

KKF.1711.34.2019

Protokół

z kontroli przeprowadzonej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gdyni (81-322) przy ul. Kołłątaja 8 (dalej: PUP) przez mgr Alicję Hildebrandt – inspektora Samodzielnego Referatu Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Gdyni na podstawie upoważnienia nr KKF.1711.34.2019 z 24.10.2019 r. w dniach od 04.11.2019 r. do 27.11.2019 r. z przerwą w dniu 20.11.2019 r.

Zakres kontroli:

1. Wykonanie planu dochodów budżetowych.
2. Realizacja planu wydatków.

Kontrolę problemową przeprowadzono za 2018 rok.

Informacje ogólne

1. Jednostka budżetowa PUP działa na podstawie *Regulaminu organizacyjnego Powiatowego Urzędu Pracy w Gdyni* wprowadzony zarządzeniem nr 14467/06/IV/P Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 12.07.2006 r.
2. Obowiązki dyrektora PUP w kontrolowanym okresie pełniły dwie osoby:
 - pani Joanna Siwicka, pełniąca funkcję od 01.10.1990 r. do 30.06.2019 r., co ustalono na podstawie informacji z 04.11.2019 r. od kierownika Referatu Organizacyjnego stanowiącej **załącznik nr 1**. Zakres pełnomocnictwa dla dyrektora ustalony został przez Prezydenta Miasta Gdyni zarządzeniem nr 12045/09/V/P z dnia 15.09.2009 r. zmienionego zarządzeniem nr 3964/16/VII/S z dnia 12.01.2016 r. oraz zarządzeniem nr 2689/15/VII/M z dnia 14.07.2015 r. i zarządzeniem nr 3475/15/VII/M z dnia 13.10.2015 r. **/załącznik nr 2/**.
 - pani Ewa Andziulewicz, pełniąca funkcję od 17.02.2019 r. Zakres pełnomocnictwa dla dyrektora ustalony został przez Prezydenta Miasta Gdyni zarządzeniem nr 482/19/VII/S z dnia 19.02.2019 r. **/załącznik nr 3/**.
3. Obowiązki głównego księgowego w kontrolowanym okresie pełniły dwie osoby:
 - pani Romualda Śliżewska na stanowisku głównego księgowego od 01.02.1992 r. do 31.01.2019 r., w tym w 2018 r. w wymiarze 0,8 etatu. W aktach osobowych pracownika znajdowała się informacja o niefigurowaniu w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego z 07.03.2007 r. oraz zakres obowiązków z 22.03.2016 r. obejmujący obowiązki określone art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych **/załącznik nr 4/**. Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że pani Romualda Śliżewska spełnia warunki art. 54 ust. 2 ww. ustawy odnośnie

Handwritten signature

wykształcenia i praktyki w księgowości dla osób zatrudnionych na stanowisku głównego księgowego.

- pani Dorota Lach-Łopacka zatrudniona w PUP od dnia 19.11.2007 r., w tym na stanowisku głównego księgowego od 01.02.2019 r. na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy. W aktach osobowych pracownika znajdowała się informacja o niefigurowaniu w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego z 08.12.2009 r. oraz zakres obowiązków z 31.12.2018 r. obejmujący obowiązki określone art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych /**załącznik nr 5**/. Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że pani Dorota Lach-Łopacka spełnia warunki art. 54 ust. 2 ww. ustawy odnośnie wykształcenia i praktyki w księgowości dla osób zatrudnionych na stanowisku głównego księgowego.
- 4. Obsługę finansową dla Jednostki, w pełnym zakresie, prowadził PKO Bank Polski S.A. na podstawie umowy nr GDY 2/12/2012 z dnia 20.12.2012 r., zawartej przez Gminę Miasta Gdynia na okres od 01.02.2013 r. do 31.01.2018 r., a następnie na podstawie umowy z dnia 23.01.2018 r. zawartej na okres od 01.02.2018 r. do 31.01.2023 r.
- 5. Na podstawie zapisów w książce kontroli założonej w 2009 r. ustalono, że w 2018 r. Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego dokonał kontroli projektu „30+ wpływ na szerokie wody kariery. Gdynia, Sopot”, a Wojewódzki Urząd Pracy w Gdańsku objął kontrolą projekt „Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych powyżej 30 roku życia z Gdyni i Sopotu”, zaś w 2019 r. Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku wykonała audyt projektu „Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych powyżej 30 roku życia z Gdyni i Sopotu”.
- 6. Księgi rachunkowe w 2018 r. prowadzone były techniką komputerową w programie Syriusz opracowanym przez firmę Sygnity S.A. zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem nr 2/2018 dyrektora PUP w Gdyni z dnia 02.01.2018 r. Wydruk planu kont z ww. systemu stanowi **załącznik nr 6** do protokołu.

Na dzień kontroli księgi rachunkowe za 2018 r. były zamknięte, co stwierdzono na podstawie widoku w systemie zamkniętych okresów. Ustalono, że w Jednostce dokonano archiwizacji ksiąg rachunkowych poprzez zapis danych na płycie CD, co było zgodne z unormowaniami zawartymi polityce rachunkowości.
- 7. Bilans PUP za 2018 r. został przyjęty 30.04.2019 r. na kwotę 4.226.537,14 zł. Sprawozdanie finansowe Jednostki było objęte badaniem biegłego rewidenta za rok obrotowy od 01.01.2011 do 31.12.2011.
- 8. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o obowiązujące przepisy, a w szczególności:
 - ustawę z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych /j.t. Dz. U. 2017.2077 z późniejszymi zmianami/,
 - ustawę z dnia 17.12.2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych /Dz. U. 2018.1458 z późn. zm./,
 - ustawę z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości /j.t. Dz. U. 2018.395 z późn. zm./,
 - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych /j.t. Dz. U. 2014.1053 z późn. zm./,
 - rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych

- mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, /Dz. U. z 2017.1911 z późn. zm./,
- uchwałę nr XLIV/903/14 Rady Miasta Gdyni z 25.06.2014r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny,
 - unormowania wewnętrzne Jednostki.

9. W trakcie kontroli wyjaśnień udzielili:

- dyrektor,
- główny księgowy
- specjalista z Działu Finansowo- Księgowego
- kierownik Referatu Organizacyjnego.

Ustalenia szczegółowe

1. Wykonanie planu dochodów budżetowych

1.1. Plan dochodów budżetowych i jego wykonanie

Plan dochodów budżetowych na rok 2018 zatwierdzony uchwałą Rady Miasta Gdyni nr XL/1163/18 z dnia 28.02.2018 r. wynosił 120.000,00 zł. Dochody w całości planowane były w dziale 853– *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej* rozdziale 85333 – *Powiatowe urzędy pracy*. Plan dochodów do końca 2018 r. został zmieniony uchwałą Rady Miasta Gdyni nr XLI/1194/18 z dnia 28.03.2018 r. i ostatecznie wyniósł 249.700,00 zł.

Roczne sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r. **/załącznik nr 7/** zostało złożone terminowo, tj. w dniu 30.01.2019 r. Zgodnie z ww. sprawozdaniem dochody zostały wykonane w kwocie 301.108,27 zł.

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S w zakresie wykonanych dochodów wynikały z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 222, niemniej stwierdzono niezgodność obrotów na koncie 130 z wykazanymi dochodami na koncie 222 oraz ww. sprawozdaniu. Ustalono, iż w Jednostce stosowano w ciągu roku zapisy czystości obrotów na koncie 130 zerujące otrzymywane dochodu. Powyższa praktyka była niezgodna z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...). Powyższe ustalono na podstawie *Zestawienia obrotów i sald za okres od 01-01-2018 do 31-12-2018 oraz karty kontowej dla konta 222* **/załącznik nr 8/**.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 27.11.2019 r. storno stosowano po odprowadzeniu środków zarówno w części dochodów przypadających JST jak i Skarbowi Państwa. Do wykonania sprawozdań Rb-27S stosowano ewidencję na koncie 222 prowadzoną według podziałek klasyfikacji budżetowej **/załącznik nr 9/**.

Ponadto stwierdzono zaniechanie księgowania na koncie 130 w paragrafie 0970 w zakresie dochodu wynagrodzenia płatnika PIT-4R. Dochód ten ujmowany był bezpośrednio na kontach 222 i 760. Powyższe wynikało z prowadzenia wspólnego rachunku bankowego dla wydatków i dochodów Jednostki i zostało uproszczone w związku z brakiem faktycznego przelewu pomiędzy kontem 130 prowadzonym do wydatków, a 130 w paragrafie dochodowym. Powyższa praktyka była niezgodna z rozporządzeniem Ministra Rozwoju

i Finansów z 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...), w związku z niewykazaniem na koncie 130 faktycznego stanu środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych w ww. zakresie.

Ewidencja księgowa w 2018 r. na koncie 130 była prowadzona w szczególności planu finansowego, według podziałek klasyfikacji budżetowej, co było zgodne z wytycznymi zawartymi w zał. nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

Z prowadzonej przez Jednostkę ewidencji analitycznej do konta 130 - „Rachunek bieżący jednostki” według podziałek klasyfikacji budżetowej i ewidencji księgowej do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” wynikało, że pobrane i odprowadzone na rachunek budżetowy Jednostki dochody budżetowe zostały przekazywane na rachunek Budżetu Miasta Gdyni. Stwierdzono, iż dochody do dnia 31.12.2018 r. zostały odprowadzone w kwocie 301.108,27 zł.

1.2. Kontrola prawidłowości realizacji dochodów budżetowych

Zgodnie z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej oraz rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 wykonano dochody w zakresie:

	Plan	Wykonanie (RB-27S)
Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości /§0620/	12.000,00 zł	450,00 zł
Wpływy z różnych opłat /§0690/	237.700,00 zł	294.650,00 zł
Pozostałe odsetki /§ 0920/	0,00 zł	26,28 zł
Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych /§0947/	0,00 zł	195,32
Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych /§0949/	0,00 zł	22,97
Wpływy z różnych dochodów /§0970/	0,00 zł	5.763,70 zł
Razem	249.700,00 zł	301.108,27 zł

Szczegółową kontrolę dochodów budżetowych przeprowadzono w oparciu o obowiązujące unormowania wewnętrzne, sprawozdanie RB-27S, zapisy w ewidencji księgowej w konfrontacji z dowodami źródłowymi. Na podstawie powyższego ustalono, co następuje:

§0620 – Wpływy z opłat za zezwolenia (...)

Dochody w §0620 wyniosły w 2018 r. kwotę 450,00 zł. Kontrola całości dochodów ujętych w tym paragrafie wykazała, że na powyższą kwotę składały się opłaty za zezwolenia na pracę sezonową. Ustalono, że:

- Opłaty za zezwolenia były ustalane i pobierane zgodnie z ustawą z dnia 20.07.2017 r. o zmianie ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz niektórych

- innych ustaw /Dz. U. poz. 1543/, tj. 50% na rzecz Skarbu Państwa i 50 % na rzecz powiatu;
- Wpływy odprowadzano terminowo zgodnie z §4 rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15.01.2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa /Dz. U. z 2016 r. poz. 69/;
 - wpłaty były ujmowane w ww. paragrafie zgodnie z pismem nr DRP.XI.4033.153.2017.MK Dyrektora Departamentu Rynku Pracy Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z 18.12.2017 r.;
 - Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez pracownika prowadzącego ewidencję ww. dochodów **/załącznik nr 10/** pracownicy obsługi interesantów wydają zezwolenia i oświadczenia dopiero po zarejestrowaniu wpłaty w systemie Syriusz na podstawie wyciągu bankowego. Zwroty mylnych wpłat dokonywano zgodnie z wytycznymi wskazanymi w piśmie nr DRP.IX.4033.188.2018.MK Dyrektora Departamentu Rynku Pracy Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z 25.07.2018 r.;
 - Stwierdzono zgodność dowodów źródłowych z zapisami w księgach rachunkowych.

§0690 – Wpływy z różnych opłat

Dochody w §0690 wyniosły w 2018 r. kwotę 294.650,00 zł. Kontrola całości dochodów ujętych w tym paragrafie wykazała, że na powyższą kwotę składały się opłaty za oświadczenia o powierzeniu wykonywania pracy cudzoziemcowi. Ustalono, że:

- Opłaty za zezwolenia były ustalane i pobierane zgodnie z ustawą z dnia 20.07.2017 r. o zmianie ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz niektórych innych ustaw /Dz. U. poz. 1543/;
- Wpływy odprowadzano terminowo zgodnie z §4 rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15.01.2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa /Dz. U. z 2016 r. poz. 69/;
- wpłaty były ujmowane w ww. paragrafie zgodnie z pismem nr DRP.XI.4033.153.2017.MK Dyrektora Departamentu Rynku Pracy Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z 18.12.2017 r.;
- Zwroty mylnych wpłat dokonywano zgodnie z wytycznymi wskazanymi w piśmie nr DRP.IX.4033.188.2018.MK Dyrektora Departamentu Rynku Pracy Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z 25.07.2018 r.;
- Stwierdzono zgodność dowodów źródłowych z zapisami w księgach rachunkowych.

§0920 – Pozostałe odsetki

Dochody w §0920 wyniosły w 2018 r. kwotę 26,28 zł. Kontrola całości dochodów ujętych w tym paragrafie wykazała, że na powyższą kwotę składały się odsetki naliczone od środków zgromadzonych na rachunku bankowym, co potwierdzają wyciągi bankowe. Stwierdzono zgodność dowodów źródłowych z zapisami w księgach rachunkowych.

§0970 – wpływy z różnych dochodów

Uzyskane w tym paragrafie w 2018 r. dochody wyniosły 5.763,70zł. Kontrola całości dochodów ujętych w tym paragrafie wykazała, że na powyższą kwotę składała się wpłata odszkodowania za szkodę w wysokości 4.638,70 zł oraz wynagrodzenia płatnika PIT-4R.

Stwierdzono zgodność dowodów źródłowych z zapisami w księgach rachunkowych. Uwagi dotyczące księgowania wynagrodzenia płatnika PIT-4R ujęto wyżej.

2. Realizacja planu wydatków

2.1. Plan wydatków budżetowych

Plan wydatków Jednostki na rok 2018 zatwierdzony uchwałą Rady Miasta Gdyni nr XXXVIII/1079/17 z dnia 20.12.2017 r. wynosił 8.401.790,00 zł. Plan wydatków był w ciągu 2018 r. 17 razy zmieniany (ostatnia zmiana zatwierdzona zarządzeniem Prezydenta nr 177/18/VIII/K z dnia 18.12.2018 r.) i ostatecznie wyniósł 8.799.293,00 zł.

PUP w 2018 r. realizował wydatki w dziale 851 *Ochrona zdrowia* w rozdziale 85156 *Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego* oraz w dziale 853 *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej* w rozdziale 85333 *Powiatowe urzędy pracy*.

2.2. Wykonanie planu wydatków

Roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r. zostało złożone terminowo, tj. 30.01.2019 r. /**załącznik nr 11**/. Zgodnie z nim wydatki wykonano w łącznej wysokości 8.741.905,60 zł, w dziale 851 *Ochrona zdrowia* w rozdziale 85156 *Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego* w wysokości 2.237.172,00 zł oraz w dziale 853 *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej* w rozdziale 85333 *Powiatowe urzędy pracy* w wysokości 6.504.733,60 zł.

Dane wykazane w korekcie rocznego sprawozdania Rb-28S w zakresie wykonanych wydatków wynikały z kont analitycznych dla rachunku bieżącego. Powyższe stwierdzono na podstawie *Zestawienia obrotów i sald kont za okres od 01-01-2018 do 31-12-2018*.

Dokonana kontrola planu wydatków budżetowych oraz jego realizacji w grudniu 2018 r. nie wykazała przekroczeń planu wydatków.

Ewidencja księgowa w 2018 r. na koncie 130 była prowadzona w szczególności planu finansowego, według podziałek klasyfikacji budżetowej, co było zgodne z ww. rozporządzeniem i unormowaniami wewnętrznymi.

2.3. Kontrola prawidłowości dokonywania wydatków

W Jednostce procedurę dokonywania wydatków normowały zasady (*polityka*) *rachunkowości* wprowadzona zarządzeniem nr 2/2018 dyrektora PUP w Gdyni z dnia 02.01.2018 r., zarządzenie nr 16/2018 z dnia 30.04.2018 r. w sprawie wprowadzenia procedury kontroli wewnętrznej oraz obiegu dokumentów finansowo-księgowych w PUP w Gdyni, zarządzenie nr 17/2015 z dnia 19.05.2015 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej w PUP w Gdyni zmienione zarządzeniem nr 8/2016 z dnia 01.04.2016 r. i zarządzeniem nr 23/2018 z dnia 27.06.2018 r., *regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000,00 euro przy zamówieniach na dostawy/usługi/roboty budowlane oraz w złotych równowartości kwoty 750.000,00 euro przy zamówieniach na usługi społeczne* wprowadzony zarządzeniem 6/2018 z 29.01.2018 r. Prawidłowość przestrzegania zasad zawartych w powyższych regulacjach uwzględniono w przeprowadzonej kontroli.

Prawidłowość przestrzegania powyższych zasad uwzględniono w przeprowadzonej kontroli. Na podstawie ewidencji księgowej w konfrontacji z dowodami źródłowymi sprawdzono wydatki wykonane w niżej wymienionych paragrafach w łącznej wysokości 335.647,79 zł, tj. 4 % wydatków wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-28S za 2018 r.:

§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników

Wydatki w tym paragrafie wyniosły w 2018 r. kwotę 3.535.391,63 zł. W ramach ww. paragrafu skontrolowano wydatki poniesione na nagrody jubileuszowe w łącznej wysokości 59.039,94 zł poniesionych w ww. paragrafie. Powyższe obejmowało wypłaty nagród jubileuszowych wybranym pracownikom.

Zgodnie z przedłożonym wykazem osób wyznaczonych do nagrody jubileuszowej **/załącznik nr 12/**, w 2018 r. uprawnienia do nagrody nabywało 9 pracowników. Z jednym pracownikiem rozwiązano umowę o pracę przed datą nabycia uprawnień, stąd wypłacono nagrody jubileuszowe dla 8 osób. Kontrolą objęto wypłaty przysługujące 7 pracownikom odpowiednio wskazanych na 1,2, 5-9 miejscu na ww. wykazie.

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie prawidłowości i terminowości naliczenia oraz wypłacania nagród jubileuszowych wypłaconych w 2018 r. Kontrolą objęto ewidencję księgową w oparciu o karty wynagrodzeń, listy płac oraz wyciągi bankowe. W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

- W skontrolowanych aktach osobowych znajdowały się dokumenty potwierdzające uprawnienia do wypłaty nagród jubileuszowych.
- W zakresie wysokości przyznanych nagród jubileuszowych oraz terminu wypłaty nieprawidłowości nie stwierdzono.
- Do wyliczenia podstawy nagrody jubileuszowej przyjęto składniki wynagrodzenia wynikające z rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 08.01.1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Wydatki w tym paragrafie wyniosły w 2018 r. kwotę 428.706,29 zł. Kontrolą objęto wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego na łączną kwotę 29.835,25 zł.

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników wraz z terminem wypłaty oraz terminowość zaliczenia i odprowadzenia zaliczek na podatek oraz składek ZUS od tych wynagrodzeń. Kontrolą objęto ewidencję księgową w oparciu o karty wynagrodzeń pracowników, listy płac i wyciągi bankowe.

Uprawnionych pracowników do otrzymania dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 było 86 osób, szczegółową kontrolą objęto 10 pracowników /wykaz stanowi **załącznik nr 13/**. W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

- Prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego, w tym zastosowanie potrąceń nie budzi zastrzeżeń.
- Jednostka wypłaciła dodatkowe wynagrodzenie roczne pracownikom zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12.12.1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej, w kwocie naliczonej zgodnie z listami płac i kartami wynagrodzeń pracowników za 2017 r.

- Lista płac zawierała datę wypłaty i wszystkie wymagane podpisy, tj. sporządzającej – starszej księgowej, sprawdzających – kierownika Referatu Organizacyjnego i starszej księgowej, głównego księgowego i zastępcy dyrektora Jednostki, wraz z zatwierdzeniem do wypłaty.
- Kontrolą objęto terminowość naliczania i odprowadzania podatku do Urzędu Skarbowego oraz składek ZUS i Funduszu Pracy w oparciu listy płac oraz wyciągi bankowe. Na podstawie ewidencji księgowej w powiązaniu z dokumentami księgowymi stwierdzono, że Jednostka przestrzegała zasad wypłacania wynagrodzeń z jednoczesnym wykonaniem obowiązku pobrania i odprowadzenia świadczeń, co potwierdzają wyciągi bankowe.

§ 4260 Zakup energii

Wydatki w tym paragrafie wyniosły w 2018 r. kwotę 77.539,07 zł. Skontrolowano 100 % wydatków poniesionych w ww. paragrafie. Powyższe obejmowało zakup energii cieplnej, energii elektrycznej oraz wody na podstawie umowy nr ZD/408/DK/131-W/2017 z dnia 30.10.2017 r. zawartej pomiędzy Gminą Miasta Gdynia – ZDIZ, a CORRENTE Sp. z o.o. na zakup energii elektrycznej, umowy nr 38/2014/D/5861051208 z dnia 16.04.2014 r. zawartej pomiędzy Gminą Miasta Gdynia, a ENERGA-OPERATOR SA na dostawę i dystrybucję energii elektrycznej zawartej na czas określony, umowy nr ZD/320/DK/108-W/2018 z dnia 27.11.2018 r. zawartej pomiędzy Gminą Miasta Gdynia– ZDIZ, a ENERGA-Obrót SA na dostawę i dystrybucję energii elektrycznej zawartej na czas określony do 31.12.2019 r.

Wydatki poniesiono terminowo, w kwotach wynikających z faktur. Faktury posiadały w opisie potwierdzenie kontroli zgodności z umową.

§ 4270 Zakup usług remontowych

Wydatki w tym paragrafie wyniosły w 2018 r. kwotę 43.231,18 zł. Kontrola objęła 100% wydatków poniesionych w ww. paragrafie. Powyższe obejmowało zakup usług naprawczych jak wymiana czujki, oprav oświetleniowych, baterii zlewozmywakowej i udrożnienia rur, wymiana baterii w akumulatorach, wymiana części zamków, usunięcie awarii pękniętej rury, wymiana płyt sufitowych, naprawa i serwis niszczarek, wymiana wykładziny (na podstawie umowy nr PP.2312.2.35.2017.ACh z dnia 07.12.2018 r.), przeglądy techniczne oraz konserwacje systemu alarmowego (na podstawie umowy nr PP.2312.3.13.2017.ACh z dnia 19.12.2017 r.) i urządzeń dźwiękowych.

Wykazane powyżej zakupy w zakresie napraw, remontów i konserwacji zaklasyfikowano do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej. Wydatki poniesiono terminowo, w kwotach wynikających z faktur.

§ 4300 Zakup usług pozostałych

Wydatki w tym paragrafie wyniosły w 2018 r. kwotę 169.794,10 zł. Kontrola wybrane wydatków poniesione na zakup usług w zakresie:

- monitoringu systemu alarmowego (na podstawie umowy nr PP.2312.3.12.2017.ACh z dnia 19.12.2017 r. na okres 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.) na łączną kwotę 2.214,00 zł,
- ochrony fizycznej obiektu (na podstawie umowy nr PP.2312.3.11.2017.ACh z dnia 19.12.2017 r. na okres 01.01.2018 r. – 30.06.2018 r. i umowy

nr PP.2312.3.14.2018.ACh z dnia 26.06.2018 r. 01.07.2018 r. – 31.12.2018 r.) na łączną kwotę 28.406,88 zł,

- utrzymania czystości budynku (na podstawie umowy nr PP.2312.3.9.2017.ACh z dnia 29.12.2017 r. na okres 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.) na łączną kwotę 61.505,64 zł,
- wykonanie stolarki meblowej (Fa 10/2018 na kwotę 16.892,82 zł, dow. ks. nr 630/06/18)
- usługi hydrauliczne w zakresie doprowadzenia wody, montażu rur odpływowych (Fa 67/2018 na kwotę 6.900,00 zł, dow. ks. nr 223/03/18),
- demontażu i montażu wykładziny (Fa 1/18 na kwotę 1.100,00 zł, dow. ks. nr 232/03/18 oraz Fa 4/18 na kwotę 3.000,00 zł, dow. ks. nr 410/04/18,
- montażu instalacji elektrycznej i sieci LAN (Fa 49/04/18 na kwotę 5 983,01 zł, dow. ks. nr 456/04/18

Stwierdzono błędne zakwalifikowanie wykazanych wyżej wydatków na usługi remontowo hydrauliczne, demontażu i montażu w łącznej wysokości 16.983,01 zł do ww. paragrafu zamiast do §4270.

Wydatki poniesiono terminowo, w kwotach wynikających z faktur.

W toku kontroli stwierdzono jak niżej:

- Dowody księgowe zostały objęte kontrolą zgodnie z unormowaniami wewnętrznymi, tj. zawierały wymagane pieczęcie i podpisy właściwych pracowników merytorycznych – na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym oraz kontroli formalno-rachunkowej oraz dyrektora – zatwierdzającego do wypłaty. Kontroli wstępnej dowodów księgowych dokonał główny księgowy oraz osoba przez niego upoważniona zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
- Dokumenty zostały objęte kontrolą pod kątem zgodności z ustawą o zamówieniach publicznych, o czym świadczą pieczęcie oraz podpisy pracowników odpowiedzialnych za te wskazania.
- Faktury zostały opisane przez pracowników merytorycznych, w tym pod kątem zgodności z zawartymi umowami ze wskazaniem numerów tych umów.
- Dokonano kontroli dokumentacji z przeprowadzonych zamówień na utrzymanie czystości (PP.2312.3.21.2018.ACh), prac remontowych w pomieszczeniach PUP (PP.2312.2.18.2018.ACh), montaż instalacji elektrycznej i sieci LAN (PP.2312.2.9.2018.ACh), wykonania stolarki meblowej (PP.2312.2.11.2018.ACh), robót budowlanych z doprowadzeniem ciepłej wody (PP.2312.2.30.2018.ACh), wymiany wykładziny (PP.2312.2.35.2018.ACh), ochronę obiektu (PP.2312.3.23.2018.ACh). Stwierdzono prawidłowe stosowanie przyjętych procedur w tym w zakresie pisemności odpowiednio dla poszczególnych grup zamówień.
- Przyjęte do realizacji faktury nie budziły zastrzeżeń pod względem kompletności i zgodności z wymogami umownymi.
- Dowody spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Dekretacja dowodów księgowych dokonywana była odręcznie lub poprzez wydruk z systemu księgowego.

- Dowody zewnętrzne, były opatrzone datą wpływu, co pozwalało na przeprowadzenie kontroli prawidłowości i terminowości ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych.
- Wydatki zostały zakwalifikowane zgodnie z zał. nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
- Objęte kontrolą umowy zostały podpisane przez osoby upoważnione i objęte kontrolą wstępną zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Zmiany do umów były wprowadzane w formie pisemnej. Rozliczenia w ramach ww. umów nie budziły zastrzeżeń. Wydatki poniesiono terminowo, w kwotach wynikających z faktur.
- Zapłaty dokonywano przelewem. Stwierdzono, że płatności dokonywano terminowo, zgodnie z terminami wskazanymi na fakturach i umowach, w kwotach wynikających z dowodów zakupów, co potwierdzają wyciągi bankowe.
- Zapisy w księgach rachunkowych dotyczące operacji ujmowanych na podstawie wyciągów bankowych nie zawierały określenia własnego numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, a jedynie numer kolejny na dany przez system.
- Dokumenty ujęto we właściwych okresach sprawozdawczych.

2.4. Rozliczenie niewykorzystanych środków

Dnia 28.12.2018 r. dokonano zwrotu niewykorzystanych środków budżetowych w kwocie 2.922,39 zł (wyciąg bankowy nr 206/2018 z dnia 28.12.2018 r., dowód księgowy numer 1419/12/18). Zwrot rozliczono na kontach Wn 223/Ma 130.

Dyrektor i główny księgowy Jednostki złożyli oświadczenie o przedłożeniu kontrolującemu wszystkich dokumentów związanych z zakresem niniejszej kontroli /załącznik nr 14/.

Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w Jednostce. Kontrolowana Jednostka została poinformowana o procedurach dotyczących praw wynikających z zarządzenia nr 175/10/VI/K Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 14 stycznia 2010r. w sprawie: szczegółowych zasad przeprowadzania kontroli finansowych przez Samodzielny Referat Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Gdyni tj. o prawie kierownika jednostki kontrolowanej do odmowy podpisania protokołu kontroli oraz prawie do złożenia wyjaśnień do niniejszego protokołu w ciągu 7 dni od daty jego podpisania.

Kontrolujący dokonał wpisu do książki kontroli założonej w 2009 r. pod pozycją nr 37.

Dokumenty z kontroli stanowią nw. załączniki:

Nr 1. Informacja z 04.11.2019 r. od kierownika Referatu Organizacyjnego,

- Nr 2. Kserokopia zarządzenia nr 12045/09/V/P z dnia 15.09.2009 r., zarządzenia nr 3964/16/VII/S z dnia 12.01.2016 r., zarządzenia nr 2689/15/VII/M z dnia 14.07.2015 r. oraz zarządzenia nr 3475/15/VII/M z dnia 13.10.2015 r.,
- Nr 3. Kserokopia zarządzenia nr 482/19/VII/S z dnia 19.02.2019 r.,
- Nr 4. Kserokopia zakresu obowiązków pracownika na stanowisku głównego księgowego z 22.03.2016 r.,
- Nr 5. Kserokopia zakresu obowiązków pracownika na stanowisku głównego księgowego i powierzenia obowiązków wynikających z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych,
- Nr 6. Wydruk planu kont obowiązującego w 2018 roku,
- Nr 7. Kserokopia sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r.,
- Nr 8. Wydruk zestawienia obrotów i sald za okres od 01-01-2018 do 31-12-2018 oraz karty kontowej dla konta 222,
- Nr 9. Wyjaśnienie z dnia 27.11.2019 r.,
- Nr 10. Wyjaśnienie pracownika prowadzącego ewidencję dochodów,
- Nr 11. Kserokopia sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r.,
- Nr 12. Wykaz pracowników z uprawnieniem do nagrody jubileuszowej,
- Nr 13. Wykaz pracowników objętych kontrolą DWR,
- Nr 14. Oświadczenie o przedłożeniu kontrolującemu wszystkich dokumentów związanych z zakresem niniejszej kontroli,
- Nr 15. Zestawienie nieprawidłowości i uchybień.

Gdynia, 27.11.2019 r.

INSPEKTOR
mgr Alicja Hildebrandt
.....
/podpis kontrolującego/

DYREKTOR
05.12.2019 Ewa Andziulewicz
.....
/data i podpis dyrektora/

GŁÓWNY KSIĘGOWY
05.12.2019 Dorota Lach-Lopacka
.....
/data i podpis głównego księgowego/

Potwierdzam odbiór jednego egzemplarza protokołu kontroli.

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

DYREKTOR
05.12.2019 Ewa Andziulewicz
.....
/data i podpis /

