia nr KKF.0912-19/04 z dnia 09.11.2004r.

#### Zakres kontroli:

Sprawdzenie przestrzegania procedur kontroli wewnętrznej na podstawie, co najmniej 5% wydatków za 2004r.

#### Ustalenia ogólne

Jednostka działa na podstawie obowiązujących przepisów, a w szczególności ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. Nr 99, poz.1001). Jednostka wykonuje zadania administracji rządowej oraz samorządu powiatowego w zakresie zatrudniania, przeciwdziałania bezrobociu i łagodzeniu jego skutków.

Powiatowy Urząd Pracy, jako jednostka organizacyjna Miasta Gdyni, działa na podstawie ustawy z dnia 13 października 1998r, tj. przepisów wprowadzających ustawy reformujące administrację publiczną (Dz.U. Nr 133, poz. 872 ze zmianami) oraz upoważnień Prezydentów Miast Gdyni i Sopotu.

Jednostka posługuje się nr identyfikacyjnym – REGON 191927734.

Organizację wewnętrzną oraz przedmiot i zasady działania Powiatowego Urzędu Pracy w Gdyni określa Regulamin organizacyjny przyjęty Zarządzeniem Nr 6224/04/IV/S Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 6 lipca 2004r. Wcześniej obowiązywał Regulamin organizacyjny przyjęty uchwałą nr 5690/01/III Zarządu Miasta z dnia 10 lipca 2001r. z późniejszymi zmianami.

W kontrolowanym okresie kierownikiem, a z dniem 1 czerwca 2004r. dyrektorem Jednostki była Pani Joanna Siwicka powołana na stanowisko z dniem 1 lipca 2002r. na podstawie porozumienia z dnia 30 maja 2000r. zawartego pomiędzy Prezydentem Miasta Gdyni a Prezydentem Miasta Sopotu. ( Z dniem 1 czerwca 2004r. na podstawie art.142 ust.3 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy kierownicy powiatowych urzędów pracy stali się dyrektorami bez konieczności ich ponownego powoływania.)

Głównym księgowym była pani Romualda Śliżewska zatrudniona w Jednostce od 1 stycznia 2000r. a poprzednio tj. od 1 lutego 1992r. w Urzędzie Rejonowym i Rejonowym Urzędzie Pracy. Główna księgowa posiada wykształcenie wyższe ekonomiczne (tytuł magistra ekonomii po odbyciu studiów na Wydziale Ekonomiki Produkcji Uniwersytetu Gdańskiego).

Ustalono, że w 2004r. Jednostka kontrolowana była przez Wojewódzki Urząd Pracy w Gdańsku w zakresie realizacji projektów w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwój Zasobów Ludzkich współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego.

Ponadto, do dnia 9 listopada 2004r. w ramach kontroli wewnętrznej prowadzonej przez audytora wykonano trzy zadania audytowe (na cztery zaplanowane do przeprowadzenia w 2004r.) w zakresie dysponowania środkami Funduszu Pracy.

↑

ju

Obsługę bankową pełni od dnia 01.01.2004r. w pełnym zakresie Bank Inicjatyw Społeczno-Ekonomicznych S.A.O/Gdynia.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawa z dnia 26.11.1998r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 155, poz. 1014 ze zm.),
- ustawa z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz.U. Nr 121, poz.591 ze zm.),
- ustawa z dnia 10.06.1994r. o zamówieniach publicznych (jednolity tekst Dz.U. z 2002r.Nr 72, poz. 664 z późniejszymi zmianami),
- ustawa z dnia 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25.03.2003r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz.U. nr 68, poz. 634 ze zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 26.06.2000r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 61, poz. 708 ze zmianami),
- Uchwała Nr VII/295/99 Rady Miasta Gdyni z 28.04.1999r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia oraz akceptacji wartości punktów dla pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych miasta Gdyni wraz ze zmianami – ostatnia zmiana przyjęta Uchwałą Nr XX/418/04 z 26.05.2004r.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:

Romualda Śliżewska - Główny księgowy

Maria Strzyżewska – Starsza Księgowa

Bożena Dec – Kierownik Działu Administracyjno-Gospodarczego

Czynności kontrolne obejmowały:

1. Sprawdzenie obowiązujących w Jednostce wewnętrznych procedur kontroli finansowej.
2. Sprawdzenie planu wydatków na 2004r. oraz zmian planu w trakcie roku.
3. Sprawdzenie wykonania planu wydatków za 10 miesięcy 2004r. oraz sprawozdań w tym zakresie.
4. Sprawdzenie ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej wydatków budżetowych oraz kosztów w rozdziale 85333 w zakresie §§ 4010 i 4300.
5. Sprawdzenie list wynagrodzeń, kart wynagrodzeń, umów o pracę, faktur, umów na wykonanie usług oraz innych dokumentów źródłowych dotyczących ww. wydatków na kwotę stanowiącą, co najmniej 5% planowanych wydatków na 2004r.

Ustalenia szczegółowe:

#### ***Kontrola wewnętrzna w PUP***

1. Procedury kontroli gospodarowania środkami publicznymi, do ustalenia których obliguje art 35a ust.3 ustawy z dnia 26.11.1998ro finansach publicznych (Dz.U. Nr 155 poz. 1014 ze zmianami) w Powiatowym Urzędzie Pracy wprowadzone zostały przez Kierownika Jednostki Zarządzeniem nr 8/01 z dnia 31.10.2001r.(załącznik nr 1). Zarządzenie zobowiązuje zastępców kierownika, kierowników działów oraz samodzielne stanowiska pracy do sprawowania bieżącego nadzoru w zakresie gospodarowania środkami publicznymi. Według zarządzenia kontrola wydatków powinna być prowadzona w formie kontroli wstępnej i bieżącej przez Kierownika PUP lub Zastępcę Kierownika PUP zgodnie z zakresem kompetencji określonym w Regulaminie Organizacyjnym. Procedury kontroli nie zawierają unormowań w zakresie dokonywania kontroli wstępnej przez głównego księgowego Jednostki, do czego obliguje art 35 ustawy o finansach publicznych, a jedynie zapis dotyczący

↑

↑

ponoszenia przez niego odpowiedzialności za stwierdzenie spójności i legalności przedstawionych dokumentów rozliczeniowych (Część II pkt 4 załącznika nr 1 do ww. zarządzenia).

W toku kontroli ustalono, że szczegółowy zakres czynności na stanowisku głównego księgowego (przyjęty przez pracownika w dniu 09.04.2003r.) jest dostosowany do przepisów ustawy o finansach publicznych w zakresie dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz dokonywaniu wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Zakres czynności na stanowisku głównego księgowego stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

2. W okresie objętym kontrolą obowiązywały w Jednostce, wprowadzone przez Kierownika Zarządzeniem nr 4 z dnia 1 marca 1993r.: instrukcja w sprawie gospodarki kasowej, instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania oraz instrukcja w sprawie obiegu i kontroli dokumentów. Stwierdzono, że ww. instrukcje wymagają dostosowania do aktualnie obowiązujących przepisów.

3. Na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20.11.2002r. w sprawie określenia kwot przychodów oraz wydatków środków publicznych (Dz.U. Nr 234, poz. 1970) PUP został zobowiązany do rozpoczęcia audytu wewnętrznego przed upływem I kwartału 2004r, ponieważ wydatki z Funduszu Pracy za 2003r. wyniosły ogółem 41.270,1 tys.zł – co ustalono na podstawie rocznego sprawozdania o dochodach i wydatkach Funduszu Pracy wzór MPiPS-02.

W dniu 29.03.2004r. zawarto umowę o pracę na czas określony do dnia 28.06.2004r, a następnie do dnia 31.12.2004r. z panem Wojciechem Nadgrabskim na stanowisku audytora wewnętrznego, w wymiarze ½ etatu. Na podstawie akt osobowych ustalono, że ww. pracownik posiada wykształcenie wyższe oraz legitymuje się certyfikatem Polskiego Instytutu Kontroli Wewnętrznej jak też jest wpisany na Krajową Listę Profesjonalnych Kontrolerów Wewnętrznych i posiada doświadczenie w pracy na stanowisku audytora wewnętrznego. W aktach osobowych pracownika brak informacji o niekaralności – wymóg niekaralności osoby zatrudnionej na stanowisku audytora wewnętrznego wynika z art 35k ustawy o finansach publicznych. Oświadczenie pracownika z dnia 29.03.2004r. w tej sprawie znajdowało się w innych dokumentach i podczas kontroli zostało włączone do akt osobowych.

#### ***Przestrzeganie procedur kontroli wewnętrznej***

PUP realizuje wydatki budżetowe w rozdziale 85333 Powiatowe urzędy pracy oraz w rozdziale 85156 Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego. Pierwotny plan wydatków Jednostki na rok 2004 wynosił 3.025.800 zł, w tym rozdz. 85333 wynosił 1.518.100 zł (zadania własne powiatu), a rozdz. 85156 wynosił 1.507.700zł (zadania zlecone powiatu).

Dynamika planowanych wydatków w stosunku do wykonania w 2003r. wynosiła odpowiednio w rozdziałach 98,1% i 116,4%.

Pierwotny plan wydatków bieżących związanych z funkcjonowaniem Jednostki był, z we wszystkich paragrafach klasyfikacji budżetowej niższy od wykonania w roku 2003 z wyjątkiem wydatków na wynagrodzenia, które przyjęto na poziomie wykonania roku poprzedniego (dynamika wydatków oprócz wydatków na płace wynosiła od około 38,9 do 89,8 %).



Na dzień 31.10.2004r. plan po zmianach wynosił 3.121.800zł, tj. w porównaniu z planem pierwotnym był większy o kwotę 96.000 zł w rozdz. 85333 - zwiększono plan wydatków w paragrafach płacowych oraz na zakup energii i usług. Plan po zmianach w rozdz.85333, w stosunku do wykonania za 2003r. wynosił 104,3%.

Zwiększenie planu wydatków wynikało z zarządzenia Prezydenta Miasta Gdyni nr 5790/04/IV/K z dnia 26.05.2004r.

Pozostałe zarządzenia Prezydenta tj. nr 6392/04/IV/K z dnia 27.07.2004r. oraz nr 7370/04/IV/K z dnia 29.10.2004r. w sprawie zmiany planu dotyczyły zmian w układzie rodzajowym wydatków PUP.

Do dnia 31.10.2004r. Jednostka zrealizowała wydatki w ogólnej kwocie 2.643.258,29zł, co stanowi 84,67 % planu, co wynikało ze sprawozdawczości budżetowej (sprawozdania wzór Rb-28 S za 10 miesięcy br.) oraz z ewidencji księgowej Wykonanie wydatków w poszczególnych paragrafach klasyfikacji mieściło się w wielkościach planowanych. Na koniec okresu sprawozdawczego Jednostka nie wykazała w ww. sprawozdaniu zobowiązań wymagalnych.

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie przestrzegania przez Jednostkę procedur, o których mowa w art. 35a ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, na podstawie wydatków poniesionych w 2004r. w rozdziale 85333 w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej: § 4010 „wynagrodzenia osobowe pracowników” i § 4300 „zakup usług pozostałych” na kwotę ogółem **239.934,53zł**, co stanowi **7,68%** rocznego planu wydatków ogółem.

#### ***Wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010)***

Plan wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników wynosił po zmianach 1.074.657 zł, tj. 103,12% w stosunku do wykonania w 2003r. Planowane wydatki na wynagrodzenia osobowe stanowią około 66,6% wydatków w rozdz.85333 oraz około 34,4% wydatków ogółem. Wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych za 10 miesięcy 2004r. wykonano w wysokości 845.813,43zł, co stanowi 78,7% planu wydatków w tym paragrafie, 66,3% wydatków w rozdz. 85333 oraz 27,1% planu wydatków ogółem.

Z informacji przedłożonych przez Jednostkę wynika, że przeciętne zatrudnienie za okres 10 miesięcy 2004r. wynosiło 56,88 osób, a w przeliczeniu na etaty 55,88 etatu - w tym 4,88 osoby/ etaty w ramach zatrudnienia z Funduszu Pracy (załącznik nr 3).

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie za ww. okres wynosiło w przeliczeniu na etat 1.579,43 zł, a z wyłączeniem wynagrodzenia Dyrektora, Zastępców Dyrektora i Gł. Księgowego 1.431,96 zł na etat (załącznik nr 4).

Szczegółową kontrolą objęto wydatki z tytułu wynagrodzeń za wrzesień i październik 2004r. oraz przestrzeganie obowiązujących zasad wynagradzania.

Sprawdzono listy płac za ww. okres, karty wynagrodzenia pracowników w powiązaniu z umowami o pracę - w szczególności z aktualnymi warunkami wynagradzania jak też dokumentację pracowniczą niezbędną do ustalenia dodatku stażowego i nagród jubileuszowych. Sprawdzono listy płac od nr 32/09/04 do 41/10/04 (zestawienie list płac stanowi załącznik nr 5), na kwotę **183.340,26zł**, co stanowi **5,87%** ogólnego planu wydatków na 2004r.

W toku kontroli ustalono:



- listy płac sporządzane przy wykorzystaniu programu komputerowego zawierały automatycznie nadane nazwisko osoby odpowiedzialnej za ich prowadzenie (Strzyżewska) oraz datę wystawienia,
- listy sprawdzone były zgodnie z przyjętymi w jednostce procedurami tj: pod względem merytorycznym przez Kierownika Referatu Administracyjno-Gospodarczego (Bożena Dec), pod względem formalno rachunkowym przez pracownika księgowości (Barbara Wysocka), pod względem legalności, gospodarności i celowości przez Dyrektora Urzędu lub Z-cę Dyrektora (Izabela Truss),
- listy zatwierdzone były przez Głównego Księgowego (Romualda Ślizewska) oraz przez Dyrektora Urzędu lub Z-cę Dyrektora (Izabela Truss),
- wypłatę wynagrodzeń realizowano bezgotówkowo na r-ki bankowe pracowników, co potwierdzają bankowe noty memoriałowe obciążeniowe,
- wydatki i koszty dotyczące ww. wynagrodzeń prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej,
- w miesiącach wrzesień – październik br. ze środków budżetowych sfinansowano wydatki na wynagrodzenia w kwocie 165.251,90zł, ze środków Funduszu Pracy sfinansowano wydatki w kwocie 12.527,37zł na wynagrodzenia osób zatrudnionych w ramach robót publicznych, a ze środków ZUS pokryto zasiłki w kwocie 5.560,99zł dla pracowników przebywających powyżej 33 dni na zwolnieniu lekarskim.
- stanowiska, kategorie zaszeregowania pracowników były zgodne z obowiązującymi przepisami,
- stawki wynagrodzenia pracowników były zgodne z tabelą miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego wprowadzoną aneksem nr 2 do Zarządzenia Nr 6/00 Kierownika Powiatowego Urzędu Pracy – w związku ze zmieniającą uchwałą Nr XX/418/04 Rady Miasta Gdyni z 26.05.2004r, która podwyższyła wartość punktu dla pracowników PUP do kwoty 4,20 zł.
- nagrody jubileuszowe wypłacono zgodnie z obowiązującymi przepisami, na podstawie udokumentowanych okresów zatrudnienia,
- dodatki stażowe ustalono prawidłowo na podstawie udokumentowanych okresów zatrudnienia,
- podwyżkę wynagrodzenia miesięcznego dla pracowników wprowadzono w czerwcu br. z dniem od 1 stycznia 2004r; wg wyjaśnień Gł. Księgowej wprowadzenie podwyżki od początku roku wynikało z planu budżetu na 2004r, w którym założono wzrost wynagrodzeń o około 3% w stosunku do wykonania za rok ubiegły,
- w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia, w czerwcu 2004r. wypłacono nagrody za I półrocze; ogólna kwota wypłaconych nagród wynosiła 30.700 zł;

#### **Zakup usług pozostałych (§4300)**

Plan wydatków na zakup usług pozostałych wynosił po zmianach 76.418 zł, co stanowi 4,78% wydatków w rozdziale 85333 i 2,44% planu wydatków ogółem.

Wydatki na zakup usług pozostałych za 10 miesięcy wykonano w wysokości **56.594,27zł**, co stanowi 74,1% planu wydatków w tym paragrafie oraz **1,81 %** planu wydatków ogółem.

Na podstawie analitycznej ewidencji księgowej tj. kont rozrachunkowych z kontrahentami oraz kosztów wg rodzajów jak też dokumentów źródłowych ustalono, że wydatki w § 4300 dotyczyły:

- usługi porządkowe	23.499,63zł,
- ochrona obiektu	1.317,60zł,
- usługi telefoniczne	22.539,78zł,
- prowizje bankowe	1.699,30zł,



- prace zlecone (obsługa prawna) 5.000,00zł,
- pozostałe usługi 2.537,96zł;

Wydatki te przedstawiały się następująco:

Usługi porządkowe kwota 23.499,63zł

Wydatki realizowano na podstawie umów:

- z dnia 10.12.2002r, z „BARA” Sp. z o.o., Gdynia, ul. Janka Wiśniewskiego 22c, dotycząca utrzymania czystości w budynku; umowę zawarto na okres od 16.12.2002r. do 15.12.2005r w trybie zapytania o cenę tj. na podstawie art.67 i 68 ustawy z dnia 10 czerwca 1994r. o zamówieniach publicznych; umowa nie została zaparafowana przez Gł. Księgowego; płatność miesięczna 2.379,00zł; należności za wykonane usługi fakturowano w kwotach wynikających z umowy; płatności regulowano terminowo; ogólna kwota wydatków wyniosła 21.411,00zł  
 - nr 370/01 z dnia 24.01.2002r, z PRSP Sp. z o.o., „Sanipor”, Gdynia, ul.Sportowa 8 dotyczącej wywozu nieczystości; umowa na okres od 01.01.2002r. do 31.12.2004r. zawarta przez Kierownika PUP i parafowana przez Gł. Księgowego; odpłatność wynosiła 35,12 zł + VAT/m<sup>3</sup>. Zgodnie z §5 umowy wykonawca zastrzegł zmianę ceny w przypadku podwyżki cen materiałów, taryf i opłat co wymaga pisemnego zawiadomienia Zleceniodawcy. Od stycznia 2004r. cena wzrosła średnio o 35% w porównaniu z dotychczasowymi cenami, co wynika z pisemnej informacji PRSP z dnia 15.12.2003r, niemniej nie przedstawiono szczegółowej kalkulacji w tym zakresie. Na podstawie faktur za 2004r. ustalono, że cena wywozu i utylizacji nieczystości wzrosła w porównaniu z ww. umową o 30%.  
 W zakresie rozliczenia ww. usług nie stwierdzono nieprawidłowości, płatności regulowano terminowo, a wydatki wyniosły ogółem 2.088,63zł

Ochrona obiektu 1.317,60zł

Wydatki realizowano na podstawie umowy z dnia 30.12.2002r. z Biurem Ochrony „Skorpion”. Gdynia, ul. Świętojańska 55/3A ; umowa na czas określony od 01.01.2003r. do 31.12.2005r. zawarta przez Kierownika PUP i parafowana przez Gł. Księgowego; płatność miesięczna 146,40 zł ; fakturowano zgodnie z umową. Płatności regulowano terminowo.

Usługi telefoniczne 22.539,78zł

Wydatki realizowano na podstawie umów:

- z TP S.A. nr 2462/99 z dnia 25.10.1999r. o świadczenie usług telefonicznych (umowa zawarta przez Kierownika oraz Gł. Księgowego PUP) oraz nr 009/918/286141689242 z dnia 04.04.2003r. na sprzedaż Usług Neostrada Plus (umowa nie zawiera parafy Gł. Księgowego) ; umowy zawarto na czas nieokreślony, tj. zgodnie z obowiązującymi przepisami o zamówieniach publicznych (art.6, ust.1 pkt 4 ustawy z dnia 10.06.1994r.o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U.z 2002r, Nr 72, poz.664 ze zmianami).

- nr 821647 z dnia 16.09.1998r. z Polską Telefonią Cyfrową Sp. z o.o; umowa na czas nieoznaczony podpisana przez pracownika Rejonowego Urzędu Pracy Piotra Formelę bez pisemnego upoważnienia Kierownika Jednostki.

Wydatki z tytułu zakupu usług od TP S.A. wyniosły 22.067,93zł, a z tytułu zakupu usług od PTC 471,85zł.

Z opisu merytorycznego faktur (kierownik Działu Organizacyjno-Administracyjnego) wynika, że połączenia dotyczyły rozmów służbowych. Stwierdzono stosunkowo dużo połączeń do sieci komórkowych (np.za styczeń br. 521, za luty br. 670). Według informacji Gł. Księgowego ww. połączenia dotyczą rozmów służbowych z pracodawcami. Stwierdzono, że wydatki z tytułu abonamentu za połączenie internetowe finansowane były ze środków Funduszu Pracy – według opisu merytorycznego zakwalifikowano je do wydatków



*fu*

na rozwój i eksploatację systemu informatycznego zgodnie z Dz.U. Nr 58, poz.514 z 2003r. z późn. zm. Od czerwca br. koszty połączeń telefonicznych z numeru stacjonarnego finansowane są z Funduszu Pracy na podstawie ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy.

Stwierdzone nieprawidłowości to:

- ujęcie kosztów w niewłaściwym okresie sprawozdawczym np: dow. ks. 12.01.04 faktura za usługi PTC – koszty połączeń za grudzień 2003r. ujęto w styczniu 2004r, dow. ks. 19/01/04 faktura za TP S.A.- koszty połączeń telefonicznych za grudzień 2003r. ujęto w styczniu 2004r,

Prowizje bankowe 1.699,30zł

Wydatki realizowano na podstawie umów:

- nr 1/155 zawartej w dniu 30.12.2003r.z Bankiem Inicjatyw Społeczno-Ekonomicznych S.A. Warszawa O/Gdynia, dotyczącej prowadzenia rachunku bieżącego; umowa na czas oznaczony od 01.01.2004r. do 31.12.2006r; prowizje i opłaty za czynności związane z rachunkiem pobierane według aktualnie obowiązującej Taryfy prowizji i opłat bankowych BISE S.A, za wyjątkiem czynności określonych w załączniku do umowy ;

Ponadto Jednostka zawarła z ww. Bankiem na ten sam okres umowę dotyczącą obsługi rachunku za pomocą elektronicznego systemu Home Banking; umowy z bankiem nie zostały parafowane przez Gł. Księgowego PUP.

- na podstawie aneksu nr 1 do umowy nr 122716 z dnia 09.10.2003r. zawartej z Nordea Bank Polska S.A (umowa wygasła 31.12.2003r.) do czasu zamknięcia r-ku – rachunek bankowy zamknięto z dniem 31.03.2004r.

Wydatki udokumentowane były wyciągami bankowym (Nordea Bank) oraz bankowymi notami memoriałowymi – obciążeniowymi (BISE). Z bankowych not memoriałowych nie wynika od jakiej liczby przelewów naliczono prowizję np. dow. ks. nr 344/06/04 , nr 548/09/04 – niektóre noty zawierają odrębną adnotację pracownika PUP (bez podpisu) o liczbie przelewów.

Na koncie analitycznym nr 400-4300-48-1 „Prowizje bankowe” ujęto koszty wysyłki wydawnictw w ogólnej kwocie 40,10zł (np: dow.ks nr 438/08/04, 504/09/04, 523/09/04), co zostało w trakcie kontroli zostało skorygowane - koszty przeksięgowano poleceniem księgowania nr 630/11/04 z dnia 16.11.2004r. na konto analityczne 400-4300-48-0 „opłaty pocztowe i koszty przesyłek”

Prace zlecone (obsługa prawna) 5.000,00zł

W okresie I-II 2004r. wydatki realizowano na podstawie umowy zlecenia z dnia 01.03.2003r. zawartej do dnia 28.02.2004r. z Joanną Adamską na doradztwo prawne w zakresie pełnej obsługi prawnej zleceniodawcy; wynagrodzenie umowne wynosiło 500 zł brutto miesięcznie.

Od marca br. wydatki realizowano na podstawie umowy zlecenia z dnia 01.03.2004r. na okres od 01.03.2004r. do 28.02.2005r. zawartej z Joanną Dubicką na obsługę prawną; wynagrodzenie umowne ustalono w wysokości 500 zł brutto miesięcznie.

Umowy na obsługę prawną zostały zawarte przez Kierownika PUP, bez parafy Gł. Księgowego. Brak uwag do rozliczeń z ww. tytułu.

Pozostałe usługi 2.537,96zł

Wydatki poniesiono na: wykonanie bramy i naprawa ogrodzenia - robocizna (1.100,00zł), bilety miesięczne (492 zł), karty parkingowe (25 zł), roczny abonament za dwa odbiorniki radiowe i jeden telewizyjny (285,70zł), opłaty pocztowe i koszty wysyłki (107zł), wykonanie pieczętek (102,48 zł), niszczenie dokumentów (244 zł), przegląd gaśnic (132,98zł), naprawa centrali telefonicznej (48,80zł).

↑

fu

W trakcie kontroli stwierdzono, że realizacji ww. wydatków odbywała się zgodnie z wewnętrznymi procedurami kontroli gospodarowania środkami publicznymi, tj. Zarządzeniem Nr 8/01 Kierownika PUP.

Stwierdzone uchybienia to:

- mylna klasyfikacja wydatków z tytułu biletów miesięcznych na okaziciela zakupionych dla pracowników, które powinny być ujęte w § 4410 „ podróże służbowe krajowe”; powyższe przeksięgowano poleceniem księgowania nr 150/11/04 z dnia 19.11.2004r. na właściwe konto analityczne wydatków i kosztów.

Ponadto w związku z poniesieniem wydatków na wykonanie bramy oraz naprawę ogrodzenia i drzwi zewnętrznych (dow. ks. 171/03/04) stwierdzono, że zlecenie z dnia 16.03.2004r. podpisane przez Kierownika PUP (brak parafy Gł. Księgowego) zawiera wyłącznie rzeczowy zakres usługi - brak przewidywanej kwoty kosztów ewentualnie jak też ustaleń dotyczących rozliczenia finansowego za wykonaną usługę. Fakturę wystawiono na kwotę 4.100,01zł, w czego koszt materiałów wynosił 3.000,01zł, a koszt robocizny 1.100,00zł, co wynika z kosztorysu załączonego do faktury, niemniej kosztorys zawiera tylko dwie pozycje kosztów.

### Podsumowanie

W wyniku kontroli wszystkich dokumentów źródłowych wraz z zawartymi umowami będących podstawą wydatkowania ww. środków budżetowych oraz ewidencji księgowej w tym zakresie ustalono, że:

- w Jednostce przestrzegane były wewnętrzne procedury kontroli wydatków,
- wydatki dotyczące zakupu ww. usług realizowano na podstawie wcześniej zawartych umów lub zleceń, płatności regulowano terminowo
- wydatki ponoszone były legalnie, tj. zgodnie z zatwierdzonym planem oraz obowiązującymi przepisami,
- udokumentowanie wydatków nie nasuwa większych uwag,

### Stwierdzone uchybienia:

- nie dostosowanie unormowań wewnętrznych w zakresie dokonywania wstępnej kontroli operacji gospodarczych i finansowych przez głównego księgowego,
- przypadki niewłaściwej klasyfikacji wydatków,
- przypadki zaliczania kosztów do niewłaściwych okresów sprawozdawczych,
- w zakresie ewidencji księgowej stwierdzono, że zapisy w dzienniku nadal nie są kolejno numerowane w okresie sprawozdawczym, a kolejno w każdym miesiącu; według informacji Głównego Księgowego wynika to z programu PULS funkcjonującego we wszystkich urzędach pracy, niemniej Jednostka zobowiązała się do dostosowania programu do obowiązujących przepisów.
- przypadki podpisywania umów przez pracowników Jednostki (np. Gł. Księgowego), bez umocowania prawnego; według informacji Głównego Księgowego ww. sytuacja dotyczyła starych umów, aktualnie umowy zawierane są prawidłowo.

Na tym zakończono ustalenia.

Protokół sporządzono w 3-ch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej Jednostce. Dyrektora






Powiatowego Urzędu Pracy poinformowano o prawie złożenia wyjaśnień do protokołu w terminie 7 dnia od daty jego podpisania.

Kontrolujący dokonał wpisu w książce kontroli Jednostki pod poz. nr 3.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Zarządzenie Nr 8/01 Kierownika Powiatowego Urzędu Pracy w Gdyni z dnia 31.10.2001r. w sprawie procedur kontroli gospodarowania środkami publicznymi.
2. Zakres czynności Głównego Księgowego.
3. Informacja o przeciętnym zatrudnieniu.
4. Informacja o przeciętnym wynagrodzeniu.
5. Zestawienie list płac.

Gdynia, dnia 26.11.2004r.

Podpis kontrolującego

*Teresa Kulewska*

*Protokół przyjmuję bez uwag.  
nie będę składać wyjaśnień  
do protokołu*

Podpis Dyrektora

**DYREKTOR**  
*Joanna Świcka*

Podpis Głównego Księgowego

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
*Romualda Słżewska*

**POWIATOWY URZĄD PRACY**  
w GDYNI  
81-332 Gdynia, ul. H. Kollątaja 8  
tel. 620 49 54, 621 11 61, fax 621 06 95

*Odnosiłam 15.03.06.*

*97*