

KKF.0912/20/05

Protokół

z kontroli przeprowadzonej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gdyni, ul. Kołłątaja 8 (kod 81-332) przez mgr inż. Teresę Zalewską - kierownika Samodzielnego Referatu Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Gdyni w dniach od 07 do 22 listopada 2005r, z przerwą w dniu 21 listopada, na podstawie upoważnienia nr KKF.0912/20/05 z dnia 07.11.2005r.

Zakres kontroli:

Sprawdzenie przestrzegania procedur kontroli wewnętrznej na podstawie, co najmniej 5% wydatków za 2005r.

Ustalenia ogólne.

Jednostka działa na podstawie obowiązujących przepisów, a w szczególności ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. Nr 99, poz. 1001 ze zmianami) i wykonuje zadania administracji rządowej oraz samorządu powiatowego w zakresie zatrudniania, przeciwdziałania bezrobociu i łagodzenia jego skutków. Powiatowy Urząd Pracy, jako jednostka organizacyjna Miasta Gdyni, działa na podstawie ustawy z dnia 13 października 1998r, tj. przepisów wprowadzających ustawy reformujące administrację publiczną (Dz.U. Nr 133, poz. 872 ze zmianami) oraz upoważnień Prezydentów Miasta Gdyni i Sopotu.

Jednostka posługuje się nr identyfikacyjnym REGON 191927734.

Organizację wewnętrzną oraz przedmiot i zasady Powiatowego Urzędu Pracy określa Regulamin organizacyjny przyjęty Zarządzeniem Nr 6224/04/IV/S Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 6 lipca 2004r. ze zmianami tj. aneksem nr 1/05 wprowadzonym Zarządzeniem Nr 10547/2005/IV/P Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 12 sierpnia 2005r.

Dyrektorem Jednostki jest Pani Joanna Siwicka powołana na stanowisko z dniem 1 lipca 2000r. na podstawie porozumienia z dnia 30 maja 2000r. zawartego pomiędzy Prezydentem Miasta Gdyni a Prezydentem Miasta Sopotu.

Głównym księgowym jest Pani Romualda Śliżewska zatrudniona w Jednostce od 1 stycznia 2000r, a wcześniej tj. od 1 lutego 1992r. w Urzędzie Rejonowym i Rejonowym Urzędzie Pracy. Główna księgowa posiada wykształcenie wyższe ekonomiczne – tytuł magistra ekonomii po odbyciu studiów na Wydziale Ekonomiki Produkcji Uniwersytetu Gdańskiego.

Na podstawie wpisów do książki kontroli ustalono, że w 2005r, Jednostka była dwukrotnie kontrolowana przez Wojewódzki Urząd Pracy w Gdańsku w zakresie realizacji projektów w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwoju Zasobów Ludzkich.

Obsługę bankową pełni od dnia 01.01.2004r. w pełnym zakresie Bank Inicjatyw Społeczno-Ekonomicznych S.A.O/Gdynia.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawa z dnia 26.11.1998r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 155, poz. 1014 ze zm.),



- ustawa z dnia 20.09.1994r. o rachunkowości (Dz.U.Nr 121, poz. 591 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządowych oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153, poz. 1752 ze zmianami),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26.01.2005r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu (Dz. U. Nr 23 poz. 190),
- ustawa z dnia 10.06.1994r. o zamówieniach publicznych (D.U. Nr 119, poz. 773 ze zm.),
- ustawa z dnia 29.01.1994r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19, poz. 177 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25.03.2003r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz.U. Nr 68, poz. 634 ze zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 26.07.2000r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 61, poz. 708 ze zmianami),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 146, poz. 1222); rozporządzenie weszło w życie z dniem 7 sierpnia 2005r,
- ustawa z dnia 22 marca 1990r. o pracownikach samorządowych (D.U. z 2001r. Nr 142, poz. 1593 ze zmianami),
- ustawa z dnia 16 września 1982r. o pracownikach urzędów państwowych (Dz.U. z 2001r.Nr 86, poz. 953 ze zmianami),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 21 marca 2005r. w sprawie wysokości oraz trybu przyznawania i wypłacania dodatków do wynagrodzenia pracownikom publicznych służb zatrudnienia (Dz.U. z dnia 31.03.2005r. Nr 53, poz. 471); rozporządzenie weszło w życie 01.04.2005r,
- Uchwała Nr VII/295/99 Rady Miasta Gdyni z dnia 28.04.1999r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia oraz akceptacji wartości punktów dla pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych miasta Gdyni wraz ze zmianami – ostatnia zmiana przyjęta uchwałą Nr XX/418/04 z 26.05.2005r,

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:

Romualda Ślizewska – Główny księgowy

Bożena Dec – Kierownik Referatu Administracyjno-Gospodarczego

Czynności kontrolne obejmowały:

1. Sprawdzenie obowiązujących w Jednostce wewnętrznych procedur kontroli finansowej.
2. Sprawdzenie planu wydatków na 2005r. oraz zmian planu w trakcie roku.
3. Sprawdzenie wykonania wydatków za 9 miesięcy 2005r. oraz sprawozdań w tym zakresie.
4. Sprawdzenie ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej wydatków budżetowych oraz kosztów w rozdziale 85333 w zakresie § § 4010, 4260 i 6060.
5. Sprawdzenie dokumentów źródłowych dotyczących ww. wydatków na kwotę stanowiącą co najmniej 5% planowanych wydatków na 2005r.

Ustalenia szczegółowe:

Wewnętrzne procedury kontroli

1. Procedury kontroli gospodarowania środkami publicznymi, do ustalenia których obliguje art. 35 a ust. 3 ustawy z dnia 26.11.1998r. o finansach publicznych, zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 8/01 Kierownika Powiatowego Urzędu Pracy z dnia 31 października 2001r. (załącznik nr 1). Stwierdzono, że nadal (uchybiecie opisane w protokole z kontroli przeprowadzonej w 2004r.) ww. zarządzenie nie jest w pełni dostosowane do art. 35 ww. ustawy, w szczególności w zakresie wykonywania kontroli wstępnej przez głównego księgowego. Zgodnie z ustawą do obowiązków głównego księgowego należy dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Natomiast w unormowaniach wewnętrznych przyjęto dokonywanie kontroli wstępnej przez Kierownika PUP lub Zastępców Kierownika (§ 1 pkt 3 zarządzenia). Głównemu księgowemu przypisano odpowiedzialność za spójność i legalność dokumentów rozliczeniowych (Część II pkt 4 załącznika nr 1 do zarządzenia). Dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz wstępna kontrola kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych zawarte są w zakresie czynności na stanowisku głównego księgowego (załącznik nr 2), który został przyjęty przez pracownika w dniu 09.04.2003r.

2. W 2005r. obowiązywały w Jednostce, wprowadzone zarządzeniem nr 4 Kierownika z dnia 1 marca 1993r.:

- instrukcja w sprawie gospodarki kasowej,
- instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,
- instrukcja w sprawie obiegu i kontroli dokumentów;

Aktualnie ww. instrukcje są weryfikowane pod kątem dostosowania do obowiązujących przepisów oraz potrzeb Jednostki. Nowe unormowania zostaną wprowadzone, według informacji Głównej księgowej, od przyszłego roku kalendarzowego.

3. Ustalono, że w 2005r. w Powiatowym Urzędzie Pracy nie funkcjonowało stanowisko audytora wewnętrznego. Decyzja o powyższym wynikała z informacji Departamentu Koordynacji Kontroli Finansowej i Audytu Wewnętrznego Ministerstwa Finansów, że do kwoty środków publicznych, której przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego nie wlicza się środków przekazywanych z państwowych funduszy celowych, w tym Funduszu Pracy (pismo nr KF-2/033/ 1993 / 05/RLC z dnia 20.04.2005r.).

Przestrzegania procedur kontroli wewnętrznej

PUP realizuje wydatki budżetowe w rozdziale 85333 Powiatowe urzędy pracy oraz w rozdziale 85156 Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia społecznego. Pierwotny plan wydatków na 2005r. wynosił



3.248.700 zł, w tym rozdz. 85333 wynosił 1.740.700 zł (zadania własne powiatu), a rozdz. 85156 wynosił 1.508.000 zł. Dynamika planowanych wydatków w stosunku do wykonania 2004r. wynosiła odpowiednio w rozdziałach 108,0% i 88,6%.

Pierwotny plan wydatków bieżących związanych z funkcjonowaniem Jednostki był, we wszystkich paragrafach klasyfikacji budżetowej wyższy od wykonania w 2004r. z wyjątkiem wydatków na: zakup materiałów i wyposażenia (56,4%), zakup usług remontowych (67,5%) oraz zakup usług pozostałych (76,2%).

Na dzień 31.10.2005r. plan Jednostki wynosił **3.321.000 zł** i był wyższy od planu pierwotnego o kwotę 72.300 zł, co wynikało ze zwiększenia wydatków w rozdz. 85333, głównie w paragrafach płacowych, do kwoty 1.813.000 zł - na podstawie zarządzeń Prezydenta Miasta Gdyni nr: 8962/05/IV/K z dnia 30.03.2005r, 9336/05/IV/K z dnia 27.04.2005r, 10385/05/IV/K z dnia 26.07.2005r.

Do dnia 30.09.2005r. Jednostka zrealizowała wydatki w ogólnej kwocie 2.462.397,42 zł, tj. 74,15% planu, co wynikało ze sprawozdawczości budżetowej (sprawozdanie wzór Rb-28 S za 9 miesięcy br. stanowi załącznik nr 2 do protokołu) oraz ewidencji księgowej. Wykonanie wydatków w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej mieściło się w wielkościach planowanych. Na koniec okresu sprawozdawczego Jednostka nie wykazała w ww. sprawozdaniu zobowiązań wymagalnych.

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie przestrzegania przez Jednostkę procedur, o których mowa w art. 35 a ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, na podstawie wydatków poniesionych w 2005r. w rozdziale 85333, w § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników, w § 4260 zakup energii i w § 6060 wydatki na zakupy inwestycyjne w kwocie ogółem **185.420,30 zł**, co stanowi **5,58%** rocznego planu wydatków ogółem.

Wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010)

Plan wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników wynosił po zmianach 1.196.769 zł, tj. około 111,4% w stosunku do wykonania w 2004r. Dynamika planowanych wydatków na wynagrodzenia wynikała z planowanego na 2005r. wskaźnika wzrostu wynagrodzeń w sferze budżetowej w wysokości 3% (tj. 32.621 zł) oraz z obligatoryjnej wypłaty pięciu nagród jubileuszowych (około 14.400 zł) i jednej 6-miesięcznej odprawy emerytalnej (8.741 zł). Planowane wydatki na wynagrodzenia stanowiły około 65,9% w rozdziale 85333 oraz około 36% wydatków ogółem. Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości ustalono, że wydatki na wynagrodzenia za 9 miesięcy br. wykonano w wysokości 883.506,10zł, co stanowiło około 74,8% planu w tym paragrafie, około 48,7% planu wydatków rozdziału 85333 i około 26,6% planu wydatków ogółem.

Przeciętne zatrudnienie za okres 9 miesięcy br. wynosiło 65 etatów, w tym 5 etatów w ramach zatrudnienia z Funduszu Pracy, a stan zatrudnienia na dzień 30.09.2005r. wynosił 63 osoby (załącznik nr 3).

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie za ww. okres, finansowane ze środków budżetowych wynosiło w przeliczeniu na etat 1.670 zł, a z wyłączeniem wynagrodzenia Dyrektora, Zastępców Dyrektora i Gł. Księgowego 1.519 zł na etat (załącznik nr 4).

fu

7

Szczegółową kontrolą objęto wydatki z tytułu wynagrodzeń za wrzesień br, wydatki na wypłatę odpraw i nagród jubileuszowych oraz przestrzeganie obowiązujących zasad wynagradzania.

Sprawdzono listy płac od nr 56/09/05 do nr 63/09/05 nr: 08/02/05, 14/03, 36/07/05 oraz 54-55/08/05 (zestawienia list stanowi załącznik nr 5) na kwotę **120.404,96 zł**, co stanowi **3,63 %** ogólnego planu wydatków na 2005r. Kontrolą wrywkową objęto karty wynagrodzeń 12 pracowników, co stanowi około 19 % zatrudnionych wg stanu na 30.09.2005r (wykaz kart wynagrodzeń stanowi załącznik nr 6) w powiązaniu z umowami o pracę oraz dokumentacją pracowniczą niezbędną do ustalenia dodatku stażowego, nagród jubileuszowych oraz odprawy emerytalnej jak też dokumentację dotyczącą przyznanych dodatków dla pośredników pracy i doradców zawodowych finansowanych z Funduszu Pracy.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

- stanowiska, kategorie zaszeregowania pracowników były zgodne z obowiązującymi przepisami;
- stawki wynagrodzenia pracowników były zgodne z tabelą miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego wprowadzoną aneksem nr 2 do Zarządzenia Nr 6/00 Kierownika Powiatowego Urzędu Pracy w związku ze zmieniającą uchwałą Nr XX/418/04 Rady Miasta Gdyni z dnia 26.05.2004r, która podwyższyła wartość punktu dla pracowników PUP do kwoty 4,20zł;
- dodatki stażowe ustalono prawidłowo na podstawie udokumentowanych okresów zatrudnienia;
- dodatki finansowane z Funduszu Pracy przyznano i wypłacono na zasadach i w trybie obowiązującego rozporządzenia;
- nagrody jubileuszowe wypłacono na podstawie udokumentowanych okresów zatrudnienia i zgodnie z obowiązującymi przepisami, jednakże w związku z podwyżką wynagrodzeń, którą wprowadzono od dnia 01.01.2005r, w przypadku dwóch pracowników (poz. 8 i 9 załącznika nr 6) dokonano korekty naliczonej nagrody jubileuszowej w trakcie kontroli;
- odprawę emerytalną wypłacono zgodnie z obowiązującymi przepisami;
- listy płac, sporządzane przy wykorzystaniu programu komputerowego, były sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty zgodnie z przyjętymi przez Jednostkę procedurami;
- wypłatę wynagrodzeń realizowano terminowo w formie bezgotówkowej na r-ki bankowe pracowników, co potwierdzają bankowe noty memoriałowe i wyciągi bankowe (dow.ks nr 572/09/05 wyciąg bankowy z dnia 28.09.2005r.);
- wydatki z tytułu wynagrodzeń prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej;
- za 9 miesięcy 2005r. ze środków budżetowych sfinansowano wydatki na wynagrodzenia w wysokości 883.506,19 zł, ze środków Funduszu Pracy sfinansowano wynagrodzenia z tytułu robót publicznych oraz dodatków dla pośredników i doradców w kwocie 57.484,46 zł, a kwota zasiłków z ZUS dla pracowników przebywających powyżej 33 dni na zwolnieniu lekarskim wyniosła ogółem 36.192,69zł.

Zakup energii (§ 4260)

Plan wydatków na zakup energii po zmianach wynosił 59.511 zł, co stanowi 3,2% wydatków w rozdziale 85333 i 1,79% planu wydatków ogółem. Wydatki na zakup energii za okres 9 miesięcy br. wykonano w wysokości **33.705,36zł**, co stanowi 56,6% wydatków zaplanowanych w tym paragrafie oraz **1,01%** wydatków ogółem.

Na podstawie analitycznej ewidencji księgowej tj. kont rozrachunkowych z kontrahentami oraz dokumentów źródłowych ustalono, że wydatki w § 4260 dotyczyły:

fu

9

- zakupu energii cieplnej 20.712,76 zł,
- zakupu energii elektrycznej 11.414,23 zł,
- zakupu wody i odprowadzenia ścieków 1.578,37 zł;

Wydatki te przedstawiały się jak niżej:

Zakup energii cieplnej - kwota 20.712,76 zł

Wydatki realizowano na podstawie następujących umów zawartych z OPEC Sp. z o.o.w Gdyni, ul. Opata Hackiego 14 :

- z dnia 19.02.2002r. na czas określony od dnia 13.02.2002r. do 12.02.2005r; umowę zawarto w trybie z wolnej ręki po na podstawie decyzji nr ZT/2236/02 z dnia 07.02.2002r. Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych zgodnie z art.71 ust. 1a ustawy o zamówieniach publicznych (wartość zamówienia powyżej 20.000 euro wymagała zatwierdzenia trybu z wolnej ręki przez Prezesa Urzędu),

- z dnia 01.02.2005r na czas nieokreślony od dnia 13.02.2005r. oraz z dnia 25.08.2005r. na czas nieokreślony (aktualizacja umowy 01.02.2005r. wynikająca ze zmiany przepisów);

Umowę na czas nieokreślony została zawarta na podstawie art. 143 ust.1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych (przedmiotem umowy na czas nieokreślony mogą być dostawy ciepła z sieci ciepłowniczej). Umowę zawarto w trybie z wolnej ręki zgodnie z art. 67 ust.1 ww. ustawy (usługa może być wykonywana przez jednego dostawcę); umowy z 2005r. zostały zaparaflowane przez Główną księgową Jednostki.

Umowy określają zasady fakturowania i terminy płatności oraz zasady rozliczania należności za ciepło.

Na podstawie faktur będących podstawą dokonania wydatków z tytułu energii cieplnej za okres 9 miesięcy br. stwierdzono, że wszystkie faktury zostały sprawdzone i zatwierdzone do zapłaty zgodnie z obowiązującymi w Jednostce unormowaniami. Stawki cenowe zawarte w fakturach były zgodne z taryfami cenowymi zatwierdzonymi przez Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki dla Elektrociepłowni Wybrzeże S.A. Zobowiązania regulowane były w formie bezgotówkowej w terminach wynikających z zawartych umów.

Uwagi:

Do dnia 13.06.2005r. dekretacja księgowa wyciągów bankowych dokumentujących poniesione wydatki, w tym z wydatki z tytułu zakupu energii cieplnej, dokonywana była na osobnych kartkach, zawierających nr i datę wyciągu oraz jego nr księgowy, zbroszurowanych z wyciągiem i notami bankowymi. Ww. sposób dekretacji nie spełniał wymogów art. 21ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym dekretacja powinna znajdować się na dowodzie księgowym.

Zakup energii elektrycznej - kwota 11.414,23 zł

Wydatki realizowano na podstawie następujących umów:

- nr 5502/I/02 i nr 885/I/02 z dnia 15.02.2002r. zawartych z ENERGA Gdańską Kompanią Energetyczną SA, Gdańsk, ul. Marynarki Polskiej 130, na czas określony do dnia 15.02.2005r. Jednostka zawarła umowę w trybie z wolnej ręki na podstawie decyzji nr ZT/1069/02 z dnia 21.01.2002r. Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych zgodnie z art.71 ust.




1a ustawy o zamówieniach publicznych (wartość zamówienia powyżej 20.000 euro wymagała zatwierdzenia trybu z wolnej ręki przez Prezesa Urzędu);
- nr 716/I/05 i nr 717/I/05 z dnia 16.02.2005r. zawartych z ENERGA na czas nieokreślony na podstawie art. 143 ust.1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych (przedmiotem umowy na czas nieokreślony mogą być dostawy energii z sieci energetycznej). Umowę zawarto w trybie z wolnej ręki zgodnie z art. 67 ust.1 (usługa może być wykonywana przez jednego dostawcę); Umowy zawarte w 2005r. zostały zaparaflowane przez Główną księgową Jednostki.

Na podstawie faktur będących podstawą dokonania wydatków za dostawę energii elektrycznej za okres 9 miesięcy br. stwierdzono, że wszystkie faktury zostały sprawdzone i zatwierdzone do zapłaty zgodnie z obowiązującymi w Jednostce unormowaniami. Stawki cenowe zawarte w fakturach były zgodne z zatwierdzonymi przez prezesa Urzędu Regulacji Energetyki cenami i stawkami opłat za energię elektryczną oraz usługę przesyłową dla grupy taryfowej wynikającej z zawartych umów. Zobowiązania regulowane były w formie bezgotówkowej, zgodnie z terminem określonym na fakturze.

Uwagi:

1. Faktury VAT nr 20000269/00002/66 i nr 20000269/00003/66 z dnia 10.02.2005r. ujęto w ewidencji księgowej pod jednym nr ewidencyjnym tj. 76/02/05; w pozostałych miesiącach 2005r. zestawy faktury za energię elektryczną (każda faktura dotyczy innej grupy taryfowej) również ujmowano łącznie jako jeden dowód księgowy, co jest sprzeczne z art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym dowód księgowy powinien zawierać numer identyfikacyjny;
2. Ww. dowód księgowy obejmujący dwie faktury za dostawę energii elektrycznej w okresie 02/12/2004 – 02/02/2005 (data wpływu 14.02.2005r, termin płatności 25.02.2005r, opłacono przelewem 24.02.2005r.) w kwocie ogółem 3.298,92 zł został zakwalifikowany w całości w koszty 2005r. chociaż częściowo, tj. w wysokości 1.408,88zł, dotyczył kosztów 2004r. Zobowiązania z tytułu kosztów energii elektrycznej za grudzień 2004r. nie zostały wykazane w ewidencji księgowej jak też sprawozdawczości za 2004r. Faktury zawierały koszty w ujęciu miesięcznym z uwagi na różne stawki cenowe w kolejnych latach. Zaliczanie kosztów do niewłaściwego roku obrotowego jest sprzeczne z art. 6 ust.1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.
3. Dekretacja księgowa wyciągów bankowych - uwagi jak wyżej

Zakup wody i odprowadzenie ścieków - kwota 1.578,37 zł

Wydatki realizowano na podstawie umowy nr 16638/04 o zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków zawartej w dniu 09.11.2004r. z Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Gdyni, ul. Witomińska 21. Umowę zawarto na czas nieokreślony od dnia 09.11.2004r. na podstawie art. 143 ust.1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (przedmiotem umowy na czas nieokreślony mogą być dostawy wody za pomocą sieci wodno-kanalizacyjnej). Umowę zawarto w trybie z wolnej ręki zgodnie z art. 67 ust.1 (usługa może być wykonywana przez jednego dostawcę); Umowa zaparaflowana przez Główną księgową oraz radcę prawnego PUP.

Na podstawie faktur będących podstawą dokonania wydatków za wodę o odprowadzenie ścieków za okres 9 miesięcy br. stwierdzono, że wszystkie faktury zostały sprawdzone i




zatwierdzone do zapłaty zgodnie z obowiązującymi w Jednostce unormowaniami. Stawki cenowe zawarte w fakturach były zgodne z taryfą za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzenie ścieków dla PWiK Sp. z o.o. zatwierdzonej uchwałą nr 17/2004 Zgromadzenia Komunalnego Związku Gmin „Dolina Redy i Chylonki” w Gdyni z dnia 6 grudnia 2004r. Zobowiązania regulowane były w formie bezgotówkowej zgodnie z terminem oznaczonym na fakturze.

Uwagi:

1. Dowód księgowy nr 45/01/2005 tj. fakturę nr 006533/2005 z 28.01.2005r, data wpływu 02.02.2005r. za wodę i odprowadzenie ścieków od 15.12.2004r. do 18.01.2005. w kwocie 174,31 zł w całości zaliczono do kosztów 2005r; faktura zawierała dane w zakresie kosztów w układzie miesięcznym, w tym za grudzień 2004r. w wysokości 84,75zł, co wynikało z różnych stawek cenowych w kolejnych latach. Termin płatności faktury - do dnia 18.02.2005r, opłacono przelewem w dniu 16.02.2005r. Zobowiązania z tytułu ww. kosztów grudniowych nie zostały wykazane w ewidencji księgowej jak też sprawozdawczości za 2004r. Zaliczanie kosztów do niewłaściwego roku obrotowego jest sprzeczne z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.
2. Dekretacja księgowa wyciągów bankowych - uwagi jak wyżej

Wydatki na zakupy inwestycyjne (§ 6060)

Plan wydatków na zakupy inwestycyjne wynosił 31.400,00 zł, co stanowi 1,73% wydatków w rozdziale 85333 oraz 0,95% planu wydatków ogółem.

Na dzień 31 października br. plan wydatków inwestycyjnych został przez jednostkę zrealizowany – poniesiono wydatki w wysokości **31.309,98 zł**, tj. w 99,7% planu, co stanowi **0,94%** planu wydatków ogółem.

Na podstawie analitycznej ewidencji księgowej (rachunek bieżący – subkonto wydatków, zadania własne, konta rozrachunki z kontrahentami) oraz dokumentów źródłowych ustalono, że ww. wydatki dotyczyły zakupu następujących środków trwałych:

- powielacz cyfrowy 18.910,00 zł
- regały archiwalne 12.399,98 zł

Zakupu środków trwałych dokonano poza ustawą prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 ust.8 tej ustawy (wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 6.000 euro).

Regały archiwalne zakupiono na podstawie umowy z dnia 27.01.2005r. z Przedsiębiorstwem Produkcyjno-Handlowym „ROL-MOT”, Ciepielewo, ul. Czachowskiego 29 (umowa zaparafowana przez Głównego księgowego), tj. od wykonawcy, który w ramach pierwszego wyposażenia dostarczył regały dla PUP. Zakup udokumentowano fakturą VAT (dow. ks. nr 83/02/05), która została sprawdzona i zatwierdzona do wypłaty zgodnie z przyjętymi unormowaniami wewnętrznymi. Płatności dokonano w terminie wynikającym z umowy w formie bezgotówkowej, co potwierdza wyciąg bankowy i bankowa nota memoriałowa (dow. ks. nr 62/02/05). Odbiór regałów, zgodnie z umową udokumentowany został protokołem odbioru. Wartość środka trwałego ujęto na koncie syntetycznym 011 (wyposażenie techniczne biurowe) oraz w księdze inwentarzowej zgodnie z dekreacją na dowodzie OT.

Zakupu powielacza dokonano w trybie zapytania o cenę – pismo zawierające parametry techniczne konkretnego typu powielacza skierowano do pięciu podmiotów i wybrano ofertę

najtańszą. Jednostka nie zawarła umowy na zakup powielacza. Zakup udokumentowano fakturą VAT (dow. ks. nr 30/01/05), która została sprawdzona i zatwierdzona do wypłaty zgodnie z przyjętymi unormowaniami wewnętrznymi. Płatności dokonano w terminie wynikającym z faktury w formie bezgotówkowej, co potwierdza wyciąg bankowy i bankowa nota memoriałowa (dow. ks. nr 101/02/05). Odbiór środka trwałego potwierdzony podpisem Dyrektora oraz pracownika, któremu powierzono pieczę nad środkiem trwałym - na dowodzie OT. Wartość środka trwałego ujęto na koncie syntetycznym 011 (wyposażenie techniczne biurowe) oraz w księdze inwentarzowej zgodnie z dekreacją na dowodzie OT.

Uwagi:

Dekretacja księgowa wyciągów bankowych - uwagi jak wyżej

Na tym zakończono ustalenia.

Protokół sporządzono w 3-ch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej Jednostce. Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy poinformowano o prawie złożenia wyjaśnień do protokołu w terminie 7 dni od daty jego podpisania.

Kontrolujący dokonał wpisu w książce kontroli Jednostki pod poz. nr 6.

Integralną częścią protokołu są załączniki:

1. Zarządzenie Nr 8/01 Kierownika Powiatowego Urzędu Pracy e Gdyni z dnia 31.10.2001r. w sprawie procedur kontroli gospodarowania środkami publicznymi.
2. Sprawozdanie wzór Rb-28 S za 9 miesięcy 2005r.
3. Informacja o przeciętnym zatrudnieniu.
4. Informacja o przeciętnym wynagrodzeniu.
5. Zestawienie list płac objętych szczegółową kontrolą.
6. Zestawienie dokumentacji pracowniczej objętej szczegółową kontrolą.

Gdynia, 22.11.2005r.

(Podpis kontrolującego)

Terese Zolarska

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

(Podpis Dyrektora)

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Romualda Sliżewska

(Podpis Głównego księgowego)