

NO-0911-2/08

Protokół

z kontroli przeprowadzonej w Powiatowy Urząd Pracy w Gdyni ul. Kołłątaja 8 przez mgr Jarosława Borlika - inspektora Urzędu Miasta Gdyni na podstawie upoważnienia Nr KKF.0914/25/08 z dnia 18.08.2008r. w dniach od 19.08.2008r. do 01.09.2008r.

Zakres kontroli:

Sprawdzenie przestrzegania procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, na podstawie, co najmniej 5% wydatków Jednostki organizacyjnej.

Kontrolę przeprowadzono za rok 2008.

Informacje 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 z późn. zmian./ i wykonuje zadania administracji rządowej oraz samorządu powiatowego w zakresie zatrudnienia, przeciwdziałania bezrobociu i łagodzenia jego skutków;
- Ustawy z dnia 05.06.1998r. o samorządzie powiatowym /Dz. U. Nr 91 poz. 578 z późn. zmian./;
- Ustawy z dnia 13.10.1998r. wprowadzającej ustawy reformujące administrację publiczną /Dz. U. Nr 133 poz. 872 z późn. zmian./.

2. Dyrektorem Powiatowego Urzędu Pracy w Gdyni jest Pani Joanna Siwicka powołana na to stanowisko z dniem 01.07.2000r. na podstawie porozumienia z dnia 30.05.2000r. zawartego pomiędzy Prezydentem Miasta Gdyni a Prezydentem Miasta Sopotu.

3. Obowiązki głównego księgowego Powiatowego Urzędu Pracy w Gdyni pełni Pani Romualda Śliżewska zatrudniona na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy od 01.01.2000r. Ww. wcześniej, tj. od 01.02.1992r. zatrudniona była w Urzędzie Rejonowym i Rejonowym Urzędzie Pracy. Z akt osobowych Pani Romualdy 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 przez ww. do wiadomości zakres czynności spełnia wymogi art. 45 ust. 1 wyżej cytowanej ustawy w zakresie powierzenia obowiązków i odpowiedzialności na stanowisku głównego księgowego /Załącznik nr 1 do protokołu kontroli/.

4. Obsługę finansową w pełnym zakresie prowadzi NORDEA Bank Polska S.A. Oddział w Gdyni. Jednostka posiadała umowę na świadczenie usługi bankowości elektronicznej.

5. Unormowania wewnętrzne opisujące przyjęte w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gdyni zasady polityki rachunkowości stanowiły zasady (polityki) rachunkowości wprowadzone zarządzeniem Nr 13A z dnia 31 sierpnia 2005r i następnie zarządzeniem Nr 27/06 dyrektora PUP w Gdyni z dnia 31 października 2006r. zmieniającym zarządzenie Nr 13A w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Załącznik do Zarządzenia Nr







- 27/06 stanowił Zakładowy Plan Kont zawierający wykaz kont syntetycznych (bilansowych i pozabilansowych) wraz z objaśnieniami do kont księgi głównej odnośnie ewidencjonowanych na nich operacji gospodarczych oraz określeniem zasad tworzenia kont pomocniczych.
6. Jednostka była w okresie od stycznia do lipca 2008r. kontrolowana przez Wojewódzki Urząd Pracy w Gdańsku w zakresie kontroli projektu „*Od dzisiaj mów do mnie szefie*” realizowanego w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwoju Zasobów Ludzkich, co stwierdzono w oparciu o zapisy w książce kontroli.
 7. Ewidencja księgową w kontrolowanym okresie prowadzona była wg Zarządzenia Nr 13A dyrektora PUP w Gdyni z dnia 31 sierpnia 2005r. techniką komputerową przy zastosowaniu programu FINANSE (System PLUS).
 8. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o nw. unormowania:
 - Ustawę z dnia 30.06.2005r. o finansach publicznych /Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późniejszymi zmianami/,
 - Ustawę z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych /Dz. U. Nr 14 poz 114 z późniejszymi zmianami/,
 - Ustawę o rachunkowości z dnia 29.09.1994r. /Dz. U. Nr 121 poz. 591 z późniejszymi zmianami/,
 - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych /Dz. U. Nr 107 poz 726 z późniejszymi zmianami/,
 - Ustawę z dnia 29 stycznia 2004r Prawo zamówień publicznych /Dz. U. Nr 19 poz. 177 z późniejszymi zmianami/,
 - Rozporządzenie 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. z 2006r. Nr 142 poz. 1020/,
 - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27.06.2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej /Dz. U. Nr 115 poz. 781 z późniejszymi zmianami/,
 - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną /Dz.U. Nr 116 poz. 783/,
 - Rozporządzenie Rady Ministrów z 02 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego /Dz. U. z 2005r. Nr 146, poz. 1222 z późn. zmian./.
 9. W trakcie kontroli wyjaśnień udzieliła:
Pani Romualda Ślizewska – Główna Księgowa.

Ustalenia szczegółowe.

Funkcjonowanie wewnętrznej kontroli finansowej reguluje Zarządzenie Nr 5/2006 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Gdyni z dnia 9 stycznia 2006r. w sprawie wprowadzenia procedury kontroli wewnętrznej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gdyni /Załącznik Nr 2 do protokołu kontroli/. Ww. unormowania opracowano na podstawie art. 44 ust 1, w związku z

art. 47 ustawy z 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych /Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zmian./ i wprowadzono w życie z dniem podpisania. Procedura zawiera ogólne zasady dokonywania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. Wg §1 procedury „kontrola w zakresie: pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych, dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych i zwrotów środków publicznych następuje po przez badanie i porównanie stanu faktycznego – ujawnionego w dokumentach tworzonych w toku odpowiedniego postępowania – ze stanem wymaganym”.

Dyrektor sprawowanie kontroli wewnętrznej powierzył również innym pracownikom PUP (§4 ww. procedury), co jest zgodne z art. 44 ust. 3 wyżej cytowanej ustawy. Zgodnie z unormowaniami wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym dokonuje główny księgowy, wstępnej kontroli procesu udzielania zamówień publicznych dokonują dyrektor oraz główny księgowy, kontroli zgodności pod względem merytorycznym dokonuje osoba odpowiedzialna merytorycznie za dokonanie wydatku /wg wykazu osób w zał. nr 1a do Zarządzenia nr 5/2006/ i pod względem formalno-rachunkowym osoby upoważnione do dokonywania ww. kontroli /zgodnie z wykazem w zał. nr 1b do Zarządzenia nr 5/2006/. Zatwierdza wydatek do wypłaty dyrektor, a główna księgową zgodnie z art. 45 ww. ustawy wykonuje dyspozycję środkami pieniężnymi.

W dniu 02.10.2006r. Zarządzeniem Nr 25/2006 i w dniu 25 marca 2008r. Zarządzeniem Nr 8/2008 obowiązującym od 01.04.2008r. /Załącznik nr 3 do protokołu kontroli/. Dyrektor wprowadził zmiany do ww. Zarządzenia. Powyższe zmiany dotyczyły wykazu osób upoważnionych do dokonywania kontroli merytorycznej dowodów księgowych /zał. nr 1a do zarządzenia nr 5/2006/ i wykazu osób upoważnionych do dokonywania kontroli formalno-rachunkowej dokumentów księgowych /zał. nr 1b do zarządzenia nr 5/2006/. Powyższe unormowania określają rodzaj dokumentu, źródło finansowania, osoby odpowiedzialne za sprawowanie kontroli oraz osoby zastępujące wraz ze wzorami podpisów tych osób.

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Dyrektora Nr 5/2006 z dnia 09.01.2006r. stanowiła Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w PUP w Gdyni. Powyższe unormowania opracowano na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości /Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zmian./ i ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych /Dz. U. nr 294, poz. 2401/. Instrukcja zawierała uregulowania odnośnie sporządzania oraz kontroli i obiegu dowodów księgowych do poszczególnych komórek odpowiedzialnych za ich sprawdzenie, z podziałem na ścieżki obiegu dokumentów realizowanych w ramach środków Budżetu, projektów finansowych z EFS i w ramach środków Funduszu Pracy.

Przestrzeganie procedur kontroli wewnętrznej.

W toku kontroli ustalono, że Powiatowy Urząd Pracy w Gdyni działał w oparciu o roczny plan finansowy Powiatowego Urzędu Pracy na 2008 rok. Na podstawie pierwotnego planu finansowego PUP w Gdyni na 2008 r. zatwierdzonego Uchwałą Rady Miasta Gdyni Nr XV/394/07 z dnia 19.12.2007r. ustalono, że planowane na 2008r. wydatki wynosiły łącznie 5.131.413,00 zł.

W wyniku dokonanych w ciągu roku zmian plan wydatków Powiatowego Urzędu Pracy w Gdyni na dzień kontroli zatwierdzony Zarządzeniem Prezydenta Miasta Gdyni Nr 6750/08/V/K z dnia 25.06.2008r. wynosił 5.782.331,00 zł i uległ zwiększeniu w stosunku do planu pierwotnego o kwotę 650.918,00 zł. Ze sprawozdań Rb-28S z wykonania plan wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 lipca 2008r. wynika, że plan wydatków za 7 m-cy zrealizowano w wysokości 2.653.004,45 zł, co stanowi 45,88% wydatków planowanych na 2008r.

Wydatki były realizowane w następujących działach i rozdziałach:

Dział 851 – Ochrona zdrowia - Rozdział 85156 /Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego/ - 746.849,34 zł
Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej - Rozdział 85333 /Powiatowe urzędy pracy/ - 1.906.155,11 zł

Szczegółowy plan wydatków (z uwzględnieniem zmian) oraz ich wykonanie za okres od stycznia do lipca 2008r. wg podziałek klasyfikacji budżetowej przedstawiono w zestawieniu stanowiącym Załącznik Nr 4 do protokołu.

Z ww. zestawienia wynika, że wydatki na wynagrodzenia osobowe i dodatkowe wynagrodzenia roczne wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i ubezpieczenia zdrowotne oraz odpisami na ZFŚS stanowiły łącznie 94,53% w strukturze wydatków.

W trakcie kontroli ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniach Rb-28S za okres od początku roku do 31.07.2008r. /Załącznik Nr 5 do protokołu kontroli/ były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej do konta 130 – wydruk „Rachunek bieżący – subkonto wydatków” za okres od stycznia do lipca 2008r. Jednostka prowadziła analitykę do konta „130” dla dochodów i wydatków budżetowych – konto 130 „Rachunek bieżący” wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo konta było zgodne z ewidencją księgową „Zestawienie obrotów i sald konta 130 za m-c lipiec 2008”.

Kontrolą objęto sprawdzenie przestrzegania procedur kontroli wewnętrznej na podstawie dowodów źródłowych stanowiących podstawę dokonania wydatków ujętych w rozdziale 85333 w §3020 „nagrody i wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń”, §4170 „wynagrodzenia bezosobowe”, §4260 „zakup energii”, §4270 „zakup usług remontowych”, §4410 „podróże służbowe krajowe”, §4430 „różne opłaty i składki”, §4700 „szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” i w §6050 „wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” za okres od stycznia do lipca 2008r. w kwocie 461.572,21 zł, co stanowiło 17,40% wydatków zrealizowanych w okresie I-VII/2008r. i 14,32% wydatków planowanych w rozdziale 85333, tj. 7,98% wydatków ogółem planowanych na 2008 r.

Czynności kontrolne obejmowały:

- ewidencję księgową za okres od początku roku do 31 lipca 2008r,
- dowody źródłowe,
- plan finansowy /wraz ze zmianami/ Powiatowego Urzędu Pracy na 2008r,
- sprawozdania Rb-28S z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych za okres od początku roku do 31.07.2008r,
- umowy z kontrahentami.

Na podstawie ewidencji księgowej za 7 m-cy nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków. Kontrolę przeprowadzono metodą wrywkową na podstawie dowodów księgowych z wybranych miesięcy w okresie od 01. stycznia do 31. lipca 2008r.

Kontrolą objęto dowody księgowe, które były podstawą dokonanych w ww. okresie wydatków w dziale 853 rozdziale 85333 i w §3020 na narody i wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń, §4170 na wynagrodzenia bezosobowe, §4260 na zakup energii, §4270 na zakup usług remontowych, §4300 zakup usług pozostałych, §4410 podróże służbowe krajowe, §4430 różne opłaty i składki, §4700 szkolenia pracowników oraz §6050 wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono jak niżej:

[Handwritten signatures and marks at the bottom of the page]

§ 3020 Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń.

Wydatki w §3020 za okres od stycznia do lipca 2008r, wyniosły **1.877,17 zł**, tj. 53,79% planowanych wydatków w §3020 i 0,03% wydatków ogółem planowanych na 2008r.

Kontrola wykazała, że ww. wydatki dotyczyły:

- zwrotu kosztów zakupu okularów korygujących wzrok – **1.640,00 zł**;
- zakupu w m-c czerwcu i lipcu 2008r. wody mineralnej dla pracowników PUP - **237,17 zł**.

Przysługujący pracownikom zwrot kosztów zakupu okularów odbywał się zgodnie z Zarządzeniem dyrektora Nr 7/04 z dnia 01.10.2004 w sprawie: zapewnienia pracownikom okularów korygujących wzrok – wg §3 zarządzenia do wysokości 150,00 zł. Do faktur dotyczących zakupu okularów korygujących załączone były zaświadczenia z Zakładu Opieki Zdrowotnej, że przeprowadzone w ramach profilaktycznej opieki zdrowotnej badania okulistyczne, w związku z wykonywaną pracą przy obsłudze monitora ekranowego, wykazały potrzebę stosowania okularów korygujących wzrok.

Wg opisu na fakturach dotyczących zakupu wody mineralnej dla pracowników powyższe wydatki realizowano zgodnie z §4 ust. 1 pkt. 5 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28.05.1996r. w sprawie profilaktycznych posiłków i napojów (Dz. U. nr 60, poz. 279). Płatności z ww. tytułu zostały uregulowane terminowo i w wysokości kwot wynikających z faktur.

§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników.

Wydatki w §4010 za okres od stycznia do lipca 2008r, wyniosły 1.327.668,02 zł, tj. 57,52% planowanych wydatków w §4010 i 22,96% wydatków ogółem planowanych na 2008r.

Sprawdzono wydatki na wynagrodzenia za okres od kwietnia do maja 2008r. w kwocie **321.340,02 zł**, co stanowiło 13,92% planowanych wydatków w §4010 i 5,56% ogółem planowanych na 2008r.

Ww. wydatki dotyczyły:

- wypłaty wynagrodzeń osobowych pracowników – **215.482,57 zł**;
- zapłaty podatku dochodowego oraz składek ZUS opłacanych przez ubezpieczonych od wynagrodzeń osobowych za okres 04-05/2008r. – **88.384,84 zł**;
- potrąconych z wynagrodzeń: składek na PZU, spłat pożyczek z ZFŚS oraz zwrotów za telefony z tytułu rozmów prywatnych /zgodnie z rozliczeniami pracowników PUP w Gdyni za przeprowadzone rozmowy prywatne na podstawie wydruków rozmów/ – **10.122,61 zł**;
- wypłaty nagrody jubileuszowej za 30 lat pracy zawodowej dla z-cy dyrektora PUP /zgodnie z listą płac nr 13/04/08/ - **7.350,00 zł**.

Wynagrodzenia wypłacone pracownikom za okres od kwietnia do maja 2008r. były zgodne z listami płac za m-c kwiecień 2008r. od nr 16/04/08 do nr 18/04/08 i listami płac za m-c maj 2008r. od nr 20/05/08 do nr 22/05/08. Listy płac zawierały podpisy osoby sporządzającej oraz osób sprawdzających pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz były podpisane przez głównego księgowego i zatwierdzone do wypłaty przez dyrektora PUP zgodnie z unormowaniami wewnętrznymi. Koszty wynagrodzeń zostały zakwalifikowane i ujęte w księgach rachunkowych we właściwych okresach sprawozdawczych. Listy płac zawierały stwierdzenie wraz z datą o opłaceniu wynagrodzeń pracowników przelewem. Na listach płac brak było stwierdzenia o zakwalifikowaniu dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacji). Natomiast stwierdzenia takie wraz z datą księgowania i podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania znajdowały się na wystawionych do ww. list płac

dowodach: PK – polecenie księgowania od nr 49/04/08 do nr 51/04/08 z dnia 23.04.2008r. (dow. ksiąg. od nr 206/04/08 do nr 208/04/08) i PK – polecenie księgowania od nr 61/05/08 do nr 63/05/08 z dnia 26.05.2008r. (dow. ksiąg. od nr 250/05/08 do nr 252/05/08). Kwoty składek ZUS były zgodne z deklaracjami ZUS P DRA, a podatku dochodowego z deklaracjami PIT-4 na zaliczkę miesięczną na podatek dochodowy za m-c kwiecień i maj 2008r.

Nagrodę jubileuszową naliczono zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 22.03.1990r. o pracownikach samorządowych /Dz. U. z 2001r. Nr 142 poz. 1593 z późn. zmian./ oraz art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 16.09.1982r. o pracownikach urzędów państwowych /Dz. U. z 2001r. Nr 86 poz. 953 z późn. zmian./. Do wyliczenia przyjęto okresy zatrudnienia uprawniające pracownika do przyznania nagrody. Powyższą nagrodę jubileuszową wypłacono w dniu nabycia prawa do nagrody tj. 09.04.2007r. (dow. ksiąg. nr 188/04/08 – WB nr 44).

Ponadto skontrolowano wynagrodzenia za okres 04-05/2008r. sześciu pracowników Powiatowego Urzędu Pracy w Gdyni, co stanowiło około 7,7% pracowników zatrudnionych w Urzędzie. Szczegółowe zestawienie zawiera Załącznik Nr 6 do protokołu.

Na podstawie wykazu pracowników PUP w Gdyni wg stanowisk sporządzonego na dzień 25.08.2008r. ustalono, że w 2008r. zatrudnionych było w PUP w Gdyni 78 pracowników. W wyniku kontroli stwierdzono, że wynagrodzenia zasadnicze objętych kontrolą sześciu pracowników oraz dodatek funkcyjny przyznany kierownikowi Referatu Organizacyjnego, które wykazane w zawartych umowach o pracę były zgodne z tabelą wynagrodzeń pracowników PUP w Gdyni i tabelą stawek dodatku funkcyjnego opracowanymi na podstawie uchwały nr X/271/07 Rady Miasta Gdyni z 29.08.2007r. w sprawie: zmiany uchwały nr VII/295/99 Rady Miasta Gdyni z dnia 28 kwietnia 1999r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia oraz akceptacji wartości punktów dla pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych miasta Gdyni. Kategorie zaszeregowania na poszczególnych stanowiskach pracy objętych kontrolą pracowników były zgodnie z załącznikiem nr 3 – „Wykaz stanowisk pracowniczych (...)” do rozporządzenia Rady Ministrów z 02 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego /Dz. U. z 2005r. Nr 146, poz. 1222 z późn. zmian./. Dodatki stażowe ww. pracowników wynikały z dokumentacji dotyczącej stażu pracy znajdującej się w aktach osobowych pracowników. Prawdliwość naliczenia wynagrodzeń pozostałych pracowników nie była objęta przedmiotem kontroli.

§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe.

Wydatki w §4170 za okres od stycznia do lipca 2008r, wynosiły **4.700,00 zł**, co stanowiło 57,32% planowanych wydatków w §4170 i 0,08% wydatków ogółem planowanych na 2008r.

Na podstawie ewidencji księgowej w powiązaniu z dowodami źródłowymi ustalono, że powyższe wydatki dotyczyły wypłaconych w okresie do stycznia do lipca 2008r. wynagrodzeń z tytułu umowy zlecenia zawartej w dniu 02.01.2008r. z Panią J. Antkiewicz (*Radcą Prawnym*) na wykonywanie obsługi prawnej PUP w Gdyni wraz z aneksem nr 1/2008 do ww. umowy z dnia 01.03.2008r. Ww. umowę zawarto na okres od 02.01.-31.12.2008r.

Listy płac dotyczące wypłat wynagrodzeń z tytułu ww. umowy zlecenia za okres od stycznia do lipca 2008r. były podpisane w zakresie sprawdzenia i pod względem merytorycznym przez upoważnione osoby oraz były podpisane przez głównego księgowego i zatwierdzone do wypłaty przez dyrektora. Na listach znajdowało się potwierdzenie o dokonaniu wypłaty

wynagrodzeń przelewem.

§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia.

Wydatki w §4210 za okres od stycznia do lipca 2008r, wynosiły **17.906,64 zł**, co stanowiło 44,78% planowanych wydatków w §4210 i 0,31% wydatków ogółem planowanych na 2008r.

Jednostka prowadziła analitykę do konta 400-4210 kosztów wg rodzaju, tj. z podziałem na koszty zakupu: pozostałych środków trwałych, materiałów biurowych, artykułów BHP, prenumeraty czasopism oraz pozostałych materiałów.

W oparciu o ewidencję księgową /wydruki: *konta 130§4210 rachunek bieżący – zakup materiałów – zadania własne i koszty wg rodzajów dla konta 400-4210/* w powiązaniu z dokumentami źródłowymi stanowiącymi podstawę dokonania wydatków ustalono, że powyższe wydatki dotyczyły zakupu:

- niszczarki – **878,40 zł**;
- materiałów biurowych – **7.106,81 zł**;
- materiałów BHP /*środki czystości: ręczniki, mydło, papier toaletowy/* – **1.820,60 zł**;
- prenumeraty prasy, Monitora Polskiego, Dziennika Ustaw, wydawnictw „Przetargi Publiczne” i „IT w Administracji” za okres 01/12.2008r oraz „Rachunkowości Budżetowej” i „Płac Pracowników Sfery Budżetowej” na potrzeby Działu Finansowo-Księgowego – **5.064,32 zł**;
- pozostałych materiałów /*materiały gospodarcze i do napraw, środki opatrunkowe do apteczki, wyposażenie kąpieliska zabawowego dla dzieci i krzesła dla klientów PUP/* – **3.036,51 zł**.

Zakupioną niszczarkę ujęto w ewidencji księgowej na koncie 013 i jednorazowo umorzono – konto 072. Na dowodzie OT nr 10/08 znajdował się podpis osoby, której powierzono pieczę nad przyjętym środkiem trwałym. Natomiast krzesła i pozostałe materiały zaksięgowano bezpośrednio w koszty. Na odwrocie faktur dotyczących zakupu wyposażenia, materiałów biurowych, gospodarczych i środków czystości była adnotacja, że materiały zakupiono zgodnie z zapotrzebowaniem oraz znajdowały się podpisy osób którym wydano zakupione materiały.

§ 4260 Zakup energii.

Wydatki poniesione w §4260 w okresie od stycznia do lipca 2008r, wynosiły **34.701,05 zł**, co stanowiło 55,83% planowanych wydatków w §4260 i 0,60% wydatków ogółem planowanych na 2008r.

W oparciu o ewidencję księgową /wydruki: *konta 130§4260 rachunek bieżący – zakup energii i koszty wg rodzajów dla konta 400-4260/* w powiązaniu z dowodami źródłowymi stanowiącymi podstawę dokonania wydatków ustalono, że powyższe wydatki dotyczyły:

1. zakupu energii elektrycznej – **13.211,81 zł**
2. zakupu energii cieplnej – **19.584,39 zł**
3. opłat za dostawę wody i odprowadzenie ścieków – **1.904,85 zł** /w tym: dostawa wody – **851,51 zł** i odprowadzenie ścieków – **1.053,34 zł/**

W toku kontroli ustalono, że wydatki za energię elektryczną dokonywane były na podstawie 2 umów, tj.: umowy nr 716/I/05 zawartej w dniu 16.02.2005r. (grupa taryfowa C12A) oraz umowy nr 717/I/05 zawartej w dniu 16.02.2005r. (grupa taryfowa C11) z Koncernem Energetycznym ENERGA S.A. Oddział Gdańsk, ul. Marynarki Polskiej 130 (od 01.07.2007r. Energa-Obrót S.A.). Zgodnie z pismem Energa Operator z dnia 09.07.2007r.

[Handwritten mark]

[Handwritten mark]

[Handwritten signature]

Koncern Energetyczny ENERGA S.A. wydzielił spółkę ENERGA-OBRÓT S.A., z siedzibą w Gdańsku przy ul. Mikołaja Reja 29, która od 01.07.2007r, jest stroną umów kompleksowych: na sprzedaż i dostarczanie energii elektrycznej.

Wydatki na energię ciepłą były realizowane na podstawie umowy nr ewidencyjny 17657 zawartej w dniu 25.08.2005r. z Okręgowym Przedsiębiorstwem Energetyki Ciepłej Spółka z o.o. w Gdyni, ul. Opata Hackiego 14.

Natomiast wydatki za dostawę wody i odprowadzenie ścieków realizowano na podstawie umowy nr 16638/04 o zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków zawartej w dniu 09.11.2004r. z Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Gdyni, ul. Witomińska 21.

Powyższe umowy na dostawy energii elektrycznej i ciepłej oraz wody i odprowadzenie ścieków zawarto na czas nieokreślony – art. 143 ust. 1 pkt. 1-2 i 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo Zamówień Publicznych /Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zmian./, zgodnie z którym przedmiotem umowy zawartej na czas nieoznaczony są dostawy energii elektrycznej z sieci elektroenergetycznej, ciepła z sieci ciepłowniczej oraz wody za pomocą sieci wodno-kanalizacyjnej lub odprowadzenie ścieków do takiej sieci. Zamówienia na dostawy energii elektrycznej i ciepłej oraz wody i odprowadzenia ścieków realizowano w trybie z wolnej ręki - art. 67 ust. 1 pkt. 1 i ust. 3 pkt. 1-2 i 4 wyżej cytowanej ustawy (dostawy mogą być świadczone tylko przez jednego dostawcę).

Faktury dotyczące zakupu powyższych mediów były sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty wg przyjętych unormowań wewnętrznych. Wg opisu na fakturach sprzedaż i świadczenie usług związanych z dostawą ww. mediów odbywało się zgodnie z zawartymi umowami i obowiązującymi cennikami opłat. W opisach do faktur podane były również numery umów w oparciu o które realizowane były dostawy. Do faktur za energię elektryczną załączone były zestawienia zbiorcze z rozliczenia sprzedaży energii elektrycznej, a do faktur za energię ciepłą raporty z naliczenia należności.

Ustalono, że koszty z tytułu zakupu ww. mediów zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych we właściwym okresie sprawozdawczym. Płatności uregulowano w wysokości kwot wynikających z faktur i terminowo, co wynikało z wyciągów bankowych.

Stwierdzono natomiast błędną klasyfikację do §4260 zamiast do §4300 poniesionych w okresie od stycznia do lipca 2008r. wydatków za odprowadzenia ścieków w okresie od 12/2007 do 06/2008r w kwocie 1.053,34 zł i kosztów odprowadzenia ścieków za okres od 01-07/2008r. w kwocie 1.101,76 zł, co było niezgodne z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych /Dz. U. Nr 107 poz 726 z późn. zmianami/. Jednostka dokonała w trakcie kontroli przeksięgowania z §4260 na §4300 poniesionych w okresie 01-07.2008r. kosztów na odprowadzenie ścieków i związanych z tym wydatków w kwocie 1.101,76 zł – PK – polecenie księgowania nr 114/08/08 z dnia 21.08.2008r. (dow. księg. nr 478/08/08) /Załącznik nr 7 do protokołu kontroli/.

§ 4270 Zakup usług remontowych.

Wydatki w §4270 za okres od stycznia do lipca 2008r, wynosiły **17.895,75 zł**, co stanowiło 53,63% planowanych wydatków w §4270 i 0,31% wydatków ogółem planowanych na 2008r.

Ustalono, że powyższe wydatki dotyczyły:

- konserwacji dźwigu osobowego za okres od stycznia do czerwca 2008r. /zgodnie z umową Nr K/197/2005 zawartą w dniu 12.12.2005r. z firmą „OTIS” Sp. z o.o. z W-wy na czas określony do 11.12.2008r./ – **2.024,70 zł**;
- konserwacji systemu alarmowego w ww. okresie /zgodnie z umowami konserwacji zawartymi z firmą „Skorpion Security” z Gdyni w dniu 30.05.2005r. na okres od 01.06.2005r. do

[Handwritten signatures and initials are present at the bottom of the page.]

- 30.05.2008r. i w dniu 30.05.2008r. na okres od 01.06.2008r. do 30.05.2011r./ – **1.830,00 zł**;
- opłaty rocznej za dozór techniczny za 2008r. urządzeń przez UDT – **462,45 zł**;
- przeglądu i konserwacji systemu sygnalizacji pożaru w budynku PUP za II kwartały 2008r. /zgodnie z umową nr 1/SSP/2008 z dnia 31.03.2008r. zawartą z firmą „AteCo” Sp. z o.o. z Gdańska na czas nieokreślony/ – **1.249,28 zł**;
- czyszczenia i konserwacji frankownicy – **298,90 zł**;
- naprawy niszcarki – **207,40 zł**;
- rocznego przeglądu systemu wentylacji w budynku PUP w Gdyni – **732,00 zł**;
- prac budowlanych związanych z adaptacją pomieszczeń PUP w Gdyni w ramach reorganizacji stanowisk pracy /wg opisu na f-rze zgodnie z ofertą z dnia 02.06.2008r. i zleceniem OG-715/22/IZ/08 z dnia 13.06.2008r./ – **6.100,00 zł**;
- przeglądu 5-letniego budowlanego PUP /zgodnie z umową zawartą w dniu 07.05.2008r. z firmą Zarządanie i Obsługa Nieruchomości „FILAR”, 81-133 Gdynia, ul. Podchorążych 10A i podpisanym w dniu 21.07.2008r. protokołem z okresowej 5-letniej kontroli sprawności technicznej i wartości użytkowej obiektu budowlanego/ – **4.991,02 zł**.

Do ww. zamówień nie miały zastosowania przepisy ustawy z 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych /Dz. U. z 2006r. Nr 164 poz. 1163 z późn. zmian./ - art. 4 pkt. 8, tj. wartość świadczonych usług nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości 14.000,00 euro. Wydatki z tytułu wykonania powyższych usług zostały uregulowane terminowo i w kwotach wynikających z faktur.

§ 4300 Zakup usług pozostałych.

Wydatki w §4300 za okres od stycznia do lipca 2008r, wynosiły **40.543,54 zł**, co stanowiło 42,53% planowanych wydatków w §4300 i 0,70% wydatków ogółem planowanych na 2008r.

Jednostka prowadziła analitykę do konta 400-4300 kosztów wg rodzaju, tj. z podziałem na koszty: usług pocztowych, usług porządkowych, opłaty radiofoniczne, prowizje bankowe i pozostałe usługi.

W oparciu o ewidencję księgową /wydruki: *konta 130§4300 rachunek bieżący – zakup usług pozostałych i koszty wg rodzajów dla konta 400-4300/* w powiązaniu z dokumentami źródłowymi stanowiącymi podstawę dokonania wydatków ustalono, że powyższe wydatki dotyczyły:

- kosztów wysyłki prenumerowanych wydawnictw oraz zakupu epromu z taryfami pocztowymi do wagi Postmaster w związku ze zmianą opłat pocztowych za przesyłki od 01.07.2008r. – **452,20 zł**;
- zapłaty za wywóz nieczystości w okresie od 01-06.2008r. /zgodnie z umową Nr 10691 zawartą w dniu 20.11.2006r. z PRSP „Sanipor” Sp. z o.o. z Gdyni na czas określony do 31.12.2009r. oraz aneksem nr 1/2008 do ww. umowy z dnia 30.04.2008r./ – **2.060,64 zł**;
- wydatków poniesionych na usługi porządkowe na terenie PUP w Gdyni wykonane w okresie od 01-06/2008r. /zgodnie z umową w dniu 25.10.2007r. z BARA Sp. z o.o. z Gdyni na czas określony od 01.11.2007r. do 31.12.2008r./ – **25.254,00 zł**;
- rocznej opłaty RTV – **303,10 zł**;
- wykonania Instrukcji Bezpieczeństwa Pożarowego dla PUP w Gdyni /zgodnie z umową Nr 687/A2/07 zawartą w dniu 20.12.2007r. z firmą „AteCo” Sp. z o.o. z Gdańska/ – **3.868,44 zł**;
- kosztów monitorowania systemu alarmowego w budynku PUP w Gdyni w okresie od 01-06.2008r. /zgodnie z umowami konserwacji zawartymi z firmą „Skorpion Security” z Gdyni w dniu 30.05.2005r. na okres od 01.06.2005r. do 30.05.2008r. i w dniu 30.05.2008r. na okres od 01.06.2008r. do 30.05.2011r./ – **1.647,00 zł**;

- wykonania pieczętek na potrzeby PUP w Gdyni /wg opisu na fakturach zgodnie z zamówieniami/ – **2.144,76 zł**;
- wydatków poniesionych na przeprogramowanie centrali telefonicznej i podłączenie numeru telefonu w ramach reorganizacji urzędu – **219,60 zł**;
- wydatków poniesionych na dorobienie kluczy do pomieszczeń PUP – **15,00 zł**;
- kosztów zniszczenia dokumentacji niearchiwalnej /wg opisu na f-rze zgodnie z protokołem zniszczenia Nr 16/05-8 z dnia 21.05.2008r./ i utylizacji kalki fax, świetlówek i sprzętu AGD /wg opisu na fakturze zgodnie z zapotrzebowaniem w ramach kosztów gospodarowania odpadami/ – **530,60 zł**;
- renowacji mebli tapicerskich /zgodnie ze zleceniem OG-715/23/JZ/08 z 09.07.2008r./ – **3.172,00 zł**;
- prowizji bankowych za przelewy, czeki i za zamknięcie kont w banku BISE oraz opłaty za najem skrytki sejfowej – **876,20 zł**.

Do ww. zamówień nie miały zastosowania przepisy ustawy z 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych /Dz. U. z 2006r. Nr 164 poz. 1163 z późn. zmian./ - art. 4 pkt. 8, tj. wartość świadczonych usług nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości 14.000,00 euro. Płatności zostały uregulowane terminowo oraz w wysokości kwot wynikających z faktur i rachunków.

§ 4410 Podróże służbowe krajowe.

Wydatki w §4410 za okres od stycznia do lipca 2008r, wynosiły **4.453,26 zł**, co stanowiło 47,20% planowanych wydatków w §4430 i 0,08% wydatków ogółem planowanych na 2008r.

Jednostka prowadziła analitykę do konta 400-4410 kosztów wg rodzaju, tj. z podziałem na koszty: podróże krajowe służbowe, przejazdy miejscowe (bilety ZKM) i ryczałt za używanie własnego pojazdu do celów służbowych.

W oparciu o ewidencję księgową /wydruki: *konta 130§4410 rachunek bieżący – podróże służbowe – zadania własne i koszty wg rodzajów dla konta 400-4410/ w powiązaniu z dokumentami źródłowymi ustalono, że powyższe wydatki dotyczyły:*

- podróży krajowych służbowych pracowników PUP – **611,74 zł**;
- wyjazdów służbowych Pana J. Ziółkowskiego samochodem prywatnym /polecenia wyjazdu służbowego: nr 89 z 03.06.2008r, nr 92 za okres 13-14.06.2008r, nr 94 z 19.06.2008r, nr 98 z 23.06.2008r. i nr 103 z 28.07.2008r./ - **360,22 zł**;
- zakupu biletów jednorazowych komunikacji miejskiej ZKM dla potrzeb służbowych pracowników PUP – **575,00 zł**;
- wypłaty ryczałtów za używanie własnego samochodu do celów służbowych – **2.906,30 zł**.

Jednostka prowadziła rejestr delegacji służbowych. Polecenia wyjazdu służbowego były podpisane przez dyrektora lub z up. dyrektora Urzędu przez z-cę dyrektora. Rachunki kosztów podróży były sprawdzone pod względem merytorycznym oraz stwierdzenia wykonania polecenia służbowego, formalnym i rachunkowym przez upoważnione osoby, a także przez głównego księgowego i zatwierdzone do wypłaty przez dyrektora lub z up. dyrektora Urzędu przez z-cę dyrektora. Rachunki były podpisane przez osoby przedkładające rachunek i kwitujące odbiór gotówki.

Placówka prowadziła ewidencję z rozliczenia zakupu jednorazowych biletów przejazdowych ZKM.

Ustalono, że zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych następował na podstawie umów cywilnoprawnych zawartych w dniu 02.01.2008r. pomiędzy dyrektorem PUP, a Panem Jackiem Ziółkowskim /Załącznik Nr 8 do protokołu kontroli/ i Panią Barbarą Lerch. Ww. umowy zawarto na okres od 01.01.2008r. do dnia 31.12.2008r. Wg

§2 ust. 2 umowy miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne pracownika ustalono w wysokości 500 kilometrów. Zgodnie z §4 umowy zawartej z Panią Barbarą Lerch umowa obowiązuje tylko w czasie nieobecności Pana Jacka Ziółkowskiego, z którym została zawarta umowa o wykonywanie czynności wymagających korzystania z samochodu osobowego do celów służbowych.

Ww. należności naliczane były wg stawek wynikających z obowiązujących w 2007r. przepisów tj. rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych (...) /Dz. U. z 2007r. Nr 201, poz. 1462/.

Przy naliczaniu ryczałtu pieniężnego za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych potrącano z kwoty ryczałtu dni urlopu wypoczynkowego i niesprawności pojazdu.

Niemniej przy naliczaniu ryczałtu za używanie przez Pana J. Ziółkowskiego samochodu prywatnego do celów służbowych w m-cu styczniu 2008r. (dow. ksiąg. nr 39/01/08) uwzględniono potrącenie za 1 dzień wyjazdu służbowego, który trwał poniżej 8 godzin, tj. od 9:30 do 13:00 (dow. ksiąg. nr 65/02/08).

Przy naliczaniu ryczałtu za m-c maj 2008r. (dow. ksiąg. nr 261/05/08) nie był brany pod uwagę dodatkowy dzień wolny za święto przypadające w sobotę, który pracownik wykorzystał w dniu 05.05.2008r, co ustalono na podstawie rocznej karty ewidencji obecności pracy za rok 2008. Ryczałt za ww. miesiąc został wypłacony w pełnej wysokości.

Ponadto ww. pracownik w m-cu czerwcu i lipcu 2008r. odbył 5 wyjazdów służbowych, które trwały poniżej 8 godzin i dotyczyły:

- polecenia wyjazdu służbowego Nr 89 w dniu 03.06.2008r. do Wojewódzkiego Urzędu Pracy i do IKEA w Gdańsku na kwotę 50,98 zł (dow. ksiąg. nr 301/06/08 z 04.06.2008r.);
- polecenia wyjazdu służbowego Nr 92 w dniach od 13-14.06.2008r. do Pensjonatu „Kozi Gród” w Pomielowie k/Gdańska na kwotę 173,85 zł (dow. ksiąg. nr 318/06/08 z 16.06.2008r.), na ww. poleceniu nie sprecyzowano dokładnie celu wyjazdu,
- polecenia wyjazdu służbowego Nr 94 w dniu 19.06.2008r. do Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Gdańsku na kwotę 48,48 zł (dow. ksiąg. nr 321/06/08 z 20.06.2008r.);
- polecenia wyjazdu służbowego Nr 98 w dniu 23.06.2008r. do Wejherowa na kwotę 32,12 zł (dow. ksiąg. nr 341/06/08 z 23.06.2008r.).

Na poleceniach wyjazdu służbowego Nr 92 i Nr 94 nie sprecyzowano dokładnie celu wyjazdu określono go bardzo ogólnie jako wyjazd służbowy. Pracownik nie złożył oświadczeń o ilości przejechanych w ramach wyjazdów służbowych kilometrów. Przejechane przez pracownika kilometry wpisane były na rachunkach kosztów podróży do powyższych poleceń wyjazdów służbowych.

Za dni, w których pracownik odbył powyższe wyjazdy służbowe otrzymał również ryczałt za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych, co wynikało z §4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych (...) /Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zmian./.

§ 4430 Różne opłaty i składki.

Wydatki w §4430 za okres od stycznia do lipca 2008r, wynosiły **5.920,00 zł**, co stanowiło 74,00% planowanych wydatków w §4430 i 0,10% wydatków ogółem planowanych na 2008r.

Ww. wydatki dotyczyły:

- opłaty za informację Urzędu Miasta Gdyni o nr. księgi wieczystej dla gruntu oraz budynku PUP w Gdyni do celów podatkowych – **4,00 zł**;
- składek za ubezpieczenie w okresie od 01.07.2008r. do 30.06.2009r.: mienia od kradzieży

z włamaniem i rabunku oraz od zdarzeń losowych i sprzętu elektronicznego od wszystkich ryzyk /zgodnie z Polisami: Nr 900200242100, Nr 906500001798 i Nr 900500062852 zawartymi w dniu 26.06.2008r. z Towarzystwem Ubezpieczeń i Reasekuracji „Warta” S.A. z W-wy/ - **5.916,00 zł.**

Powyższe zobowiązania zostały uregulowane terminowo i w wysokości kwot wynikających z faktury i polis ubezpieczenia.

§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.

Wydatki w §4700 za okres od stycznia do lipca 2008r, wynosiły **3.705,00 zł**, co stanowiło 91,37% planowanych wydatków w §4700 i 0,06% wydatków ogółem planowanych na 2008r.

Ww. wydatki dotyczyły:

- szkolenia pracowników PUP w Gdyni z zakresu ochrony p.poż. /zgodnie z umową nr 1/SSP/2008 zawartą z firmą „AteCo” z o.o. z Gdańska/ - **3.355,00 zł;**
- szkolenia pracownika nt. „Postępowanie kontrolno-sprawdzające oraz odpowiedzialność w zamówieniach publicznych – jak przygotować się do kontroli” - **350,00 zł.**

Powyższe zobowiązania zostały uregulowane terminowo i w wysokości kwot wynikających z faktur.

§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

Wydatki w §6050 za okres od stycznia do lipca 2008r, wynosiły **8.538,78 zł**, co stanowiło 40,92% planowanych wydatków w §6050 i 0,15% wydatków ogółem planowanych na 2008r.

Powyższe wydatki dotyczyły zakupu systemu klimatyzacji z przeznaczeniem do serwerowni w PUP w Gdyni, zgodnie z ofertą handlową O_K_77_08_05_05 z dnia 05.05.2008r. i zleceniem OG-715/21/JZ/08 z dnia 29.05.2008r. na sprzedaż, montaż i uruchomienie urządzenia klimatyzacyjnego. Powyższy system klimatyzacji ujęto w ewidencji księgowej na koncie 011.

Zobowiązanie z ww. tytułu zostało uregulowane terminowo i w wysokości kwoty wynikającej z faktury.

Podsumowanie.

W toku kontroli ww. dokumentacji stwierdzono, że dowody księgowe stanowiące podstawę dokonania zapisów w księgach rachunkowych zawierały stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych wraz ze wskazaniem daty i sposobu ujęcia dowodu w księgach, podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania oraz były opatrzone numerem identyfikacyjnym dowodu księgowego. Objęte kontrolą wydatki /za wyjątkiem opłat za odprowadzenie ścieków, co skorygowano w trakcie kontroli – str. 8 protokołu/ zostały prawidłowo zaklasyfikowane i ujęte w księgach rachunkowych. Wydatki ewidencjonowane były na rachunku bieżącym (konto 130) z podziałem na poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej. Kwalifikacja dowodów była zgodna z planem kont obowiązującym w Jednostce. Koszty zostały ujęte w księgach rachunkowych we właściwych okresach sprawozdawczych i roku obrachunkowym. Objęte kontrolą wydatki w ww. paragrafach klasyfikacji budżetowej dokonywane były terminowo i w wysokości kwot wynikających z faktur i rachunków.

Wszystkie faktury i rachunki zostały sprawdzone pod względem zgodności z ustawą „Prawo zamówień publicznych”, merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione do

tego osoby zgodnie z unormowaniami wewnętrznymi Jednostki. Ww. dowody kosztowe stanowiące podstawę dokonania wydatków były zatwierdzone do zapłaty przez dyrektora PUP w Gdyni. Ponadto zawierały podpis świadczący o dokonaniu przez głównego księgowego kontroli wstępnej, który złożony był na dokumentach dotyczących danej operacji pod podpisem pracownika odpowiedzialnego za sprawdzenie dokumentów pod względem formalno-rachunkowym.

Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządzono w 3-ch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w Jednostce. Kontrolowana Jednostka została poinformowana o procedurach dotyczących praw wynikających z Zarządzenia wewnętrznego nr 21/96 Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 2 października 1996r. w sprawie: szczegółowych zasad planowania i przeprowadzania kontroli finansowych tj. o prawie Jednostki do odmowy podpisania protokołu oraz prawa złożenia wyjaśnień do niniejszego protokołu w terminie 7 dni od daty jego podpisania.

Kontrolujący dokonał wpisu do książki kontroli pod pozycją **nr 23**.

Integralną część protokołu stanowią nw. załączniki:

- Nr 1 - kserokopia zakresu czynności głównego księgowego;
- Nr 2 - kserokopia zarządzenia Nr 5/2006 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Gdyni z dnia 9 stycznia 2006r. w sprawie wprowadzenia procedury kontroli wewnętrznej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gdyni";
- Nr 3 - kserokopia zarządzeniem Nr 8/2008 z dnia 25 marca 2008r. zmieniającego zarządzenie nr 5/2006 dyrektora PUP w Gdyni;
- Nr 4 - Zestawienie planu wydatków na 2008r. /wraz ze zmianami/ oraz wykonanie wydatków PUP w Gdyni za okres od 01.01.2007r. do 31.07.2008r;
- Nr 5 - kserokopia sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do 31.07.2008r;
- Nr 6 - Zestawienie objętych kontrolą wynagrodzeń za okres 04-05/2008r. 6 pracowników zatrudnionych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gdyni;
- Nr 7 - kserokopia dowodu księgowego nr 478/08/08 z dnia 21.08.2008r. dotyczącego przeksięgowania z §4260 na §4300 poniesionych w okresie 01-07.2008r. kosztów na odprowadzenie ścieków i związanych z tym wydatków w kwocie 1.101,76 zł;
- Nr 8 - kserokopia umowy cywilnoprawnej zawartej w dniu 02.01.2008r. z Panem Jackiem Ziółkowskim.

Gdynia, 02.09.2008r.

DYREKTOR

Jocelynka

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Romualda Śliżewska

/główny księgowy/

INSPEKTOR

mgr kontrolujący

POWIATOWY URZĄD PRACY
w GDYNI

81-332 Gdynia, ul. H. Kołtāja 8
tel. 058 620 49 54, 058 621 11 61
fax 058 621 06 95