

NO-0912-101BD/04

Do użytku wewnętrznego

Sprawozdanie

z przeprowadzenia zadań audytowych nr 2 i 3/2004

OZNACZENIE ZADANIA AUDYTOWEGO : Sprawdzenie prawidłowości dysponowania środkami Funduszu Pracy przez komórki odpowiedzialne za pośrednictwo pracy, poradnictwo zawodowe i za organizowanie i finansowanie instrumentów rynku pracy, w tym także świadczeń bezpośrednich na rzecz bezrobotnych i zakładów pracy.

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

TERMIN PRZEPROWADZENIA ZADANIA : 2.08-15.11.2004

OKRES OBJĘTY AUDYTEM : 1.01-15.11.2004

PRZEPROWADZAJĄCY ZADANIE : Wojciech Nadgrabski audytor wewnętrzny

ZADANIA NR 2 I 3 PRZEPROWADZONE ZOSTAŁY Z UPOWAŻNIENIA NR No-0114-12/BD/2004 Z DN. 10.05.2004 WYDANEGO PRZEZ PANIĄ JOANNĘ SIWICKĄ DYREKTORA POWIATOWEGO URZĘDU PRACY W GDYNI ORAZ ZGODY DYREKTORA NA POŁĄCZENIE OBU ZADAŃ W UZUPEŁNIENIU DECYZJI O AKCEPTACJI PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2004.

KADRA KIEROWNICZA JEDNOSTKI OBJĘTEJ ZADANIAM AUDYTOWYMI :

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 Śliżewska

I. CEL PRZEPROWADZENIA ZADAŃ AUDYTOWYCH :

1. Celem podstawowym zadań było określenie stopnia kontroli nad ryzykiem finansowym, związanym z wydatkowaniem środków Funduszu Pracy na wypłaty świadczeń na rzecz bezrobotnych oraz refundowania kosztów poniesionych przez instytucje szkoleniowe, jak również kosztów wynagrodzeń i składek ubezpieczenia społecznego, poniesionych przez pracodawców, wypłaconych skierowanym bezrobotnym / młodocianym. Ryzyko finansowe wstępnie oszacowane zostało na poziomie średnim, z powodu przekroczenia w roku 2003 wydatków środków publicznych, powodujących obowiązek przeprowadzenia audytu.

2. Celem zadań audytowych było ponadto zweryfikowanie poprawności działań wybranych do badania, wykonywanych w ramach procedur obowiązujących w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gdyni, z którymi związane jest ryzyko operacyjne. Oszacowane ono zostało wstępnie na poziomie średnim, w związku z różnorodnością i specyfiką wielokierunkowych działań, polegających na aktywnych formach przeciwdziałania bezrobociu (w tym na przekwalifikowaniu i szkoleniach bezrobotnych oraz na świadczeniach pomocy pracodawcom zatrudniającym skierowanych na staż / przygotowanie zawodowe / prace interwencyjne / młodocianych. Prawdopodobnie tych działań ma niebagatelny wpływ na zmniejszenie ryzyka finansowego, zwłaszcza wówczas, gdy finalną czynnością może być podjęcie decyzji finansowej.

II. ZAKRES ZADAŃ AUDYTOWYCH :

1. Przeprowadzenie zadań zmierzało przede wszystkim do oceny stopnia zidentyfikowanego ryzyka, towarzyszącego procesom dysponowania środkami publicznymi. Ryzyko finansowe, związane jest w szczególności z procesami, ukierunkowanymi na wydatkowanie środków Funduszu Pracy, przeznaczonych na wypłaty świadczeń na rzecz :

a) bezrobotnych :

- skierowanych na szkolenia zawodowe / podejmujących szkolenie / kontynuujących naukę (stypendia),
- skierowanych do odbywania stażu / przygotowania zawodowego (stypendia stażowe),
- skierowanych do pracy w okresie posiadania prawa do zasiłku w niepełnym wymiarze czasu pracy / podejmujących zatrudnienie z własnej inicjatywy (dodatki aktywizacyjne) / ponoszących koszty przejazdu do oferującego pracę lub do miejsca pracy / zakwaterowania / wyżywienia / odbywania stażu / przygotowania zawodowego w miejscu pracy / szkolenia poza miejscem stałego zamieszkania (refundacje kosztów przejazdu, zakwaterowania, wyżywienia, szkolenia),
- podejmujących samodzielną działalność gospodarczą (dotacje na utworzenie firmy / refundacje pomocy prawnej / konsultacji / doradztwa - dotyczące podjęcia działalności oraz pożyczki na podjęcie działalności gospodarczej, wypłaconych do 31.05.2004 na podstawie uchylonej ustawy),
- legitymujących się odpowiednim stopniem niepełnosprawności (zasiłki i inne świadczenia dla tej grupy);

b) pracodawców z tytułu refundacji :

- wynagrodzeń i składek ZUS poniesionych na rzecz skierowanych bezrobotnych, zatrudnionych w ramach wykonywania prac interwencyjnych / robót publicznych / na rzecz pracowników młodocianych,
- refundacji na rzecz pracodawców wyposażenia stanowiska pracy skierowanego bezrobotnego,
- refundacji szkolenia specjalistycznego pracowników zagrożonych zwolnieniem z pracy z przyczyn dotyczących zakładu pracy / częściowej refundacji funduszu pracodawcy szkolącego skierowanych.

2. Ryzyko operacyjne, związane jest w szczególności z działaniami w ramach następujących procesów :

- pozyskiwanie i rozpowszechnianie ofert pracy, materiałów szkoleniowych o nabywaniu umiejętności poszukiwania / uzyskiwania zatrudnienia, informacji o usługach organów zatrudnienia / innych partnerów rynku pracy oraz - pozostałych informacji zawodowych dla bezrobotnych i poszukujących pracy,
- organizowanie tzw. giełd pracy i targów pracy dla bezrobotnych z udziałem oferujących zatrudnienie oraz spotkań / konferencji partnerów lokalnego rynku pracy,
- prowadzenie indywidualnych i grupowych usług poradnictwa zawodowego, w tym w ramach klubu pracy,
- kierowanie na badania specjalistyczne (lekarskie / psychologiczne i in.), poprzedzające porady zawodowe indywidualne; wykonanie badań (ekspertyz / analiz) i projekty programów specjalnych na rynku pracy.

3. Specyfikacja czynności, składających się na poddane badaniu audytowemu procesy, wybrane z działalności Urzędu, zawiera Program zadania audytowego nr 2/2004, stanowiącego zał. nr 1 Sprawozdania.

4. Punktem odniesienia dla oceny stopnia ryzyka finansowego i operacyjnego, związanego z powyższymi procesami, stanowiły dyspozycje norm zawartych :
- a) w *Ustawie o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy* i w uzupełnieniu tej *Ustawy* - w *Rozporządzeniach MGiP* w sprawie : - programów specjalnych,
 - szczegól. warunków odbywania stażu oraz p.z. w miejscu pracy,
 - refundowania ze środków Funduszu Pracy wynagrodzeń wypłacanych młodocianym (...),
 - b) w *Ustawach* : - o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn nie dotyczących pracowników,
 - o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych,
 - o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym,
 - o pomocy społecznej,
 - prawo o zamówieniach publicznych,
 - o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
 - c) w *Rozporządzeniu RM* w sprawie sprawozdań pozwalających na nadzorowanie pomocy publicznej (na podst. *Ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej*),
 - d) w *Rozporządzeniach MENiS* : w sprawie uprawnień do przeprowadzania szkoleń oraz w sprawie praktycznej nauki zawodu (na podst. *Ustawy o systemie oświaty*),
 - e) w *Rozporządzeniach RM* w sprawie :
 - sprawozdań pozwalających na nadzorowanie pomocy publicznej (na podst. *Ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej*),
 - informacji o otrzymanej pomocy publicznej innej niż pomoc de mini-mis (na podst. *Ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej*),
 - f) w *Ustawie Kodeks pracy* i w uzupełnieniu tej *Ustawy* - w *Rozporządzeniach* :
 - *RM* w sprawie przygotowania zawodowego młodocianych i ich wynagradzania,
 - *RM* w sprawie wykazu prac wzbronionych młodocianym,
 - *MEN* oraz *MPiPS* w spr.zasad i warunków podnoszenia kwalifikacji zawod. i wykształcenia (...) dorosłych,
 - *MPiPS* w spr. sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania (...) zwolnień od pracy,
 - g) w *Ustawach* : o finansach publicznych, - *Kodeks postęp. administracyjn.*, - o egzekucji w administracji.

III. W WYNIKU PRZEPROWADZENIA ZADANIA AUDYTOWEGO USTALONO, CO NASTĘPUJE :

- 1. Procesy objęte audytem umieszczone były w zakresie zadań wykonywanych przez pracowników :
 - a) działu pośrednictwa i poradnictwa zawodowego (PK) - kierowanego przez p. Ewę Andziulewicz, a podlegającego Zastępcy Dyrektora Urzędu ds. rynku pracy - na stanowiskach : pośrednictwa pracy (PP) i EURES (PE), poradnictwa zawodowego i klubu pracy (PL) i projektów (PR);
 - b) działu instrumentów rynku pracy (PI), kierowanego przez p. Katarzynę Wrzosek, podlegającego Zastępcy Dyrektora Urzędu ds. rynku pracy (DP) - na stanowiskach : szkoleń (PS), stażu i przygotowania zawodowego (PT), zatrudnienia subsydiowanego (PZ) i dotacji (PD), oraz
 - c) na stanowisku ds. młodocianych (EM) - podległemu Zastępcy Dyrektora ds. ewidencji i świadczeń (DE).
- Ponadto kontrolą objęto audytowane procesy od strony finansowo-księgowej, tj. odpowiednią dokumentację wypłaty środków z Funduszu Pracy, zgromadzoną w dziale finansowo-księgowym (NF).
- 2. Właściwość miejscowa działań objętych audytem odpowiada strukturze, przewidzianej przez *Regulamin organizacyjny PUP w Gdyni*, obowiązujący na mocy *Zarządzenia nr 6224/04/IV/S Prezydenta Miasta Gdyni* z 6.07.2004, którego Powiatowy Urząd Pracy w Gdyni jest jednostką organizacyjną.
 - 3.1. Analiza ryzyka finansowego przeprowadzona została na podstawie porównania dwóch wybranych okresów na podstawie sprawozdawczości z zaangażowania środków wydatkowanych Funduszu Pracy na realizacji instrumentów rynku pracy, z limitów przysługujących : (a) z algorytmu ustawowego, (b) przyznanych na wniosek samorządu województwa, (c) z rezerwy właściwego ministra; (d) na realizację „Gryf”, (e) do refundacji z EFS - dokumentacja uzyskana w dziale instrum. rynku pracy i na stanowisku ds. młodocianych :

a) wartość ogólna wykorzystania środków na aktywizację zawodową bezrobotnych ogółem (wraz z refundacją wynagrodzeń młodocianych ²⁾), narastająco od początku 2004 według stanu na 30.09.2004, wyniosła	3 220,1 tys. zł ¹⁾
która w porównaniu z analogicznym stanem na koniec I kwartału 2004 wzrosła o	1 059,7 tys. zł,
b) wykorzystanie na poszczególne składniki aktywizacji zawodowej bezrobotnych :	
- na refundację wynagrodzeń młodocianych według stanu na 30.09.2004	511,4 tys. zł ²⁾
- wartość wykorzystania środków na programy specjalne według stanu na 30.09.2004	180,7 tys. zł,
która to wartość w porównaniu ze stanem na koniec I kwartału 2004 wzrosła o	148,3 tys. zł;
z limitu do wykorzystania na programy specjalne w 2004	55,0 tys. zł,
stwierdzono - według stanu na 30.09.2004 - przekroczenie tego limitu o	0,7 tys. zł ³⁾
- wartość wykorzystania środków na szkolenia bezrobotnych według stanu na 30.09.2004	198,5 tys. zł,
która w porównaniu z analogicznym stanem na koniec I kwartału 2004 wzrosła o	105,2 tys. zł,
w porównaniu z limitem do wykorzystania na szkolenia w 2004	173,5 tys. zł
stwierdzono - według stanu na 30.09.2004, pozostało do wykorzystania z tego limitu	2,7 tys. zł ⁴⁾
- wartość wykorzystania środków na przygotowanie zawodowe, staż i refundację według stanu na 30.09.2004	1 381,5 tys. zł,
która w porównaniu z analogicznym stanem na koniec I kwartału 2004 wzrosła o	662,5 tys. zł,
w porównaniu z limitem do wykorzystania na przygotowanie i staż w 2004	964,3 tys. zł;
stwierdzono - według stanu na 30.09.2004 - przekroczenie tego limitu o	37,9 tys. zł ⁵⁾
- wartość wykorzystania środków na prace interwencyjne według stanu na 30.09.2004	514,4 tys. zł,
która w porównaniu z analogicznym stanem na koniec I kwartału 2004 wzrosła o	164,4 tys. zł,
w porównaniu z limitem do wykorzystania na prace interwencyjne w 2004	470,0 tys. zł;
stwierdzono - według stanu na 30.09.2004 - przekroczenie tego limitu o	0,9 tys. zł ⁶⁾
- wartość wykorzystania środków na roboty publiczne według stanu na 30.09.2004	78,2 tys. zł,
która w porównaniu z analogicznym stanem na koniec I kwartału 2004 wzrosła o	44,1 tys. zł;
w porównaniu z limitem do wykorzystania na roboty publiczne w 2004	47,0 tys. zł;
stwierdzono - według stanu na 30.09.2004 - przekroczenie tego limitu o	0,2 tys. zł ⁷⁾
- wartość wykorzystania środków na pożyczki według stanu na 30.09.2004	355,5 tys. zł,
która w porównaniu z analogicznym stanem na koniec I kwartału 2004 wzrosła o	305,5 tys. zł;
w porównaniu z limitem do wykorzystania na pożyczki w 2004	169,0 tys. zł;
stwierdzono - według stanu na 30.09.2004 - całkowite wykorzystanie tego limitu ⁸⁾	
- wartość wykorzystania środków na dotacje według stanu na 30.09.2004	0,0 tys. zł,
limit do wykorzystania na dotacje w 2004	143,0 tys. zł

3.2. Uszczegółowienie analizy - opis według odnośników podanych do przytoczonych wyżej wartości :

- ¹⁾ wartość ogólna wykorzystania środków na aktywizację zawodową bezrobotnych ogółem 3 220,2 tys. zł
uwzględnia zaangażowanie środków Funduszu Pracy przyznanych :
- Powiatowemu Urzędowi Pracy w Gdyni na 2004 według algorytmu ustawowego 2 458,3 tys. zł
 - na wniosek samorządu województwa 188,9 tys. zł,
 - z rezerwy MGIP 122,6 tys. zł,
 - na realizację programu „Gryf” 157,0 tys. zł,
 - na realizację projektów refundowanych z EFS po 1.01.2005 293,5 tys. zł;
- ²⁾ od wprowadzenia z 6.07.2004 nowego Regulaminu organizacyjnego PUP w Gdyni wartość refundacji wynagrodzeń młodocianych nie jest uwzględniana w zestawieniach sporządzanych przez komórkę odpowiedzialną za instrumenty rynku pracy, z uwagi na umieszczenie wskutek reorganizacji stanowiska ds. młodocianych w strukturze pionu ewidencji i świadczeń;
- ³⁾ wartość wykorzystania środków Funduszu Pracy na programy specjalne wg stanu na 30.09.2004 wynosi 180,7 tys. zł
i uwzględnia wykorzystanie : - z limitu środków FP przyznanych PUP na 2004 ca 55,7 tys. zł,
- ze środ. FP przyznanych na wniosek samorządu województwa 125,0 tys. zł;
natomiast limit środków Funduszu Pracy przyznanych PUP na programy specjalne 55,0 tys. zł
(tj. nie wliczając środków przyznanych na wniosek samorządu województwa)
wg stanu na 30.09.2004 przekroczony został o ca -0,7 tys. zł;

- 4) wartość wykorzystania środków Funduszu Pracy na szkolenia bezrobotnych
wg stanu na 30.09.2004 wynosi 198,5 tys. zł
i uwzględnia wykorzystanie : - z limitu środków Funduszu Pracy przyznanych PUP na 2004 170,8 tys. zł,
- ze środków FP przyznanych na realizację programu „Gryf” 27,7 tys. zł,
natomiast z limitu środków Funduszu Pracy przyznanych PUP na szkolenia 173,5 tys. zł
(tj. nie wliczając środków Funduszu Pracy na realizację programu „Gryf”)
wg stanu na 30.09.2004 pozostało do wykorzystania w 2004 +2,7 tys. zł;
- 5) wartość wykorzystania środków Funduszu Pracy przyznanych PUP na 2004
na przygotowanie zawodowe, staż i refundację, wg stanu na 30.09.2004 wynosi 1 381,5 tys. zł
i uwzględnia wykorzystanie : - z limitu środków FP przyznanych PUP na 2004 1 002,1 tys. zł,
- ze środków FP na realizację programu „Gryf” 129,3 tys. zł,
- ze środków Funduszu Pracy na realizację projektów
refundowanych po 1.01.2005 z EFS 250,0 tys. zł;
natomiast limit środków Funduszu Pracy przyznanych PUP na przygotowanie i staż 964,3 tys. zł
(tj. nie wliczając środków Funduszu Pracy na realizację programu „Gryf” i projektów
refundowanych po 1.01.2005 z EFS) wg stanu na 30.09.2004 przekroczony został o -37,9 tys. zł;
- 6) wartość wykorzystania środków Funduszu Pracy przyznanych PUP na 2004
na prace interwencyjne, wg stanu na 30.09.2004 wynosi 514,4 tys. zł
i uwzględnia wykorzystanie : - z limitu środków FP przyznanych PUP na 2004 470,9 tys. zł,
- środków FP na projektów refundowanych po 1.01.2005 z EFS 43,5 tys. zł;
natomiast limit środków Funduszu Pracy przyznanych PUP na prace interwencyjne 470,0 tys. zł
(tj. nie wliczając środków Funduszu Pracy na realizację projektów refundowanych
po 1.01.2005 z EFS) wg stanu na 30.09.2004 przekroczony został o -0,9 tys. zł;
- 7) wartość wykorzystania środków Funduszu Pracy na roboty publiczne,
wg stanu na 30.09.2004 wynosi 78,2 tys. zł,
natomiast limit środków Funduszu Pracy przyznanych PUP na roboty publiczne 78,0 tys. zł,
wg stanu na 30.09.2004 przekroczony został o -0,2 tys. zł;
- 8) wartość wykorzystania środków Funduszu Pracy przyznanych PUP na 2004
na pożyczki wg stanu na 30.09.2004 wynosi 355,5 tys. zł
i uwzględnia wykorzystanie z limitu środków Funduszu Pracy przyznanych PUP na 2004 169,0 tys. zł,
- wykorzystanie z limitu środków FP przyznanych na wniosek samorządu województwa 63,9 tys. zł,
- wykorzystanie ze środków FP z limitu środków FP przyznanych z rezerwy MGPIPS 122,6 tys. zł;
natomiast limit środków Funduszu Pracy przyznanych PUP na pożyczki na 2004 169,0 tys. zł
(tj. nie wliczając środków Funduszu Pracy przyznanych na wniosek samorządu województwa,
oraz z rezerwy MGIP) uległ całkowitemu wykorzystaniu.

- 3.3. Na podstawie aktualnych w dniu zakończenia audytu danych ze sprawozdawczości statystycznej
na rzecz MGIP ustalono, że w porównaniu z wydatkami Urzędu środków z Funduszu Pracy ogółem
na koniec 2003 wynoszącym 41 270,1 tys. zł
- szacunkowe wydatki z Funduszu Pracy ogółem w 2004 (w tym między innymi
na aktywne formy zawodowego bezrobotnych oraz przygotowania zawodowego
młodocianych) zamkną się w kwocie ca 31 000,0 tys. zł.

Z porównania wydatków ogółem z Funduszu Pracy na koniec 2003 roku z szacowanymi ogółem
na koniec 2004 roku oznacza, że wartość środków wydatkowanych w 2004 z Funduszu Pracy po-
winna być mniejsza o ca 24,9 %.

- 3.4. Przegląd zestawionych wartości w pkt 3.1 i próba ich porównawczego zanalizowania prowadzi
do konkluzji, że w okresie trzech pierwszych kwartałów 2004 roku - finansowanie aktywizacji zawo-
dowej bezrobotnych z Funduszu Pracy wykazuje wzrostową tendencję wykorzystania, a ponadto, że
niektóre z pierwotnie planowanych pozycji wydatków, według stanu na 30.09.2004 wykazują nieznaczne
przekroczenie limitu (na przygotow., staż, prace interwencyjne, programy specjalne i na roboty publiczne).

Stwierdzono, że przy planowaniu limitu na 2004 w pozycjach dotyczących aktywnych form przeciwdziałania bezrobociu, nie było możliwe precyzyjniejsze uwzględnienie kierunków i tendencji zachodzących na rynku pracy a zwłaszcza, w jakim stopniu na zmiany te wpłynie przewidywane wprowadzenie w życie nowej ustawy, która istotnie przebudowuje procedury ingerencji finansowej za pomocą środków publicznych, wydatkowanych w związku ze stosowaniem przewidzianych instrumentów rynku pracy.

Obowiązująca ustawowo procedura rozliczania środków przyznanych na świadczenia dla bezrobotnych / na rzecz pracodawców w ramach aktywizacji zawodowej bezrobotnych – oparta jest (podobnie jak rozliczanie zasiłków) na zasadach finansowania pozabudżetowego środków wydatkowanych z Funduszu Pracy. W myśl tych zasad - pozostałość nie wykorzystanych środków na koncie jednostki, w ramach przysługującego limitu, na jednej pozycji planu - rozdysponowana być może pomiędzy inne z zaplanowanych pozycji, w których występuje przekroczenie wykorzystania środków przewidzianych w pierwotnym planie. Ustawowe rygory limitowania wydatków z Funduszu Pracy na aktywne formy przeciwdziałania bezrobociu, i zasady sporządzania przez Powiatowy Urząd Pracy planu wydatków na bieżący okres rozrachunkowy, wykazują swoiste uproszczenie w porównaniu do założenia, że środki te pochodziłyby z budżetu. Z powyższych względów, obowiązywanie ustawowych zasad rozliczenia wydawanych środków, przysługujących w ramach limitu z Funduszu Pracy, z możliwością korzystania z refundacji z Europejskiego Funduszu Społecznego - przekłada się wprost na podwyższenie poziomu ryzyka finansowego, zwłaszcza przy tendencji odnotowywanego wzrostu wydatkowania środków na aktywne formy przeciwdziałania bezrobociu proporcjonalnie do upływu czasu.

Stopień trudności zaplanowania wydatków na aktywizację zawodową zależy od dynamiki rynku pracy. Nie bez wpływu na podwyższony poziom ryzyka finansowego pozostaje możliwość refundacji wydatków na aktywizowanie zawodowe bezrobotnych z Europejskiego Funduszu Społecznego. Dotychczasowe finansowanie omawianego obszaru działalności Urzędu polegało na wydatkowaniu środków publicznych, kontrolowanych wyłącznie przez dysponenta krajowego, jakim był właściwy minister.

4. Przedstawienie próby z populacji objętej zadaniem audytowym za okres od 1.01 - 30.09.2004 :

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

- stan ogółu osób bezrobotnych zarejestrowanych na 30.09.2004 wynosił	11 779 osób,
w tym z uprawnieniami do zasiłku	1 302 osoby;
w porównaniu do stanu na koniec I kwartału 2004, <u>ogół bezrobotnych zarejestrowanych</u> według stanu na 30.09.2004 <u>zmałał o</u>	1 504 osoby,
w tym z uprawnieniami do zasiłku - zmałał o	405 osób,
- stan osób bezrobotnych niepełnosprawnych zarejestrowanych na 30.09.2004 z ogółu bezrobotnych wynosił	382 osoby,
w tym z prawem do zasiłku	23 osoby,
w porównaniu do stanu na koniec I kwartału 2004, <u>liczba niepełnosprawnych bezrobotnych zarejestrowanych</u> na 30.09.2004 <u>zmałała o</u>	5 osób,
w tym <u>liczba niepełnosprawnych bezrobotnych z uprawnieniami do zasiłku</u> - zmałała o	13 osób,
- stan osób bezrobotnych w wieku 18-24 lat z ogółu bezrobotnych na 30.09.2004 wynosił	1 884 osoby,
w tym z prawem do zasiłku	184 osoby,
w porównaniu do stanu na koniec I kwartału 2004, <u>liczba bezrobotnych w wieku 18-24 lat</u> według stanu na 30.09.2004 <u>zmałała o</u>	521 osób,
w tym <u>liczba bezrobotnych w wieku 18-24 lat z uprawnieniami do zasiłku</u> - zmałała o	92 osoby,
- stan osób poszukujących pracy na 30.09.2004 ogółem wynosił	203 osoby,
w tym niepełnosprawnych i nie pozostających w zatrudnieniu	112 osób,
w porównaniu do stanu poszukujących pracy ogółem na koniec I kwartału 2004 <u>liczba poszukujących pracy</u> według stanu na 30.09.2004 <u>wzrosła o</u>	37 osób,
- stan osób, które odbywały szkolenie według stanu na 30.09.2004 wynosił	5 osób,
w porównaniu do stanu na koniec I kwartału 2004, <u>liczba osób, które</u> według stanu na 30.09.2004 <u>odbywały szkolenie, była mniejsza o</u>	10 osób;

- stan osób zatrudnionych przy pracach interwencyjnych według stanu na 30.09.2004 wynosił 84 osoby, w tym pozostających bez pracy powyżej 12 miesięcy wynosił 13 osób, w porównaniu do stanu na koniec I kwartału 2004, liczba osób zatrudnionych przy pracach interwencyjnych według stanu na 30.09.2004 była mniejsza o 27 osób, w tym pozostających bez pracy powyżej 12 miesięcy była większa o 3 osoby;
- stan osób zatrudnionych przy robotach publicznych według stanu na 30.09.2004 wynosił 6 osób, (w tym – ani jednej osoby pozostającej bez pracy powyżej 12 miesięcy); w porównaniu do stanu na koniec I kwartału 2004, liczba osób zatrudnionych przy robotach publicznych według stanu na 30.09.2004 była większa o 1 osobę.

W wyniku porównania zestawionych wyżej wartości według stanu na 30.09.2004, wobec stanu na I kwartał 2004 odnotowany został:

- spadek populacji osób bezrobotnych ogółem nieco ponad 11 %,
- spadek populacji osób z prawem do zasiłku spośród bezrobotnych ogółem o ca 27 %,
- spadek bezrobotnych niepełnosprawnych nieco ponad 13,1 %,
- spadek populacji bezrobotnych niepełnosprawnych z prawem do zasiłku o ca 57 %,
- spadek populacji bezrobotnych w wieku 18-24 lat o ca 28 %,
- spadek bezrobotnych wieku 18-24 lat z prawem do zasiłku o ca 50 %,
- wzrost populacji osób poszukujących pracy nieco ponad 18 %,
- spadek populacji osób, które odbywały szkolenie o ca 33,5 %,
- spadek populacji osób zatrudnionych przy pracach interwencyjnych nieco ponad 32 %,
- wzrost populacji osób zatrudnionych przy pracach interwencyjnych a pozostających bez pracy powyżej 12 miesięcy - nieco ponad 23 %,
- wzrost populacji osób zatrudnionych przy robotach publicznych o ca 17 %.

4.2. Wyniki kontroli procesów, o których mowa *ad* pkt 4.2(1-6) Załącznika nr 1 Program zadania audytowego Nr 2/2004, na wybranej próbie dokumentacji działań PUP w Gdyni z okresu objętego audytem, w odniesieniu do towarzyszącego tym procesom obszaru zidentyfikowanego ryzyka.

4.2.1. W trakcie kontroli procesu:

- pozyskiwania i wymiany informacji o ofertach między urzędami instytucjami rynku pracy (PP),
- inicjowania i organizowania kontaktów bezrobotnych z pracodawcami zgłaszającymi oferty pracy (na tzw. giełdach i targach pracy dla bezrobotnych i poszukujących zatrudnienia z udziałem pracodawców oferujących zatrudnienie) oraz - spotkań partnerów lokalnego rynku pracy (PP),
- informowania bezrobotnych i poszukujących zatrudnienia o zawodach, rynku pracy, możliwości przesz-kolenia / doksztalcania (PP i PE),
- rejestrowania bezrobotnych legitymujących się niepełnosprawnością, oraz wydawanie decyzji o uzna-niu / odmowa uznania za bezrobotnego i przyznanie bezrobotnemu / nie przyznanie prawa do zasiłku,
- monitorowania statusu bezrobotnych legitymujących się niepełnosprawnością i wydawaniu zaświadczeń (w tym – wykonywania zadań wynikających z ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych i ustawy o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym w imieniu płatnika),
- rejestrowania poszukujących zatrudnienia i monitorowania statusu (z ewentualną decyzją o wykreśleniu z rejestru poszukujących pracy (PP)),

badaniem objęto wykonywanie wymienionych wyżej działań na stanowisku pośrednictwa pracy i EURES w oparciu o wybraną losowo próbę dokumentacji:

- a) zgłoszeń wolnych miejsc pracy / przygotowania zawodowego, spośród populacji odnotowanej 5.08.2004 w Rejestrze ofert prowadzonym przez stanowisko pośrednictwa (PP) oraz - 6.09.2004 - w Rejestrze ofert zagranicznych prowadzonym przez EURES (PE) a ponadto – aktualne na 5.08.2004 teczki kart pracodaw-ców z lustracji, zawierające m.in. informacje o zakładach pracy ubiegających się o udział w programie rynku pracy, tworzone w wyniku prowadzonej przez stanowisko pośrednictwa (PP),
- b) aktualnych na 4.08.2004 wykazów: zawodów poszukiwanych oraz osób długotrwale bezrobotnych, któ-re prowadzone są na użytek pośredników (PP),

- c) giełd pracy na przykładzie zorganizowanej w siedzibie PUP w Gdyni 10.09.2004 i targów pracy w Pomorskim Miasteczku Zawodów, którego operatorem jest Fundacja Gospodarcza w Gdyni, zorganizowanych we wrześniu 2004 (m.in. ogłaszanie o terminie / zawiadamianie indywidualnie skierowanych spośród zarejestrowanych bezrobotnych w PUP, adnotacje o wykonaniu zadania (PP),
- d) 206 kart indywidualnego programu aktywizacji zawodowej (wg kart rejestracyjnych) bezrobotnych, którzy objęci zostali przez PUP w Gdyni indywidualnym programem aktywizacji zawodowej, spośród wezwanych 20.08-3.09.2004 przez pośredników pracy w celu m. in. skierowania do pracodawcy na rozmowę kwalifikacyjną / wydania karty referencyjnej do pracodawcy / rozliczenia skierowania i wizyty bezrobotnego u pracodawcy z adnotacją terminów stawiennictwa u pośrednika pracy, wynikających z harmonogramu sporządzanego przez stanowisko ewidencji i świadczeń / złożone oświadczenia o gotowości podjęcia pracy adnotacje przedstawienia oferty / skierowania zainteresowanych na rozmowę z doradcą zawodowym / pracodawcą (PP) - szczegółowy wykaz dokumentacji objętej próbą stanowi *Załącznik nr 2 Sprawozdania*;
- e) 37 kart rejestracyjnych bezrobotnych według stanu na 30.09.2004 legitymujących się niepełnosprawnością wraz z dokumentacją towarzyszącą (PP), w tym całą dotyczącą osób uprawnionych do zasiłku bezrobotnych spośród objętych kontrolą (karty wypłat zasiłku, zestawienia list wypłat, raporty imienne, dzienne wyciągi przelewów na rachunki bankowe wskazane przez bezrobotnych, noty 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 dokumentacji objętej próbą stanowi *Załącznik nr 3 Sprawozdania*;
- f) 51 kart rejestracyjnych poszukujących pracy według stanu na 30.09.2004 wraz z dokumentacją towarzyszącą ewidencji i pośrednictwu pracy. Szczegółowy wykaz stanowi *Załącznik nr 4 Sprawozdania*.

W wyniku kontroli - w stosunku do działań stanowiska pośrednictwa pracy opisanych w punktach 4.2.1.a-c - audytor nie wnosi uwag.

Kontrola nie wykazała również nieprawidłowości w prowadzeniu przez stanowisko pośrednictwa indywidualnego programu aktywizacji zawodowej - działaniach opisanych w punkcie 4.2.1.d.

Na marginesie przeprowadzenia kontroli w stosunku do próby opisanej z *Załączniku 2 Sprawozdania* - stwierdzono, że według stanu na dzień 20.08.2004, nie była jeszcze stosowana - przez stanowisko ewidencji i świadczeń, i stanowisko pośrednictwa - klasyfikacja osób rejestrowanych na bezrobotnych powyżej 50 roku życia, długotrwale bezrobotnych i samotnie wychowujących co najmniej 1 dziecko do 7 roku życia. Kontrola odnotowała również wyznaczenie na 23.08-27.09.2004 terminów zawiadomień o możliwości skorzystania z ofert pracy dla kilkudziesięciu osób, zdefiniowanych jeszcze jako „absolwentów” mimo, że obowiązująca ustawa takich wyróżników już nie wprowadza.

W odniesieniu do działań opisanych w punkcie 4.2.1.e, w wyniku kontroli stwierdzono, że aktywizowanie zawodowe bezrobotnych niepełnosprawnych, wraz z poprzedzającą je rejestracją i ewidencją, wykonywane na stanowisku pośrednictwa pracy nie budzi zasadniczych zastrzeżeń ze strony audytu. W świetle ustaleń kontroli uzyskiwane od osób rejestrujących się dane weryfikowane są właściwie, również prawidłowo przyjmowane są zgłoszenia od bezrobotnych informacje (dotyczące m.in. zmian danych meldunkowych, stanu cywilnego, stopnia niepełnosprawności itp.). W odniesieniu do naliczania i wypłacania przyznanego zasiłku i dodatkowych świadczeń pieniężnych dla niepełnosprawnych bezrobotnych, badaniu poddano orientacyjną próbę 100 % wypłat wykonanych w okresie objętym audytem, na rzecz uprawnionych do zasiłku osób których dokumentacja objęta została próbą.

Nie budzą wątpliwości także okresowe oświadczenia bezrobotnych co do gotowości podjęcia zatrudnienia i uzyskiwanych dochodach, za wyjątkiem dwóch uwag.

W pkt 7 *Załącznika nr 3 Sprawozdania* zamieszczona została uwaga, która dotyczy naprawionej w trakcie kontroli nieprawidłowości braku sygnowania przez osobę uprawnioną kopii dokumentu przeznaczonej do akt. Druga uwaga, sformułowana w pkt 28 *Załącznika nr 3 Sprawozdania* dotyczy przeoczenia odbioru przez pośrednika 13.07.2004 od osoby legitymującej się lekkim stopniem niepełnosprawności, jednego z oświadczeń o dochodach podlegających opodatkowaniu PIT - mimo stawiennictwa bezrobotnego. Stwierdzone w tym miejscu uchybienie nie wymagało formułowania szczegółowych wniosków, ponieważ, zdaniem kontroli, dotyczyło sytuacji rodzajowo odosobnionej i stanowiło jednostkowy przypadek wobec wielokrotnie wykonywanych czynności, odnotowanych na przykładzie dokumentacji 37 akt, polegających na odbieraniu oświadczeń o dochodach od każdego bezrobotnego podczas okresowych wizyt, wynikających z obowiązującego harmonogramu. Z tego względu ograniczono się do poinstruowania odpowiedzialnego pracownika, co do konieczności baczniejszego przestrzegania obowiązujących procedur.

W odniesieniu do działań opisanych w punkcie 4.2.1.f, w wyniku kontroli stwierdzono, że aktywizowanie zawodowe wraz z rejestracją i ewidencją osób poszukujących zatrudnienia - wykonywane są przez stanowisko pośrednictwa pracy zgodnie z dyspozycjami obowiązujących przepisów.

4.2.2. Podczas kontroli wykonywania zadań poradnictwa zawodowego, polegających na udzielaniu bezrobotnym i poszukującym zatrudnienia indywidualnego i grupowego doradztwa zawodowego (PL) w ramach aktywizacji zawodowej, w tym - klubów pracy (z wykorzystaniem metod wspomagających wybór zawodu, przekwalifikowania się /zmiany zatrudnienia, z badaniem zainteresowań / uzdolnień, skierowaniem na badania lekarskie / psychologiczne w celu wydania opinii o przydatności zawodowej / predyspozycji zawodowych / wyborze kierunku szkolenia), oraz - wsparcia realizacji projektów z zakresu promocji zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia i aktywizacji zawodowej (PR) - badaniu poddano działania stanowiska poradnictwa zawodowego, w oparciu o wybraną losowo próbę dokumentacji wykonanych w okresie 1.01-31.08.04 - opinii, w tym dotyczących realizacji projektu finansowego z EFS w ramach działania programów 1.2 i 1.3, na podstawie kart rejestrowych :

- w 31 usługach doradztwa zawodowego, dotyczących rekrutacji na szkolenia w 2004;
- w 10 sprawach porad indywidualnych dla ubiegających się o pożyczki / dotacje;
- w sprawach : - 18 porad indywidualnych (testy),
 - 52 informacji indywidualnych,
 - 7 informacji grupowych w formie warsztatów aktywnego poszukiwania pracy,
 - 6 informacji grupowych w formie treningu pracy grupowej,
 - 29 informacji grupowych dla absolwentów w świetle uchylonej ustawy o zatrudnieniu oraz dla osób do 25 roku życia w świetle ustawy o promocji zatrudnienia oraz
 - 16 informacji grupowych dla pozostałych skierowanych i zgłaszających się osób.

W wyniku kontroli, w stosunku do działań stanowiska poradnictwa zawodowego, audytor nie wnosi uwag. Szczegółowy wykaz dokumentacji objętej próbą stanowi Załącznik nr 5 Sprawozdania.

4.2.3. Podczas sprawdzania wykonywanych zadań Urzędu związanych z przygotowaniem, wykonaniem i finansowaniem projektów z zakresu promocji zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia i aktywizacji zawodowej (PR) oraz organizowaniem, dokumentowaniem i rozliczaniem finansowym kosztów :

- dodatków szkoleniowych / stypendiów na rzecz bezrobotnych skierowanych do podjęcia nauki, refundacji instytucjom szkoleniowym specjalistycznych szkolenia pracowników zagrożonych zwolnieniem z pracy z przyczyn dotyczących zakładu pracy (PS+NF),
- pożyczek na refundację kosztów szkolenia / pożyczek (wyplaconych do 31.05.2004) na podjęcie działalności gospodarczej (PD+NF),
- przyznania bezrobotnemu środków na podjęcie działalności gospodarczej / refundacji bezrobotnemu kosztów pomocy prawnej, konsultacji / doradztwa dotyczącego podjęcia działalności gospodarczej (PD+NF)
- zwrotu skierowanemu bezrobotnemu kosztów przejazdu do oferującego pracę (PD+NF),
- zwrotu podejmującemu zatrudnienie kosztów przejazdu do miejsca pracy / zakwaterowania / wyżywienia w miejscu pracy / stażu / przygotowania zawodowego w miejscu pracy / szkolenia - poza miejscem zamieszkania (PD+NF),
- refundacji bezrobotnemu kosztów samotnego wychowywania dziecka do lat 7 i opieki nad osobą zależną (PD+NF),
- zwrotu dodatków aktywizacyjnych na rzecz skierowanych do pracy w niepełnym wymiarze czasu pracy / podejmujących zatrudnienie z własnej inicjatywy (PD+NF),
- wypłacania podejmującemu zatrudnienie stypendium szkolnego za podjęcie nauki zaocznej (PD+NF),
- wypłacania stypendium stażowego / przygotowania zawodowego (PT+NF),
- refundacji kosztów z tytułu opłaconych składek na ubezpieczenia społeczne w związku z zatrudnieniem skierowanego bezrobotnego (PD+NF),
- refundacji pracodawcy kosztów wyposażenia i doposażenia stanowiska pracy skierowanego bezrobotnego (PD+NF),
- refundacji pracodawcy wynagrodzenia i opłaconych składek ubezpieczenia społecznego w związku z zatrudnieniem :
 - młodocianych w ramach praktycznej nauki zawodu i przygotowania zawodowego (EM+NF),
 - skierowanych bezrobotnych do wykonywania prac interwencyjnych / robót publicznych (PZ+NF),

badaniu poddano wykonywanie wymienionych wyżej działań na stanowisku : projektów, szkoleń, dotacji, stażu i przygotowania zawodowego, ds. młodocianych, zatrudnienia subsydiowanego i - w finansowo-księgowym - oparciu o wybraną losowo próbę dokumentacji :

- a) 7 umów szkolenia, czynnych we wrześniu 2004, w tym refundacji kosztów szkolenia (faktury + dowody księgowe) i wypłat stypendiów / dodatków szkoleniowych (listy wypłat + dowody księgowe wypłaty) - szczegółowy wykaz dokumentacji objętej próbą stanowi Załączniki nr 6A i 6B Sprawozdania;
- b) 4 przetargów zakończonych we wrześniu 2004 znajdujących się w chwili kontroli w trakcie zawierania umów, dotyczących przeprowadzenia szkoleń bezrobotnych w ramach działania 1.2 / 1.3 - szczegółowy wykaz dokumentacji objętej próbą stanowi Załącznik nr 6A Sprawozdania;
- c) 6 umów o pożyczkę na rozpoczęcie działalności gospodarczej, w tym dokumentacji wypłat pożyczek (noty o uruchomieniu i przekazaniu kwot na rachunki pożyczkobiorców i dowody księgowe wypłat, dowody zakupu sprzętu i wyposażenia stanowisk pracy itp.) - szczegółowy wykaz dokumentacji objętej próbą stanowi Załącznik nr 7 Sprawozdania;
- d) 16 umów dotyczących stażu / przygotowania zawodowego bezrobotnych w ramach SPO RZL działania 1.2 / 1.3, zawartych w okresie 1.06-30.09.2004, w tym dokumentacji wypłat świadczeń (100 % list wypłat świadczeń stypendialnych z tytułu stażu / przygotowania zawodowego oraz dowodów księgowych wypłat gotówkowych / przelewów dokonanych we wrześniu 2004 z objętych kontrolą umów dotyczących stażu / przygotowania zawodowego) - szczegółowy wykaz dokumentacji objętej próbą stanowi Załączniki nr 8A i 8B Sprawozdania;
- e) 20 umów o refundację wynagrodzenia i składek ZUS pracowników młodocianych, czynnych według stanu na 15.09.2004 oraz - na ich podstawie dokonanych w okresie 1.06-15.09.2004
39 operacji refundacji wynagrodzeń i składek ZUS pracowników młodocianych - szczegółowy wykaz dokumentacji objętej próbą stanowi części pierwsze Załączników nr 9A i 9B Sprawozdania;
- f) 30 decyzji o refundację wynagrodzenia i składek ZUS pracowników młodocianych, wydanych w okresie 1.06-15.09.2004 (kontrola pod względem formalno-proceduralnym) oraz - na ich podstawie dokonanych w okresie 1.06-15.09.2004
30 operacji refundacji wynagrodzeń i składek ZUS pracowników młodocianych - szczegółowy wykaz dokumentacji objętej próbą stanowi części drugie Załączników nr 9A i 9B Sprawozdania;
- g) 14 umów o refundację wynagrodzeń oraz składki ZUS za zatrudnionych w ramach prac interwencyjnych oraz - na ich podstawie dokonanych w okresie 1.06-31.08.2004
37 operacji refundowania wynagrodzeń i składek ZUS za zatrudnionych w ramach prac interwencyjnych - szczegółowy wykaz dokumentacji objętej próbą stanowi Załączniki nr 10A i 10B Sprawozdania.

W wyniku kontroli - w stosunku do działań stanowisk : szkolenia oraz stażu i przygotowania zawodowego, opisanych w punktach 4.2.3.a-b, d - audytor nie wnosi uwag. Kontrola nie wykazała również nieprawidłowości w prowadzeniu audytowanych procesów wykonywanych przez stanowisko projektów, dotacji, zatrudnienia subsydiowanego i ds. młodocianych - opisanych w pozostałych punktach ad 4.2.3. Nie budzą zastrzeżeń objęte audytem działania związane z przygotowywaniem i wykonaniem projektów z zakresu promocji zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia i aktywizacji zawodowej oraz organizowaniem i dokumentowaniem pozostałych działań polegających na stosowaniu instrumentów rynku pracy (co pod względem finansowym stwierdzono na podstawie orientacyjnej próby objętych audytem wypłat, które zostały wykonane w postaci operacji refundacji wynagrodzeń i składek ZUS pracowników młodocianych / zatrudnionych w ramach prac interwencyjnych, kart wypłat stypendiów szkoleniowych / dodatków szkoleniowych / stypendiów z tytułu stażu / przygotowania zawodowego, po sprawdzeniu 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 odpowiednie konta uprawnionych do poboru przedmiotowych świadczeń, wraz z dokumentacją elektroniczną zapisaną w systemie PULS).

Uwaga dotyczy jednej z przyjętych zasad przy stosowaniu procedury rozliczenia finansowego kosztów wypłaconych na rzecz :

- bezrobotnych do 31.05.2004 pożyczek na podjęcie działalności gospodarczej,
- pracodawców refundacji wynagrodzeń i składek ubezpieczenia społecznego w związku z zatrudnieniem :
 - młodocianych w ramach praktycznej nauki zawodu i przygotowania zawodowego,
 - skierowanych bezrobotnych do wykonywania prac interwencyjnych / robót publicznych.

Zdaniem audytora, fakt przeprowadzania miesięcznych uzgodnień kwot pochodzących ze środków z Funduszu Pracy, wydatkowanych na stanowiskach : ds. młodocianych, zatrudnienia subsydiowanego i dotacji - w każdym przypadku przez jednego i tego samego pracownika (odpowiednio do stanowiska), który uprzednio wydawał dyspozycje jednostkowych operacji rozliczanych wypłat - powoduje podwyższenie poziomu istniejącego ryzyka finansowego.

Zdaniem kontroli, przejrzyste stosowanie zasad bezpieczeństwa nadzoru finansowego wymaga, aby wykonywanie miesięcznego rozliczenia wydatkowanych środków z Funduszu Pracy, poprzedzające zatwierdzenie przez dział finansowo-księgowy, powierzone było innemu pracownikowi, zatrudnionemu na wyodrębnionym stanowisku (wprowadzenie tzw. beck office'u, lub akceptacji „na drugą rękę”, względnie innego, podobnego rozwiązania), bądź - aby zadanie to powierzone było przełożonemu, odpowiedzialnemu za nadzór nad stanowiskiem zatrudnienia subsydiowanego i stanowiskiem dotacji, względnie - aby wprowadzone zostało dodatkowe rozwiązanie w systemie elektronicznej bazy danych, w postaci możliwości elektronicznego przetwarzania, które zastąpiłoby osoby odpowiedzialne za wydawanie dyspozycji finansowych w uzgadnianiu wydatkowanych środków.

Podobnego rodzaju, uwaga druga dotyczy umiejscowienia organizacyjnego stanowiska projektów. W obowiązującym *Regulaminie organizacyjnym* Urzędu stanowisko projektów podlega kierownikowi działu pośrednictwa i poradnictwa zawodowego. Dla poprawienia przejrzystości stosowania nadzoru - powierzonego pracownikom zatrudnionym na tym stanowisku - nad poprawnym wdrażaniem projektów, komórka ta powinna podlegać bezpośrednio kierownictwu zwierzchniemu nad działem instrumentów rynku pracy.

Ponadto w punkcie A.1 *Załącznika nr 9A Sprawozdania* zamieszczona została uwaga dotycząca stwierdzonej nieprawidłowości polegającej na braku uprawnień pedagogicznych u osoby wskazanej przez pracodawcę w umowie o pracę z jednym z młodocianych, jako instruktora, podczas gdy dokumentacja załączona do wniosku o zawarcie umowy refundacyjnej zawiera zaświadczenie kursu pedagogicznego instruktora praktycznej nauki zawodu tyle, że dotyczące innego instruktora pracującego z tymże młodocianym. Fakt umieszczenia w umowie o pracę z młodocianym zapisu o powierzeniu nadzoru osobie, której uprawnień nie zostały udokumentowane w aktach umowy refundacyjnej, przy jednoczesnym stwierdzeniu na podstawie tych samych akt, że pracodawca zatrudnia jednak innego instruktora z uprawnieniami prawidłowo udokumentowanymi, ocenione zostało jako przeoczenie, które nie powtarza się we wszystkich pozostałych zbadanych i sprawdzonych refundacjach. Wypłaty z tej umowy zostały w chwili przeprowadzania kontroli zakończone, dlatego audytor ograniczył się do poinstruowania pracownika odpowiedzialnego za kompletowanie i analizę formalną dokumentów, aby w przyszłości zwracać baczniejszą uwagę na dostarczane przez klienta zaświadczenia.

Pod punktem B.30, jako ostatnim w *Załączniku nr 9A Sprawozdania* zamieszczona została uwaga, która dotyczy stwierdzenia, że większość z pełnomocnictw udzielonych Cechowi Rzemiosł Różnych w Gdyni dołączonych do wniosków w imieniu pracodawców o refundację wynagrodzeń i składki ZUS, a wypłaconych zatrudnionym młodocianym, zawiera także upoważnienie do pobierania w imieniu tych pracodawców przez Cech, należnych pracodawcom refundacji ze środków Funduszu Pracy na rachunek w Banku Spółdzielczym Rzemiosła w Gdańsku O/ Gdynia. Jednakże z decyzji PUP w Gdyni o przyznaniu środków z FP wynika, że środki przekazywane są na rachunek w BGK O/ Gdynia. W związku ze stwierdzoną dezaktualizacją rachunku wskazanego w złożonych pełnomocnictwach, istnieje hipotetyczne zagrożenie, że zakwestionowanie dokonywanych wypłat na rachunek wskazany w decyzji mogłoby skutkować ewentualnością zaskarżenia przedmiotowych decyzji refundacyjnych, wydawanych przez PUP w Gdyni, jako sprzecznych z nieaktualnymi pełnomocnictwami.

W trakcie kontroli stwierdzone zagrożenie zostało jednak zlikwidowane, ponieważ pracownik odpowiedzialny za przyjmowanie dokumentów niezbędnych do wydania decyzji refundacyjnej, otrzymał pisemne oświadczenie z Cechu dotyczące uaktualnienia złożonych pełnomocnictw.

IV. WNIOSKI POKONTROLNE W POWIĄZANIU Z OCENĄ AUDYTOWANYCH DZIAŁAŃ :

1. Rozważyć postulat, aby w przyszłości wzmocnić działania ostrożnościowe, dotyczące decydowania o bardziej równomiernym - w stosunku do upływu czasu - wydatkowaniu środków przeznaczonych na aktywizację zawodową bezrobotnych (dotyczy uwag zamieszczonych w pkt III.3.4 niniejszego Sprawozdania).
2. Rozważyć możliwość wprowadzenia zasady, aby comiesięczne uzgadnianie wydatkowanych środków z Funduszu Pracy, poprzedzające zatwierdzenie przez dział finansowo-księgowy, powierzone było innemu pracownikowi, zatrudnionemu na wyodrębnionym stanowisku, niż ten który odpowiada za wydawanie jednostkowych dyspozycji finansowych w konkretnej sprawie na stanowiskach : dotacji i zatrudnienia subsydiowanego w dziale instrumentów rynku pracy, względnie – aby zastąpić czynności comiesięcznego uzgadniania wykonywanego przez osoby dotychczas odpowiedzialne za jednostkowe wydawanie dyspozycji finansowych do wydatkowania środków z Funduszu Pracy - w postaci dodatkowego rozwiązania w systemie elektronicznej bazy danych, poprzez - przetwarzanie elektroniczne (dotyczy uwagi zamieszczonej w pkt III.4.2.3 niniejszego Sprawozdania).
3. Rozważyć postulat, aby poprawić możliwość skutecznego stosowania nadzoru nad poprawnym wdrażaniem projektów - poprzez umiejscowienie organizacyjne pracowników zatrudnionych na stanowisku projektów, jako podległych bezpośrednio kierownictwu zwierzchniemu nad działem instrumentów rynku pracy, tj. poza działem pośrednictwa i poza działem instrumentów (dotyczy uwagi zamieszczonej również w pkt III.4.2.3 niniejszego Sprawozdania).

ODPOWIEDZIALNI ZA REALIZACJĘ POWYŻSZYCH WNIOSKÓW :

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

SPRAWOZDANIE SPORZĄDZONE ZOSTAŁO W DWÓCH JEDNOBRZMIĄCYCH EGZEMPLARZACH, Z KTÓRYCH JEDEN 15.12.2004 WRĘCZONY ZOSTAŁ DYREKTOROWI POWIATOWEGO URZĘDU PRACY W GDYNI A DRUGI PRZEZNACZONY JEST DLA AUDYTU.

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

SPRAWOZDANIE AUDYTOWE WRAZ Z ZAŁĄCZNIKAMI * ZAWIERA 79..... PONUMEROWANYCH STRON.

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.

Gdynia, dnia 15.12.2004

Audytör

Wojciech Nadgrabski

* DOKUMENTY STANOWIĄCE INTEGRALNĄ CZĘŚĆ SPRAWOZDANIA :

1. Program zadań audytowych nr 2 i 3/2004 (Załącznik nr 1)
2. Wykaz próby badanej dokumentacji bezrobotnych objętych indywidualnym programem aktywizacji zawodowej (Załącznik nr 2)
3. Wykaz próby badanej dokumentacji bezrobotnych niepełnosprawnych (Załącznik nr 3)
4. Wykaz próby badanej dokumentacji poszukujących pracy (Załącznik nr 4)
5. Wykaz próby badanej dokumentacji bezrobotnych i poszukujących pracy objętych poradnictwem zawodowym i pomocą w aktywnym poszukiwaniu pracy (Załącznik nr 5)
6. Wykaz próby badanej dokumentacji dotyczącej szkolenia bezrobotnych (Załącznik nr 6A)
7. Wykaz próby badanej dokumentacji dotyczącej wypłat z tytułu szkolenia bezrobotnych (Załącznik nr 6B)
8. Wykaz próby badanej dokumentacji dotyczącej udzielenia pożyczek na rozpoczęcie działalności gospodarczej dla bezrobotnych (Załącznik nr 7)
9. Wykaz próby badanej dokumentacji dotyczącej umów o organizację stażu i przygotowania zawodowego (Załącznik nr 8A)
10. Wykaz próby badanej dokumentacji wypłat stypendiów dotyczących stażu i przygotowania zawodowego (Załącznik nr 8B)
11. Wykaz próby badanej dokumentacji umów i decyzji refundacji wynagrodzeń oraz składki ZUS za pracowników młodocianych objętych przygotowaniem zawodowym (Załącznik nr 9A)
12. Wykaz próby badanej dokumentacji rozliczeń finansowych refundacji wynagrodzeń i składek ZUS pracowników młodocianych na podstawie umów z pracodawcami (Załącznik nr 9B)
13. Wykaz próby badanej dokumentacji dotyczącej refundacji wynagrodzeń oraz składki ZUS za zatrudnionych w ramach prac interwencyjnych (Załącznik nr 10A)
14. Wykaz próby badanej dokumentacji dotyczącej refundacji wynagrodzeń oraz składki ZUS za zatrudnionych w ramach prac interwencyjnych (Załącznik nr 10B)

13
str. 13...
str. 14...
str. 15...
str. 16...
str. 17...
str. 18...
str. 19...
str. 20...
str. 21...
str. 22...
str. 23...
str. 24...
str. 25...
str. 26...
str. 27...
str. 28...
str. 29...
str. 30...
str. 31...
str. 32...
str. 33...
str. 34...
str. 35...
str. 36...
str. 37...
str. 38...
str. 39...
str. 40...
str. 41...
str. 42...
str. 43...
str. 44...
str. 45...
str. 46...
str. 47...
str. 48...
str. 49...
str. 50...
str. 51...
str. 52...
str. 53...
str. 54...
str. 55...
str. 56...
str. 57...
str. 58...
str. 59...
str. 60...
str. 61...
str. 62...
str. 63...
str. 64...
str. 65...
str. 66...
str. 67...
str. 68...
str. 69...
str. 70...
str. 71...
str. 72...
str. 73...
str. 74...
str. 75...
str. 76...
str. 77...
str. 78...
str. 79...

ZaT nr 1

W

PROGRAM ZADAŃ AUDYTOWYCH nr 2i3/2004

1. Oznaczenie zadań audytowych ze wskazaniem ich numerów i tematów. W pozycjach nr 2 i 3 Planu audytu wewnętrznego na rok 2004 wyznaczone zostały dwa zadania audytowe, polegające na sprawdzeniu prawidłowości dysponowania środkami Funduszu Pracy przez komórki odpowiedzialne za pośrednictwo pracy, poradnictwo zawodowe i za organizację i finansowanie instrumentów rynku pracy, w tym także świadczeń bezpośrednich na rzecz bezrobotnych i zakładów pracy.

2. Cel zadania audytowego. Identyfikacja i ocena poziomu ryzyka działalności Powiatowego Urzędu Pracy w Gdyni w obszarach operacyjno-finansowych, związanych z procesami, ukierunkowanymi na wydatkowanie środków Funduszu Pracy, przeznaczonych na pośrednictwo pracy i poradnictwo zawodowe oraz stosowanie instrumentów rynku pracy, w tym także świadczeń bezpośrednich na rzecz bezrobotnych i zakładów pracy.

Zarówno ryzyko finansowe jak i operacyjne wstępnie oszacowane zostały na poziomie średnim, z powodu przekroczenia w 2003 ogółu wydatków środków publicznych finansowanych z Funduszu Pracy i z budżetu kontrolowanej jednostki, powodujących obowiązek prowadzenia audytu, oraz w związku z różnorodnością wielokierunkowych działań operacyjnych, podejmowanych w obszarze aktywizowania bezrobotnych oraz świadczenia pomocy pracodawcom zatrudniającym skierowanych na staż / przygotowanie zawodowe / przy pracach interwencyjnych / robotach publicznych.

W wyborze zadania wzięto pod uwagę wyniki analizy ryzyka istniejącego w wybranym do badania zakresie działalności Powiatowego Urzędu Pracy w Gdyni oraz liczbę, rodzaj i wielkość dokonywanych operacji finansowych (§ 3. pkt 7. Rozporządzenia Min. Fin. 5.07. 2002 w sprawie szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu wewnętrznego).

3. Analiza ryzyka.

Obszar wstępnie zidentyfikowanego i oszacowanego ryzyka mieści się w działaniach Powiatowego Urzędu Pracy w Gdyni, polegających na prowadzeniu usług pośrednictwa pracy, poradnictwa i informacji zawodowej / klubu pracy (PK dział pośrednictwa i poradnictwa zawodowego + NF dział finansowo-księgowy), wykonaniu, dokumentowaniu i ocenianiu wykonania, oraz rozliczaniu finansowym projektów w ramach programów specjalnych promocji zatrudnienia i aktywizacji zawodowej, z wykorzystaniem instrumentów rynku pracy (PI dział instrumentów rynku pracy + NF dział finansowo-księgowy), a w szczególności – na realizacji i finansowaniu kosztów:

- opracowywania i rozpowszechniania (PP pośrednicy pracy, PE EURES i PL doradcy zawodowi) wśród bezrobotnych i poszukujących pracy ofert pracy i innych informacji zawodowych, materiałów szkoleniowych, dotyczących nabywania umiejętności poszukiwania i uzyskiwania zatrudnienia,
- organizowania (PP pośrednicy pracy) spotkań bezrobotnych z udziałem pracodawców oferujących miejsca zatrudnienia, tzw. giełdy pracy i targi pracy,
- organizowania spotkań i konferencji (PP pośrednicy pracy) z udziałem partnerów lokalnego rynku pracy,
- informowania (PP pośrednicy pracy, PE EURES i PL doradcy zawodowi) o usługach organów zatrudnienia i innych partnerów rynku pracy,
- prowadzenia (PL doradcy zawodowi) usług poradnictwa zawodowego, w tym w ramach klubu pracy,
- kierowania (PL doradcy zawodowi) na wykonanie i wykonania badań lekarskich, psychologicznych i specjalistycznych poprzedzających indywidualne porady zawodowe,
- wykonania badań i opracowań projektów (PR stanowisko projektów) składających się na programy (ekspertyz / analiz) dotyczących rynku pracy,
- dodatków szkoleniowych na rzecz bezrobotnych skierowanych na szkolenia zawodowe, oraz stypendiów szkoleniowych, na rzecz skierowanych bezrobotnych podejmujących szkolenie / kontynuujących naukę (PS stanowisko szkoleń + NF dział finansowo-księgowy),
- stypendiów na rzecz bezrobotnych skierowanych do odbywania stażu / przygotowania zawodowego (PT stanowisko stażu i przygotowania zawodowego + NF dział finansowo-księgowy),
- dodatków aktywizacyjnych na rzecz bezrobotnych, którzy w okresie posiadania prawa do zasiłku skierowani zostali do pracy w niepełnym wymiarze, podjęli zatrudnienie z własnej inicjatywy (PD stanowisko dotacji + NF dział finans.-księgowy),
- refundacji na rzecz bezrobotnych opieki nad dzieckiem do lat 7 i osobą zależną w przypadku podjęcia zatrudnienia / szkolenia / stażu / przygotowania zawodowego (PD stanowisko dotacji + NF dział finansowo-księgowy),
- dotacji na rzecz bezrobotnych podejmujących samodzielną działalność gospodarczą lub w ramach tworzonej / istniejącej spółdzielni socjalnej oraz - refundacji pomocy prawnej / konsultacji / doradztwa - dotyczącego podjęcia działalności gospodarczej, oraz - obsługi pożyczek wypłaconych do 31.05.2004 na podstawie uchylonej ustawy – przyznanych na podjęcie działalności gospodarczej / tworzenie nowych miejsc pracy (PD stanowisko dotacji + NF Dział finansowo-księgowy),
- dodatków aktywizacyjnych na rzecz bezrobotnych, którzy w okresie posiadania prawa do zasiłku skierowani zostali do pracy w niepełnym wymiarze czasu pracy / podjęli zatrudnienie z własnej inicjatywy / podejmują zatrudnienie i ponoszą koszty przejazdu do oferującego pracę lub koszty przejazdu do miejsca pracy / zakwaterowania / żywienia / odbywania stażu / przygotowania zawodowego w miejscu pracy / szkolenia poza miejscem stałego zamieszkania (PD stanowisko dotacji + NF dział finansowo-księgowy),
- refundacji na rzecz pracodawców części wyposażenia / wyposażenia stanowiska pracy skierowanego bezrobotnego (PD stanowisko dotacji + NF dział finansowo-księgowy),
- refundacji wynagrodzeń i składek ZUS pracodawcom zatrudnionych z tytułu wykonywania prac interwencyjnych / robót publicznych (PZ stanowisko zatrudnienia subsydiowanego + NF dział finansowo-księgowy),
- refundacji szkolenia specjalistycznego pracowników zagrożonych zwolnieniem z pracy z przyczyn dotyczących zakładu pracy / częściowej refundacji zatrudnienia skierowanych bezrobotnych, na rzecz pracodawcy, który utworzył fundusz szkoleniowy (PS stanowisko szkoleń + PT stanowisko stażu i przygotowania zawodowego + NF dział finansowo-księgowy),
- zasiłków i innych świadczeń na rzecz bezrobotnych legitymujących się odpowiednim stopniem niepełnosprawności (PP pośrednicy pracy + NF dział finansowo-księgowy).

4.1. Podmiotowy i przedmiotowy zakres zadania audytowego.

Zadanie audytowe wyznaczone zostało do przeprowadzenia w dziale pośrednictwa i poradnictwa zawodowego (PK), dziale instrumentów rynku pracy (PI) oraz dziale finansowo- księgowym (NF) i obejmuje sprawdzenie prawidłowości procesów polegających na wykonywaniu, dokumentowaniu i finansowaniu kosztów działań wynikających z aktywizacji zawodowej bezrobotnych (PK + NF) oraz wykorzystaniu i finansowaniu instrumentów rynku pracy (PI + NF).

4.2. Zadanie audytowe w szczególności obejmuje sprawdzenie następujących procesów :

- 1) pozyskiwanie ofert pracy bezpośrednio od zgłaszających je pracodawców, a także współdziałanie w pośrednictwie wymiany informacji o ofertach między urzędami pracy i innymi instytucjami rynku pracy (PP),
- 2) inicjowanie i organizowanie kontaktów (PP) bezrobotnych z pracodawcami, którzy zgłaszają oferty pracy (tzw. giełd pracy i targów pracy dla bezrobotnych z udziałem oferujących zatrudnienie),
- 3) inicjowanie i organizowanie spotkań / konferencji partnerów lokalnego rynku pracy, w tym informowanie pracodawców o aktualnej sytuacji i przewidywanych zmianach na lokalnym rynku / zawodach deficytowych i nadwyżkowych oraz informowanie pracodawców o doborze kandydatów na stanowiska pracy o szczególnych predyspozycjach (PP),
- 4) udzielanie bezrobotnym i poszukującym zatrudnienia informacji (PP i PE) o zawodach, rynku pracy, możliwościach przeszkolenia / doksztalcenia,
- 5) udzielanie bezrobotnym i poszukującym zatrudnienia indywidualnego i grupowego poradnictwa zawodowego (PL) w ramach aktywizacji zawodowej (w tym - klubów pracy) z wykorzystaniem metod wspomagających wybór zawodu, przekwalifikowania się / zmiany zatrudnienia, badania zainteresowań i uzdolnień, skierowań na badania psychologiczne / lekarskie w celu wydania opinii o przydatności zawodowej / wyborze kierunku szkolenia,
- 6) przygotowywanie, wykonanie i finansowanie projektów z zakresu promocji zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia i aktywizacji zawodowej (PR),
- 7) organizowanie, dokumentowanie i rozliczanie finansowe kosztów :
 - a) dodatków szkoleniowych na rzecz skierowanych bezrobotnych / stypendiów bezrobotnych skierowanych do podjęcia nauki, refundacji instytucjom szkoleniowym specjalistycznych szkoleń pracowników zagrożonych zwolnieniem z pracy z przyczyn dotyczących zakładu pracy, oraz przyznanych bezrobotnym pożyczek na szkolenia (PI + NF),
 - b) dotacji na podjęcie przez bezrobotnych działalności gospodarczej, kosztów pomocy prawnej, konsultacji / doradztwa do-tyczącego podjęcia działalności gospodarczej (PI + NF),
 - c) refundacji bezrobotnym przejazdu do pracodawcy oferującego pracę lub bezrobotnym skierowanym do miejsca pracy, przejazdów / zakwaterowania / wyżywienia w miejscu pracy podejmujących zatrudnienie / staż / przygotowanie zawodowe w miejscu pracy / szkolenie - poza miejscem stałego zamieszkania (PI + NF),
 - d) wypłaconych do 31.05.2004 na podstawie ustawy o zatrudnieniu pożyczek na podjęcie działalności gospodarczej / tworzenie nowych miejsc pracy (PI + NF),
 - e) refundacji bezrobotnym opieki nad dzieckiem do lat 7 i osobą zależną (PI + NF),
 - f) refundacji pracodawcy części wyposażenia stanowiska pracy skierowanego bezrobotnego (PI + NF),
 - g) wypłaty dodatków aktywizacyjnych na rzecz skierowanych do pracy w niepełnym wymiarze czasu pracy / podejmujących zatrudnienie z własnej inicjatywy (PI + NF),
 - h) refundacji wynagrodzenia i opłaconych składek ubezpieczenia społecznego w związku z zatrudnieniem :
 - skierowanych bezrobotnych do wykonywania prac interwencyjnych / robót publicznych (PI + NF),
 - młodocianych w ramach praktycznej nauki zawodu i przygotowania zawodowego (EM + NF),
 - i) wypłaty stypendiów stażowych / przygotowania zawodowego (PI + NF).

5. Wskazówki metodyczne - sposoby i techniki przeprowadzania zadania audytowego :

- a) analiza dokumentacji wyników kontroli przeprowadzonych w poprzednim okresie,
- b) zapoznanie się z dokumentami służbowymi kontrolowanej komórki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny,
- c) przeprowadzenie wywiadu w celu :
 - uzyskania wyjaśnień i informacji od pracowników odpowiedzialnych komórek,
 - uzyskiwanie informacji uzupełniających od innych pracowników jednostki i porównanie ze sobą zebranych informacji,
- d) badanie próbek losowo pobranych z populacji objętych kontrolą operacji finansowych, dokonanych w I-III kwartale 2004 roku, udokumentowanych na piśmie oraz w systemie komputerowym i porównanie zbiorów danych w celu wykrycia operacji nieprawidłowości lub wyjaśnienia stwierdzonych niezgodności.

6. Założenia organizacyjne, harmonogram przeprowadzania zadania audytowego.

Do przeprowadzenia zadania wyznaczony został audytor Wojciech Nadgrabski w dniach 2.08-10.11.2004, w tym :

- a) 2-3.08.2004 przygotowanie zadania audytowego :
 - sporządzenie programu przeprowadzenia zadania audytowego oraz
 - prezentacja kierownikom kontrolowanych komórek planowanych czynności na podst. programu zadania,
- b) 4.08-22.10.2004 kontrola bezpośrednia,
- c) 2-10.11.2004 sporządzenie pisemnego sprawozdania z kontroli i prezentacja wyników na naradzie zamykającej kontrolę.

2.08.2004
.....
(Data i podpis audytora wewnętrznego)