

10-0912-31BD/04.

Do użytku wewnętrznego

Sprawozdanie z przeprowadzenia zadania audytowego nr 1/2004

OZNACZENIE ZADANIA AUDYTOWEGO : Sprawdzenie prawidłowości dysponowania środkami Funduszu Pracy przez komórki odpowiedzialne za ewidencję i finansowanie świadczeń na rzecz bezrobotnych.

MIEJSCE PRZEPROWADZENIA ZADANIA : Powiatowy Urząd Pracy - jednostka organizacyjna Miasta Gdyni

TERMIN PRZEPROWADZENIA ZADANIA : 11.05-05.07.2004

OKRES OBJĘTY AUDYTEM : 1.01-31.05.2004

PRZEPROWADZAJĄCY ZADANIE : Wojciech Nadgrabski audytor wewnętrzny

ZADANIE PRZEPROWADZONE ZOSTAŁO Z UPOWAŻNIENIA NR **No-0114-12/BD/2004** Z DN. **10.05.2004** WYDANEGO PRZEZ PANIĄ JOANNĘ SIWICKĄ DYREKTORA POWIATOWEGO URZĘDU PRACY W GDYNI.

KADRA KIEROWNICZA JEDNOSTKI OBJĘTEJ ZADANIEM AUDYTOWYM :

Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy w Gdyni	- Pani Joanna Siwicka
Zastępca Dyrektora ds. Rynku Pracy	- Pani Alicja Wróbel
Zastępca Dyrektora ds. Ewidencji Świadczeń	- Pani Izabela Truss
Główny Księgowy	- Pani Romualda Ślizewska

OGÓLNA OCENA :

Ustalenia i wnioski poczynione w trakcie przeprowadzonego zadania audytowego pozwalają ocenić pozytywnie objęte badaniem procesy działań Urzędu.

CEL PRZEPROWADZENIA ZADANIA :

Podstawowym celem przeprowadzenia zadania audytowego było określenie stopnia kontroli sprawowanej nad ryzykiem finansowym, związanym z procesami, ukierunkowanymi na wydatkowanie środków Funduszu Pracy przeznaczonych na wypłaty zasiłków z tytułu bezrobocia i innych świadczeń związanych ze statusem bezrobotnego oraz – z uprawnieniami do świadczeń przedemerytalnych, które wstępnie oszacowane zostało na poziomie średnim, z powodu przekroczenia w 2003 roku wydatków środków publicznych, powodujących obowiązek przeprowadzenia audytu.

Celem zadania audytowego było również zweryfikowanie poprawności wykonywania wybranych do badania procesów działań Urzędu, z którymi związane jest ryzyko operacyjne, które oszacowane wstępnie zostało na poziomie niskim, jako związane ze specyfiką kontroli nad bezpieczeństwem działalności operacyjnej w Urzędzie (zwłaszcza ze względu na profesjonalizm i widoczne doświadczenie kierujących).

17

ZAKRES ZADANIA AUDYTOWEGO :

Przeprowadzenie zadania zmierzało przede wszystkim do oceny stopnia zidentyfikowanego obszaru ryzyka finansowego, towarzyszącego procesom dysponowania środkami publicznymi. Przedstawiony on został w pkt 3 Programu zadania audytowego nr 1/2004, stanowiącego załącznik nr 1 Sprawozdania.

Opis czynności, składających się na poddane badaniu audytowemu procesy, wybrane z działalności Urzędu, zawiera Załącznik nr 2 niniejszego Sprawozdania pt. *Ścieżka zadania audytowego Nr 1/2004*.

Punktem odniesienia dla oceny stopnia ryzyka finansowego i operacyjnego, związanego z powyższymi procesami, stanowiły dyspozycje norm zawartych w:

- 1) *Ustawie o zatrudnieniu i przeciwdziałaniu bezrobociu – zastąpionej od 1.06.2004 Ustawą o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy i w uzupełnieniu uchylonej Ustawy – w Rozporządzeniu MPiPS w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia rejestracji i ewidencji bezrobotnych oraz innych osób poszukujących pracy oraz Rozporządzeniu MPiPS w sprawie szczegółowych zasad przyznawania świadczeń) oraz posiłkowo -*
- 2) *Ustawie o emeryturach i rentach oraz w Ustawie świadczeniach przedemerytalnych a ponadto -*
- 3) *Ustawach : o finansach publicznych, Kodeks postępowania administracyjnego oraz - o egzekucji w administracji.*

W WYNIKU PRZEPROWADZENIA ZADANIA AUDYTOWEGO USTALONO, CO NASTĘPUJE :

1. Procesy objęte audytem wchodzą w zakres zadań wykonywanych przez pracowników zatrudnionych :
 - w Dziale Ewidencji i Świadczeń, kierowanym przez Panią Elżbietę Szlinder, bezpośrednio podlegającym Zastępcy Dyrektora ds. Ewidencji i Świadczeń oraz
 - w Dziale Finansowo Księgowym podlegającym Głównemu Księgowemu Pani Romualdzie Ślizewskiej.

Stwierdzony stan odpowiada strukturze, przewidzianej *Regulaminem organizacyjnym Powiatowego Urzędu Pracy w Gdyni*, obowiązującym mocą *Uchwały Nr 5690/20012/III Zarządu Miasta Gdyni z dn. 10.07.2001 z późn. zm., uchylony Zarządzeniem nr 6224/04/IV/S Prezydenta Miasta z dn. 6.07.2004.*

W związku z faktem, że wprowadzenie nowego *Regulaminu* zbiegło się z zakończeniem audytu, należy stwierdzić, że z uwagi na zbyt krótki okres od wprowadzenia zmiany, zawarte w *Programie Zadania Audytowego nr 1/2004* ustalenia zawarte w niniejszym Sprawozdaniu a poczynione przed wejściem w życie nowego *Regulaminu*, nie uległy dezaktualizacji. Dostosowano jedynie nomenklaturę, w zgodności z nowym *Regulaminem*, nie uwzględniając reorganizacji wewnętrznej Dziale Ewidencji i Świadczeń.

2. Analiza ryzyka finansowego przeprowadzona została na podstawie sprawozdawczości prowadzonej na rzecz MPiPS, w odniesieniu do wydatkowania wyszczególnionych środków z Funduszu Pracy :
 - wartość zasiłków wypłaconych dla bezrobotnych liczona narastająco od początku 2004 roku, według stanu na 31.05.2004, wyniosła kwotę 4 131,4 tys. zł,
w porównaniu z analogicznym stanem na koniec I półrocza 2003 roku
wartość zasiłków dla bezrobotnych z 31.05.2004 była wyższa o 1 476,6 tys. zł
ustalono ponadto, że wartość zasiłków dla bezrobotnych wypłaconych
w całym 2003 roku wyniosła kwotę 10 309,9 tys. zł,
 - wartość zasiłków i świadczeń przedemerytalnych liczona łącznie, narastająco od początku 2004 roku, według stanu na 31.05.2004 wyniosła kwotę 11 330,0 tys. zł,
w porównaniu z analogicznym stanem na koniec I półrocza 2003 roku
wartość zasiłków i świadczeń przedemerytalnych z 31.05.2004 była niższa jedynie o 39,8 tys. zł
ustalono ponadto, że wartość zasiłków i świadczeń przedemerytalnych
na koniec ubiegłego roku – wyniosła kwotę 23 035,2 tys. zł,
 - wartość zasiłków rodzinnych i pielęgnacyjnych liczona łącznie, narastająco od początku 2004 roku, według stanu na 31.05.2004 wyniosła kwotę 1 192,33 tys. zł
w porównaniu z analogicznym stanem na koniec I półrocza 2003 roku wartość
zasiłków rodzinnych i pielęgnacyjnych była niższa o kwotę 176,48 tys. zł
ustalono ponadto, że na koniec ubiegłego roku wartość zasiłków rodzinnych
i pielęgnacyjnych wyniosła 2 764,93 tys. zł.

- 2.2. Przeprowadzenie przeglądu zestawionych wartości, połączone z próbą analizy porównawczej wykazało zwykłą tendencję wydatków, jakie poniósł Fundusz Pracy w okresie pierwszych pięciu miesięcy z półrocza 2004 roku, na wypłaty zasiłków na rzecz bezrobotnych oraz zwłaszcza, na wypłaty świadczeń przedemerytalnych.

Jednakże specyfika funduszowego finansowania zasiłków i świadczeń dla bezrobotnych i jak dotychczas – świadczeń przedemerytalnych - przez Powiatowy Urząd Pracy (odmienna w charakterze od budżetowania wydatków osobowo - rzeczowych) ogranicza w istocie głębszą analizę dostrzegalnej tendencji wzrostowej wydatków na zasiłki, jaka zarysowuje się na tle przytoczonych powyżej wartości. Nie istnieje bowiem plan wydatków z Funduszu Pracy, który na poziomie Powiatowego Urzędu pozwalałby bardziej doprecyzować poziom ryzyka finansowego, jaki wynika ze wzrostu tego wydatkowania środków. Trudno jest też przewidzieć, co może wydarzyć się na rynku pracy w okresie do końca 2004 roku oraz - jak wpływać to będzie na wydatki z tytułu zasiłków wypłacanych z Funduszu Pracy.

Na podstawie sprawozdawczości prowadzonej na rzecz MPiPS ustalono, że:

- wydatki z Funduszu Pracy ogółem na koniec 2003 (w tym na zasiłki dla bezrobotnych, zasiłki i świadczenia przedemerytalne, formy aktywne, przygotowanie zawodowe młodocianych, koszty obsługi bankowej) wyniosły **41 270,1 tys. zł**
- szacunkowe wydatki z Funduszu Pracy ogółem w 2004 zamkną się w kwocie **30 689,4 tys. zł.**

Z porównania wydatków ogółem z Funduszu Pracy na koniec 2003 roku z szacowanych ogółem na koniec 2004 roku oznacza, że wartość środków wydatkowanych w 2004 z Funduszu Pracy powinna być mniejsza o prawie 26 %.

Zmiana finansowania od 1.08.2004 świadczeń przedemerytalnych spowoduje, że nie będą one obciążać Funduszu Pracy i wypłacane będą w odmiennym trybie, z innego funduszu i przez inne organy. Zanim jednak osoba, uprawniona do pobierania świadczeń przedemerytalnych na dotychczasowych zasadach, nabędzie uprawnienia przedemerytalne, w świetle nowych zasad powinna wpięrow zarejestrować się w Powiatowym Urzędzie Pracy i przez 6 kolejnych miesięcy świadczyć gotowość jej podjęcia.

3. Przedstawienie próby z populacji objętej zadaniem audytowym za okres od 1.01 - 31.05.2004 :

- 3.1. Kształtowanie się populacji osób rejestrowanych w Urzędzie, ustalone na podstawie miesięcznych *Sprawozdań o rynku pracy MPiPS-01*, przedstawiało się następująco :

- stan osób bezrobotnych zarejestrowanych na 31.05.2004 wynosił 12 660 osób,
w tym z uprawnieniami do zasiłku wynosił 1 535 osób,
- stan osób poszukujących pracy na 31.05.2004 wynosił 195 osób,
- stan osób uprawnionych do zasiłków przedemerytalnych na 31.05.2004 wynosił 887 osób,
- stan osób uprawnionych do świadczeń przedemerytalnych na 31.05.2004 wynosił 1 822 osoby,
- w porównaniu stan osób bezrobotnych zarejestrowanych na koniec 2003 wynosił 12 576 osób,
w tym z uprawnieniami do zasiłku wynosił 1 601 osób.

W wyniku zastosowania metody porównawczej, wobec stanu na 31.05.2004 odnotowany został:

- nieznaczny wzrost liczebności osób bezrobotnych ogółem w stosunku do początku 2004 roku,
- niewielki spadek ilości osób z prawem do zasiłku.

- 3.2. Poniżej przedstawione zostały wyniki kontroli procesów, na wybranej próbie dokumentacji działań Urzędu, z okresu pierwszych pięciu miesięcy 2004, w odniesieniu do towarzyszącego tym procesom obszaru zidentyfikowanego ryzyka, o którym mowa *ad* pkt 4.1-5 Załącznika nr 1.

- 3.2.1. W trakcie kontroli :

- a) rejestrowania bezrobotnych / uprawnionych do świadczenia przedemerytalnego, zakończonego de-cyzją o uznaniu / odmowie uznania za bezrobotnego / uprawnionego do świadczeń przedemerytalnych i przyznaniu bezrobotnemu / nie przyznaniu prawa do zasiłku,
- b) monitorowania statusu bezrobotnych i wydawania zaświadczeń oraz wykonywanie innych zadań wynikających z ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz ustawy o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym w imieniu płatnika,

badaniu poddano wybraną losowo próbę dokumentacji 64 kart rejestracyjnych, wraz z dokumentacją towarzyszącą w tym :

- 30 osób uprawnionych do zasiłku bezrobotnych,
- 9 osób którym odmówiono przyznania statusu bezrobotnego,
- 35 osób uprawnionych do świadczeń przedemerytalnych.

Szczegółowy wykaz dokumentacji objętej próbą stanowią Załączniki nr 4 A-C Sprawozdania.

Kontrola przedstawionych powyżej procesów działań Urzędu w kontekście opanowania ryzyka operacyjnego a pośrednio - finansowego – nie wykazała nieprawidłowości. Proces rejestracji i ewidencji bezrobotnych i uprawnionych do świadczeń przedemerytalnych wykonywany był bez zastrzeżeń ze strony kontroli - odbywał się zgodnie z dyspozycjami obowiązujących wówczas przepisów ustaw i rozporządzeń. Właściwie zweryfikowane zostały dane osób rejestrujących się, prawidłowo przyjmowane były okresowe oświadczenia bezrobotnych co do gotowości podjęcia zatrudnienia i uzyskiwanych dochodach oraz – o zgłoszonych przez bezrobotnych informacji (dotyczących zmian danych meldunkowych, stanu cywilnego itp.) Rejestracją osób zgłaszających się do Urzędu zajmowało się wówczas 6, natomiast ewidencją - 7 pracowników w Dziale Ewidencji i Świadczeń. Zauważalny był porządek obsługi zgłaszających się do rejestracji oraz składających oświadczenia osób.

Szczegółowy opis czynności Urzędu, składających się na zakres objęty kontrolą zawiera Załącznik nr 1 Sprawozdania.

- 3.2.2. W trakcie kontroli procesu naliczania oraz wypłacania przyznanego zasiłku i innych świadczeń pieniężnych dla bezrobotnych, świadczeń oraz zasiłków przedemerytalnych, badaniu poddano orientacyjną próbę wypłat, które zostały wykonane w okresie objętym audytem, na rzecz 26 osób uprawnionych do zasiłku bezrobotnych (100 % wypłat). Kontrolą objęta została dokumentacja w postaci kart wypłat zasiłku, zestawień list wypłat, raportów imiennych, dziennych wyciągów przelewów na rachunki bankowe wskazane przez bezrobotnych, przelewów z konta Funduszu Pracy Powiatowego Urzędu Pracy w BISE S.A. O/Gdynia na konto Rejonowego Urzędu Poczty, wraz z dokumentacją elektroniczną zapisaną w systemie PULS.

Szczegółowy wykaz badanej próby stanowi Załącznik nr 5 niniejszego Sprawozdania.

Kontrola również w tym zakresie nie wykazała nieprawidłowości.

Naliczanie zasiłków poprzedzone było każdorazowo złożeniem comiesięcznych oświadczeń bezrobotnych o dochodach. Wyznaczeni pracownicy (w liczbie 7 osób w Dziale Ewidencji i Świadczeń) naliczali bieżące świadczenia i sporządzali listy wypłat - zgodnie z dyspozycjami obowiązujących przepisów. Zapisy na listach wypłat były odpowiadały zapisom w indywidualnych kartach wypłat. Wypłacanie zasiłków (w tym także rodzinnych / pielęgnacyjnych) oraz świadczeń przedemerytalnych dokonywane było zależnie od sposobu wskazanego przez uprawnionych do poboru tych świadczeń :

- za pośrednictwem poczty (w oparciu o umowę z Rejonowym Urzędem Poczty w Gdyni z 1.03.2004),
- na wskazane przez uprawnionych konta bankowe - za pośrednictwem BISE S.A. O/Gdynia.

Proces wypłat poprzez sporządzanie bankowych przelewów, dostarczanie pocztą list wypłat i odbieranie z poczty dokumentacji wypłat, wykonywane było przez wyznaczonych do tego 3 pracowników Działu Finansowo Księgowego. Uzgodnienie stanów z list wypłat kwot faktycznie wypłaconych / niewypłaconych z uwzględnieniem zasiłków / świadczeń niepodjętych, wykonywane było przez pracowników wyznaczonych do uprzedniego naliczenia zasiłków / świadczeń w Dziale Ewidencji i Świadczeń. Kontrola formalno-rachunkowa wewnętrznej zgodności dokumentacji zapisów księgowych (w systemie PULS z wyciągami przelewów bankowych / raportami imiennych wypłat za pośrednictwem poczty oraz listami wypłat) wykonywana była przez 1 księgową w Dziale Finansowo Księgowym.

Szczegółowy opis kontrolowanych czynności zawiera Załącznik nr 1 Sprawozdania.

- 3.2.3. Podczas sprawdzania wykonywanych zadań Urzędu związanych z obsługą dysponowania środkami na wypłacanie zasiłków i świadczeń, w tym procesów polegających na :

- a) wydawaniu decyzji o świadczeniach i uprawnieniach osób zarejestrowanych, dotyczących :
- utraty statusu osoby bezrobotnej,
 - wstrzymania / zawieszenia / wznowienia wypłaty, utraty lub pozbawienia prawa do zasiłku lub świadczenia przedemerytalnego,

- b) wstępnym rozpatrywaniu odwołań od decyzji Urzędu i przekazywaniu spraw do organu odwoławczego, w tym także zaskarżonych decyzji organu odwoławczego do sądu administracyjnego,
- c) windykacji, zmierzającej do odzyskania nienależnie pobranego świadczenia, poprzez wydanie i wykonanie decyzji :
- o obowiązku zwrotu przez osobę zarejestrowaną nienależnie pobranych świadczeń Funduszu Pracy,
 - o odroczeniu terminu spłaty, rozłożeniu na raty lub umorzeniu nienależnie pobranego świadczenia -
- badaniu poddano przygotowanie i wykonanie :
- 5 decyzji administracyjnych spośród 14 zarejestrowanych w 2004 roku - w sprawach, które wskutek odwołań uległy zmianie przed wysłaniem do organu odwoławczego (szczegółowy wykaz dokumentacji zawiera pkt I Załącznika nr 6 niniejszego Sprawozdania);
 - 6 odpowiedzi w sprawach administracyjnych z 80 zarejestrowanych w 2004 roku, nie zakwalifikowanych jako odwołania (których wykaz zawiera pkt III Załącznika nr 6 Sprawozdania);
 - 10 decyzji z populacji 2 886 zarejestrowanych w 2004 roku w sprawach utraty statusu bezrobotnego (których wykaz zawiera pkt IV Załącznika nr 6 Sprawozdania);
 - 10 decyzji z populacji 32 zarejestrowanych w 2004 roku w sprawach o obowiązku zwrotu zaległych należności nienależnie pobranych (których wykaz zawiera pkt V Załącznika nr 6 Sprawozdania).

W okresie objętym badaniem nie zanotowano spraw skierowanych przez Powiatowy Urząd Pracy do egzekucji administracyjnej przez komornika skarbowego.

Kontrola w zakresie przedstawionego procesu – nie wykazała nieprawidłowości.

Poddane badaniu decyzje administracyjne oraz ich wykonanie, nie budzi zastrzeżeń formalnych i merytorycznych. Orzeczenia wydawane są w imieniu Prezydenta Miasta na podstawie wystawionych odpowiednich upoważnień imiennych. Odnotować należy, że w badanym okresie nie odnotowano decyzji Powiatowego Urzędu Pracy uchylonych przez organ odwoławczy do ponownego rozpoznania przez Urząd, co świadczy o prawidłowym sprawowaniu kontroli, wykonywanej przez pracowników orzecznictwa Urzędu w zakresie wydawanych przez Urząd decyzji administracyjnych wydawanych w związku z procesami realizowanymi przez Dział Ewidencji i Świadczeń.

Z informacji uzyskanych ze sprawozdawczości prowadzonej w Dziale Finansowo Księgowym wynika, że wartość nienależnie pobranych świadczeń, liczona narastająco od początku roku, według stanu na 30.06.2003 osiągnęła sumę **58,78 tys. zł.**
W porównaniu - analogiczna wartość według stanu na 31.06.2003 wynosiła **49,19 tys. zł.**
i na końcu roku 2003 zamknęła się kwotą **53,75 tys. zł.**

Dosyć znaczny wzrost wartości nienależnie pobranych świadczeń na koniec I półrocza 2004 tłumaczy fakt reorganizacji warunków wypłacania : - zasiłków przedemerytalnych po 1.06.2004,
- świadczeń przedemerytalnych po 1.08.2004.

W ocenie poziomu ryzyka związanego z wydatkowaniem środków publicznych, wartości te nie mają większego wpływu na zaobserwowaną tendencję ogólną zwykowania wydatków Urzędu z Funduszu Pracy w badanym okresie. Konstrukcja zasad obowiązujących w przypadku umarzania nienależnych świadczeń, jak np. dopuszczalność łagodnego traktowania dłużników z tego tytułu, pozwala postawić tezę o mniejszym znaczeniu i wadze zwrotności tych sum.

- 3.2.4. Z uwagi na cel zadania audytowego, jakim było dokonanie oceny poziomu ryzyka dysponowania środkami Funduszu Pracy przez komórki odpowiedzialne za ewidencję i finansowanie świadczeń na rzecz bezrobotnych, audytem została objęta również kontrola wewnętrzna.

Szczegółowy wykaz opis kontroli zawierają Załączniki nr 3 i 2 niniejszego Sprawozdania.

Ponieważ, w wyniku przeprowadzonego badania, nie stwierdzono nieprawidłowości o charakterze operacyjnym, należałoby stwierdzić, że stosowane są zalecenia dotychczas przeprowadzanych kontroli na badanym odcinku - także tych kontroli, które odbyły się w przedmiotowym zakresie na podstawie upoważnień zewnętrznych.

Brak specjalnych unormowań wewnętrznych w zakresie kontroli funkcjonalnej (związanej ze sprawowaniem nadzoru kierowniczego) nie pozwala na szersze ustosunkowanie się do jakości i częstotliwości jej przeprowadzania. Jednakże wyniki zadania audytowego, a zwłaszcza okoliczność

faktycznego nie odnotowania nieprawidłowości w zakresie kontrolowanych procesów, pozwalają na stwierdzenie, że dotychczasowy brak norm regulaminowych w zakresie kontroli funkcjonalnej, nie wywierał jak dotąd wpływu na jakość wykonywanych działań objętych audytem.

WNIOSKI POKONTROLNE UZGODNIONE Z DYREKTOREM JEDNOSTKI I PRZYJĘTE DO REALIZACJI :

1. Rozważyć możliwość wprowadzenia szczegółowego unormowania wewnętrznego, które dotyczyłoby skonkretyzowania ram i częstotliwości przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Urzędzie, w oparciu o bazowe dyspozycje jakie znajdują się w nowym *Regulaminie Organizacyjnym*.

ODPOWIEDZIALNI ZA REALIZACJĘ POWYŻSZYCH WNISKÓW :

Do ewentualnej decyzji, pozostającej w gestii Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Gdyni.

UZGODNIONY TERMIN REALIZACJI WNISKU :

Informacje o sposobie zrealizowania wniosków pokontrolnych odpowiedzialni za ich realizację powinni przekazać w terminie do 1.10.2004 Dyrektorowi Powiatowego Urzędu Pracy oraz komórce Audytu.

W przedmiotowej informacji należy również przedstawić ewentualne decyzje dyscyplinarne związane z wynikami prowadzonej kontroli z wyszczególnieniem :

- liczby rozwiązyanych stosunków pracy;
- liczby pracowników przesuniętych na niższe stanowiska;
- liczby pracowników, którym nie przyznano lub pomniejszono premie;
- liczby innych decyzji formalnych związanych z wykonaniem wniosków.

SPRAWOZDANIE SPORZĄDZONE ZOSTAŁO W DWÓCH JEDNOBRZMIĄCYCH EGZEMPLARZACH, Z KTÓRYCH JEDEN W DNIU 29.07.2004 WRĘCZONO DYREKTOROWI POWIATOWEGO URZĘDU PRACY W GDYNI, DRUGI PRZEZNACZONY JEST DLA KOMÓRKI AUDYTU.

DYREKTOR POWIATOWEGO URZĘDU PRACY W GDYNI ORAZ KIEROWNICY KONTROLOWANYCH DZIAŁÓW - NIE ZGŁASZAJĄ ZASTRZEŻEŃ I UWAG DO TREŚCI SPRAWOZDANIA.

DOKUMENTY STANOWIĄCE INTEGRALNĄ CZĘŚĆ SPRAWOZDANIA :

- | | |
|---|------------|
| 1. Program zadania audytowego nr 1/2004 (Załącznik nr 1) | str. 2-8 |
| 2. Ścieżka zadania audytowego nr 1/2004 (Załącznik nr 2) | str. 9-15 |
| 3. Informacja o kontrolach (Załącznik nr 3) | str. 16-17 |
| 4. Wykaz dokumentacji zasiłków (Załącznik nr 4 A) | str. 18-25 |
| 5. Wykaz decyzji o odmowie uznania za bezrobotnego (Załącznik nr 4 B) | str. 26-27 |
| 6. Wykaz dokumentacji świadczeń przedemerytalnych (Załącznik nr 4 C) | str. 28-30 |
| 7. Karty wypłat zasiłków (Załącznik nr 5) | str. 31-35 |
| 8. Wykaz odwołań, decyzji o utracie i nienależnych świadczeniach (Załącznik nr 6) | str. 36-44 |
| 9. Arkusz nieprawidłowości | str. |
| 10. Wyjaśnienie do Arkusza nieprawidłowości | str. |

SPRAWOZDANIE AUDYTOWE ZAWIERA 44 PONUMEROWANE STRONY.

OŚWIADCZENIE PRZEPROWADZAJĄCEGO ZADANIE AUDYTOWE

1. Badania wynikające z Programu zadania audytowego nr 1/2004 zostały zakończone.
2. Audytem objęte zostały wszystkie dokumenty przedstawione przez kontrolowane Działy w ramach przyjętej do badania próbki reprezentatywnej zaprogramowanego zadania.

Audytor

Wojciech Nadgrabski

Gdynia, dnia 29.07.2004 r.

zaprostatu 105 29.07.2004 6