

KKF.0914/29/07

**Protokół**

kontroli problemowej, przeprowadzonej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gdyni z siedzibą przy ulicy Kołłątaja 8, 81-332 Gdynia, przez inspektora Samodzielnego Referatu Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Gdyni, mgr Wiolettę Narloch, w dniach od 25.10.2007r. do 05.11.2007r. na podstawie upoważnienia Nr KKF.0914/29/06 z dnia 25.10.2007r.

**Zakres kontroli:****Sprawdzenie przestrzegania procedur kontroli wewnętrznej na podstawie, co najmniej 5% wydatków w 2007r.****Badany okres:**

Kontrolę przeprowadzono za rok 2007.

**I. Ustalenia ogólne**

1. Kontrolowana Jednostka działa na podstawie:
  - Ustawy z dnia 20.04.2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy /Dz. U. Nr 99 poz.1001 ze zmianami/ i wykonuje zadania administracji rządowej oraz samorządu powiatowego w zakresie zatrudnienia, przeciwdziałania bezrobociu i łagodzenia jego skutków.
  - Ustawy z dnia 13.10.1998r. wprowadzającej ustawy reformujące administrację publiczną /Dz. U. Nr 133 poz.872 ze zmianami/.
  - Ustawy z dnia 05.06.1998r. o samorządzie powiatowym /Dz. U. Nr 91 poz.578 ze zmianami/.
2. Dyrektorem Powiatowego Urzędu Pracy w Gdyni jest Pani Joanna Siwicka powołana na stanowisko z dniem 01.07.2000r., na podstawie porozumienia z dnia 30.05.2000r., zawartego pomiędzy Prezydentem Miasta Gdyni a Prezydentem Miasta Sopotu.
3. Głównym Księgowym Powiatowego Urzędu Pracy w Gdyni jest Pani Romualda Śliżewska zatrudniona w Jednostce na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu od dnia 01.01.2000r. Wcześniej, tj. od dnia 01.02.1992r. Ww. zatrudniona była w Urzędzie Rejonowym i Rejonowym Urzędzie Pracy. Z akt osobowych Pani Śliżewskiej wynika, że spełnia wymagania określone w art.45 ust.2 ustawy o finansach publicznych z dnia 30.06.2005r., uprawniające do pracy na stanowisku głównego księgowego jednostki sektora finansów publicznych. Ponadto obowiązujący od dnia 02.01.2002r. i przyjęty do wiadomości zakres czynności spełnia wymogi art. 45 ust.1 ww. ustawy w zakresie powierzenia obowiązków i odpowiedzialności na stanowisku głównego księgowego (kserokopia stanowi załącznik nr 1 protokołu).
4. Na podstawie książki kontroli stwierdzono, że Jednostka w okresie objętym kontrolą, tj. od początku stycznia do końca września 2007 roku, nie była kontrolowana przez instytucje zewnętrzne w zakresie kontroli finansowej.
5. Obsługę finansową w pełnym zakresie pełni od dnia 01.01.2004r. Bank Inicjatyw Społeczno-Ekonomicznych S.A.
6. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:
  - Ustawy z dnia 30.06.2005r. o finansach publicznych /Dz. U. Nr 249 poz.2104/,
  - Ustawy z dnia 29.09.1994r o rachunkowości. /DZ. U. Nr 121 poz. 591/,

ju  
WOW

- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.06.2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych /Dz. U. Nr 142 poz.1020/,
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych /Dz. U. Nr 142 poz.1020/,
- Rozporządzenia Ministerstwa Finansów z dnia 14.06.2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych /Dz. U. Nr 107 poz.726/,
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26.01.2005r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu /Dz. U. Nr 23 poz.190/,
- Rozporządzenia Ministerstwa Finansów z dnia 27.06.2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej /Dz. U. Nr 115 poz. 781/,
- Rozporządzenia Ministerstwa Finansów z dnia 29.06.2006r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształceniu w inną formę organizacyjno-prawną /Dz. U. 06 Nr 116 poz. 783/,
- Ustawa z dnia 12.12.1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej /Dz. U. Nr 160 poz.1080/,
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 08.01.1997r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop /Dz. U. Nr 2 poz.14/.

7. W trakcie kontroli wyjaśnień udzielała:

- Pani Romualda Śliżewska – Główna Księgowa.

8. Kontrolę przeprowadzono metodą wrywkową na podstawie wybranych dowodów księgowych.

9. Unormowania wewnętrzne dotyczące kontroli w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gdyni obowiązujące w 2007r.:

- Procedury kontroli wewnętrznej wprowadzone przez Dyrektora Urzędu z dniem 09.01.2006r. Zarządzeniem nr 5/2006, odwołujące wcześniej obowiązujące. Ww. procedurę opracowano na podstawie art.44 ust.1 w związku z art.47 ust.1 ustawy z dnia 30.06.2005r. o finansach publicznych. Unormowanie zawiera ogólne zasady dokonywania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych oraz dokonywania wydatków. Dyrektor sprawowanie kontroli wewnętrznej powierzył także innym pracownikom, o czym mowa w paragrafie 4 ww. procedur i jest zgodnie z art.44 ust.3 ww. ustawy. Z unormowania wynika, że kontroli wstępnej pod względem zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym dokonuje główny księgowy, wstępnej kontroli procesu zamówień publicznych dokonują dyrektor oraz główny księgowy, kontroli zgodności pod względem merytorycznym dokonuje osoba odpowiedzialna merytorycznie za dokonanie wydatku, pod względem formalno-rachunkowym główna księgowa. Zatwierdza wydatek do wypłaty dyrektor, główna księgowa wykonuje dyspozycję środkami pieniężnymi, co jest zgodnie z art.45 ww. ustawy. W dniu 02.10.2006r. Zarządzeniem nr 25/2006 Dyrektor wprowadził zmiany do

ju  
2007

ww. Zarządzenia, tj. załączniki nr 1a, stanowiący wykaz osób upoważnionych do dokonywania kontroli merytorycznej dokumentów księgowych oraz załącznik nr 1b, stanowiący wykaz osób upoważnionych do dokonywania kontroli formalno-rachunkowej dokumentów księgowych (kserokopia stanowi **załącznik nr 2** protokołu). Dokument określa rodzaj dokumentu, źródło finansowania, osobę odpowiedzialną za sprawowanie kontroli, wraz ze wzorem podpisu oraz osobę zastępującą, ze wzorem podpisu.

- Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie, jako Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 5/2006 z dnia 09.01.2006r. Powyższe opracowano w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości oraz ustawy z dnia 30.06.2005r. o finansach publicznych. Instrukcja zawiera informacje na temat sporządzania dowodów księgowych oraz kontroli i obiegu dokumentów księgowych do poszczególnych komórek odpowiedzialnych za jej sprawowanie, tj. z podziałem na realizowane wydatki w ramach środków Budżetu, projektów finansowych z EFS oraz w ramach środków Funduszu Pracy.

W toku kontroli stwierdzono, jak niżej:

- Z procedur kontroli wewnętrznej nie wynika, czy powyższe uwzględniają standardy kontroli finansowej ustalone przez ministra finansów, ogłoszone w formie komunikatu, do czego obliguje art.63 ust.2 ustawy o finansach publicznych i zobowiązuje kierowników jednostek, tj. w art.47 ust.3 tej ustawy. Temat omówiono w protokole Nr KKF.0912/62/06 z dnia 19.12.2006r.

## **II. Ustalenia szczegółowe**

### **2. Przestrzeganie unormowań wewnętrznych dotyczących kontroli wewnętrznej przez Powiatowy Urząd Pracy w Gdyni:**

Przestrzeganie realizacji procedur kontroli finansowej, zgodnie z art.46 ust.2 ustawy z dnia 30.06.2005r. o finansach publicznych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gdyni sprawdzono na podstawie, co najmniej 5% (zgodnie z art.46 ust.2 ustawy o finansach publicznych) wydatków w Jednostce, obejmujących 9 miesięcy, tj. za okres od stycznia do końca września 2007r.

Rada Miasta Gdyni Uchwałą Nr IV/44/07 z dnia 24.01.2007r. ustaliła plan wydatków Powiatowego Urzędu Pracy na 2007 rok według przyjętej klasyfikacji budżetowej, tj. w dziale 851 „Ochrona zdrowia”, rozdział 85156 „Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego” oraz w dziale 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, rozdział 85333 „Powiatowe urzędy pracy”. Pierwotny plan wydatków na 2007r. wynosił kwotę 4.308.298 zł, w tym w rozdziale 85156 na kwotę 1.857.000 zł (zadania zlecone powiatu) oraz w rozdziale 85333 na kwotę 2.451.298 zł (zadania własne powiatu). W wyniku zmian dokonanych w ciągu roku, na dzień 30.09.07r., plan Jednostki wynosił 4.366.891 zł i był wyższy od planu pierwotnego o łączną kwotę 58.593 zł, co wynikała ze zwiększenia wydatków w rozdziale 85333, głównie w paragrafach płacowych, na podstawie Zarządzenia Prezydenta Miasta Gdynia Nr 2246/07/V/K z dnia 29.05.2007r. Wynagrodzenia osobowe i pochodne przewidziano w kwocie 2.166.622,00 zł, tj. 49,62% ogółu planowanych wydatków. Pozostałe 2.200.269,00 zł to składki na ubezpieczenia zdrowotne w kwocie 1.857.000,00 zł, tj. 42,52% planowanych wydatków ogółem i planowane wydatki bieżącej działalności jednostki w kwocie 343.269,00 zł, tj. 7,86% planowanych wydatków ogółem. Kserokopia planu budżetowego na rok 2006 w PUP wraz ze zmianami stanowi **załącznik nr 3** protokołu.

1  
ju  
W04

Na podstawie miesięcznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.09.2007r. stwierdzono, że wykonanie wydatków bieżących za okres 9 miesięcy wyniosło kwotę 2.752.734,46 zł, tj. 63,04% planu rocznego (kserokopia sprawozdania Rb-28S, paragraf 4010 za miesiące 05-09/07r. stanowi **załącznik nr 4** protokołu). Wynagrodzenia osobowe i pochodne zrealizowano w kwocie 1.601.265,21 zł, tj. 36,67% planowanych wydatków łącznych. Pozostałe wydatki dotyczyły składek na ubezpieczenia zdrowotne w kwocie 938.141,72 zł, tj. 21,48% planowanych wydatków łącznych oraz wydatki bieżącej działalności jednostki w kwocie 213.327,53 zł, tj. 4,89% planowanych wydatków łącznych w 2007r.

Skontrolowane wydatki dotyczyły rozdziału 85333 „Powiatowe urzędy pracy”, paragraf 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” i wyniosły łącznie kwotę 470.677,54 zł, tj. 38,26% planowanych wydatków w ww. paragrafie na rok 2007 oraz 10,78% planowanych łącznych wydatków.

**Paragraf 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”**

Plan wydatków w tym paragrafie na dzień 30.09.07r. wyniósł 1.686.731,00 zł, natomiast wykonie 1.230.207,88 zł, tj. 28,17 % planowanych łącznych wydatków.

Kontroli poddano:

- a) Prawidłowość przestrzegania procedur kontroli wynagrodzeń,
- b) Prawidłowość naliczania i wypłaty nagród jubileuszowych,
- c) Prawidłowość naliczania i wypłaty odprawy emerytalnej.

**Ad. a)**

Kontrolą objęto wynagrodzenia osobowe pracowników Powiatowego Urzędu Pracy w okresie od czerwca do sierpnia 2007r., tj. kwotę **450.847,14 zł**. Prawidłowość naliczeń wynagrodzeń nie była przedmiotem kontroli. W toku kontroli stwierdzono:

- Jednostka prowadzi wydzielone konto analityczne do ewidencji wynagrodzeń.
- Listy płac zawierały podpisy sporządzającego, zostały sprawdzone i zatwierdzone. Przypadki dokonania kontroli pod względem merytorycznym niezgodnie z unormowaniami wewnętrznymi, tj. załącznik nr 1a do Zarządzenia nr 5/2006, tj. lista nr 33/07/07, 34/07/07.
- Koszty wynagrodzeń -zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych i zakwalifikowane do właściwych okresów sprawozdawczych.
- Listy płac zawierają informacje o przelewie wynagrodzenia na rachunek bankowy pracownika, przy czym brak wskazania nr rachunku bankowego. Wrywkowa kontrola zgodności kwot naliczonych i przelanych wynagrodzeń na rachunek bankowy pracowników nie wykazała rozbieżności (sprawdzono przelewy pracowników według listy płac nr 30/06/07, 29/06/07, 28/06/07 27/06/07, łącznie 70 osób).
- Listy płac nie zawierały kwalifikacji do ujęcia w księgach rachunkowych (100%).

**Ad. b)**

Nagrody jubileuszowe od początku roku do końca września 2007r wyniosły łącznie kwotę **8.775,60 zł** i były wypłacone 2 pracownikom (dyrektorowi – Siwicka Joanna za 25 lat pracy kwota 5.000,00 zł oraz pracownikowi pośrednictwa i poradnictwa zawodowego – Plicht Janina za 35 lat pracy kwota 3.775,60 zł). Kontrolą objęto 100% nagród. W toku kontroli stwierdzono, jak niżej:

- Jednostka prowadzi wydzielone konto analityczne do ewidencji nagród jubileuszowych.

ju  
W04

- Do wyliczenia przyjęto okresy zatrudnienia uprawniające do przyznania nagrody. Okresy zatrudnienia zostały udokumentowane.
- Wysokość nagrody jubileuszowej naliczono zgodnie z art.21 ust.1 ustawy z dnia 22.03.1990r. o pracownikach samorządowych /Dz. U. 1990 Nr 21 poz.124/ oraz art.23 ust.1 ustawy z dnia 16.09.1982r. o pracownikach urzędów państwowych /Dz. U. 1982 Nr 31 poz.214 ze zmianami/.
- Nagroda jubileuszowa dla dyrektora została naliczona przez Urząd Miasta Gdyni w terminie nabycia uprawnień przez Ww., tj. na dzień 01.02.07r., natomiast informację przesłano faksem do PUP w dniu 05.02.07r., po terminie wynikającym z ww. Ustawy (kserokopia dokumentów stanowi **załącznik nr 5** protokołu). Nagrodę wypłacono w dniu 05.02.07r., co potwierdza dowód księgowy nr 79/02/07, WB nr 32/2007, lista płac nr 06/02/07 (podpis uprawnionej wraz z datą otrzymania). W dniu 27.07.07r. nastąpiło wyrównanie nagrody jubileuszowej przez PUP, co potwierdza dowód księgowy nr 522/07/07, WB nr 204/2007 z dnia 27.07.07r., lista płac nr 36/07/07.
- Nagrodę jubileuszową dla pracownika pośrednictwa i poradnictwa zawodowego została wypłacona bezpośrednio po nabyciu prawa do nagrody (kserokopia stanowi **załącznik nr 6** protokołu), tj. w dniu 23.07.07r., dowód księgowy nr 507/07/07, WB nr 200/2007 z dnia 23.07.07r., lista płac nr 32/07/07.

**Ad. c)**

W Jednostce w 2007r. stwierdzono naliczoną i wypłaconą 1 odprawę emerytalną, przysługującą pracownikowi z działu finansowo-księgowego – Wojcieszek Marii w kwocie **11.044,80 zł.** W toku kontroli stwierdzono, jak niżej:

- Jednostka prowadzi wydzielone konto analityczne do ewidencji odpraw.
- Do wyliczenia przyjęto okresy zatrudnienia uprawniające do przyznania odprawy. Okresy zatrudnienia zostały udokumentowane.
- Wysokość odprawy naliczono zgodnie z art.21 ust.1 ustawy z dnia 22.03.1990r. o pracownikach samorządowych /Dz. U. 1990 Nr 21 poz.124/ oraz art.28 ustawy z dnia 16.09.1982r. o pracownikach urzędów państwowych /Dz. U. 1982 Nr 31 poz.214 ze zmianami/, tj. wypłaconą po 20 latach pracy pracownika w urzędach w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia miesięcznego z dniem 31.08.2007r., z dniem odejścia pracownika na emeryturę.
- Odprawę wypłacono w terminie odejścia na emeryturę, tj. w dniu 31.08.07r., co potwierdza dowód księgowy nr 596/08/07 WB nr 239/2007 z dnia 31.08.07r. (kserokopia stanowi **załącznik nr 7** protokołu), lista płac nr 40/08/07.

Kontrola dowodów księgowych wykazała, jak niżej:

- Dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez właściwe komórki merytoryczne odpowiedzialne za sprawowanie powyższej, do czego obligują unormowania wewnętrzne.
- Kontroli pod względem formalno-rachunkowej dokonały osoby z działu finansowo-księgowego, co było zgodne z unormowaniami wewnętrznymi Jednostki.
- Dekretacji na dowodach dokonał główny księgowy zgodnie z art.21 ust.1 pkt.6 ustawy o rachunkowości.
- Dowody zostały zatwierdzone do wypłaty przez dyrektora, tj. zgodnie z unormowaniami wewnętrznymi Jednostki oraz art.45 ustawy o finansach publicznych.
- W zakresie stosowania instrukcji kancelaryjnej w miejskich jednostkach organizacyjnych, wprowadzonej Zarządzeniem nr 2/2000/III Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 17.03.2000r. (Rozdział II pkt.3 Dz. U. z 1999r. Nr 112, poz. 1319), uchybień nie stwierdzono.

ju  
WJ

**Podsumowanie**

Ewidencja księgową wydatków poniesionych w badanym okresie na finansowanie wynagrodzenia pracowników w skontrolowanym paragrafie 4010 klasyfikacji budżetowej, przyjętej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15.06.2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, uwag nie nasuwa. Wydatki ewidencjonowane były na rachunku bieżącym bankowym, zgodnie z przyjętą analityką do ZPK, tj. z podziałem na poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej.

Dowody księgowe, będące podstawą zapisów w księgach rachunkowych zawierają stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodów do ujęcia w księgach rachunkowych wraz ze wskazaniem miesiąca i sposobu ujęcia dowodów w księgach, podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania oraz były opatrzone numerem identyfikacyjnym dowodu księgowego. Kwalifikacja dowodów jest zgodna z planem kont obowiązującym w Jednostce, a koszty, zostały zaliczone do właściwych okresów sprawozdawczych i roku obrachunkowego.

Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządzono i podpisano w 3-ch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz pozostawiono w Jednostce. Dyrektor został poinformowany o prawie złożenia pisemnych wyjaśnień do niniejszego protokołu w terminie 7 dni od daty jego podpisania.

Kontrolująca dokonała wpisu do książki kontroli o nr NO-0900, założoną z dniem 28.10.2004r. pod pozycją nr 21.

Integralną część protokołu stanowią załączniki o nr:

1. Kserokopia zakresu czynności głównej księgowej,
2. Kserokopia załączników nr 1a oraz 1b Zarządzenia Dyrektora nr 25/2006,
3. Kserokopia planu budżetowego w PUP wraz ze zmianami na rok 2007,
4. Kserokopia sprawozdania Rb-28S za okres od 05-09.07r., paragraf 4010,
5. Kserokopia dokumentów potwierdzających wypłatę nagrody jubileuszowej – J. Siwicka,
6. Kserokopia dokumentów potwierdzających wypłatę nagrody jubileuszowej – J. Plicht,
7. Kserokopia dokumentów potwierdzających wypłatę odprawy emerytalnej – M. Wojcieszek,

Gdynia, dnia 05.11.2007r.

<p><b>DYREKTOR</b></p> <p>.....</p> <p><i>Joanna Siwicka</i> (Dyrektor)</p>	<p><b>GŁÓWNY KSIĘGOWY</b></p> <p><i>Romualda Słizewska</i> (Główny Księgowy)</p>	<p><b>INSPEKTOR</b></p> <p><i>mgr Wioletta Narloch</i> (Kontrolujący)</p>
---	--	---

Potwierdzam odbiór 1 egzemplarza protokołu... 05.11.2007 **DYREKTOR**  
(Data i Podpis) *Joanna Siwicka*

POWIATOWY URZĄD PRACY  
w GDYNI  
81-332 Gdynia, ul. H. Kołłątaja 8  
tel. 058 620 49 54, 058 621 11 61  
fax 058 621 06 95