

PROTOKÓŁ

z planowanej kontroli finansowej przeprowadzonej w **Powiatowym Urzędzie Pracy** w Nowym Mieście Lubawskim w dniach **26.11.2013r. – 11.12.2013r.** przez Barbarę Bagińską - specjalistę do spraw kontroli, na podstawie pełnomocnictwa Starosty Nowomiejskiego znak: OR.077.1.2013 z dnia 02.01.2013 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2009r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) i Ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j.Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz.1223, ze zm.)

USTALENIA:

Nadzór merytoryczny - Wojewódzki Urząd Pracy w Olsztynie

Nadzór Administracyjny - Starosta Nowomiejski

Regon jednostki – 510929617

NIP jednostki – 877-133-18-16

Kontrolowana jednostka : **Powiatowy Urząd Pracy w Nowym Mieście Lub.** jest jednostką organizacyjną powiatu nowomiejskiego wykonującą określone ustawami zadania o charakterze ponadgminnym z zakresu administracji rządowej realizowanych przez powiaty określone w *ustawie o promocji zatrudnienia i instrumentach rynku pracy* działającą na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lubawskim zatwierdzonego Uchwałą Nr 32/175/2011 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 24 października 2011 r.

Kierownik jednostki - **Tadeusz Ławicki**, powołany od dnia 01.01.2000 roku na stanowisko Kierownika Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lubawskim przez Starostę Nowomiejskiego pismem znak: OR.I.1140/6/99 z dnia 04 stycznia 2000r. Zmiana z Kierownika na Dyrektora od dnia 01.06.2004r z urzędu, na podstawie art. 142, pkt 3, Ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2008r. Nr 69, poz. 415 ze zm.).

Główny Księgowy - **Irena Lewicka**.- zatrudniona na stanowisko głównego księgowego od dnia 01.01.2004 r. przez Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lubawskim.

Wyjaśnień w trakcie trwania kontroli udzieliła:

1.Główna Księgowa- Irena Lewicka

Zakres kontroli: prawidłowość gospodarowania środkami finansowymi w odniesieniu do dochodów i wydatków kontrolowanej jednostki w tym :

1. Przepisy wewnętrzne związane z gospodarką finansową i stan urządzeń księgowych.
2. Dochody i wydatki budżetowe własne, prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej;
 - rozrachunki i roszczenia;
3. Sprawozdawczość budżetowa.
4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2013 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Okres objęty kontrolą : 01.01.2013 – 30.09.2013 rok.

Podstawy Prawne:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157 poz. 1240 ze zm.)
- Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.)
- Ustawa z dnia 05 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym(t.j.Dz.U. 2001r.Nr 142, poz.1592 ze zm.)
- Ustawa z dnia 07 września 1991r. o systemie oświaty (t.j.Dz.U. z 2004r. Nr 256, poz.2572 ze zm.)
- Ustawa z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007r., Nr 223, poz. 1655 ze zm.)
- Ustawa z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j.Dz. U. z 2013 r. poz.674 ze zm.).

Przepisy wewnętrzne związane z gospodarką finansową i stan urządzeń księgowych.

W okresie objętym kontrolą jednostka posiadała następujące przepisy wewnętrzne:

- Zarządzenie Nr 2/2013 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lub. z dnia 05 marca 2013 r. w sprawie wprowadzenia w powiatowym Urzędzie Pracy regulaminu pracy;
- Zarządzenie Nr 3/2013 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 31.03.2013 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, zawierające:
 1. zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych - załącznik nr 1,
 2. zakładowy plan kont i wykazu kont pomocniczych - załącznik nr 2,
 3. instrukcję gospodarki kasowej - załącznik nr 3,
 4. instrukcję inwentaryzacyjną oraz stawki amortyzacyjne środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - załącznik nr 4,
 5. zasady księgowania projektów współfinansowanych z Funduszy Strukturalnych - załącznik nr 5,
 6. instrukcja obiegu i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych procedury kontroli finansowej - załącznik nr 6
- Zarządzenie Nr 5/2013 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 10 kwietnia 2013 r. w sprawie: Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14 tys. euro;
- Zarządzenie Nr 6/2013 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 15 kwietnia 2013 r. w sprawie: Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartość kwoty 14 tys. euro;
- Zarządzenie Nr 9/2013 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lub. z dnia 14.05.2013 r. w sprawie zmiany Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych;

- Zarządzenie Nr 3/2009 z dnia 18 marca 2009r. Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lub. w sprawie regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
- Zarządzenie Nr 12/2010 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 07.12.2010r w sprawie regulaminu Kontroli Zarządczej;
- Zarządzenie Nr 6/2009 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lub. z dnia 12 czerwca 2009r. w sprawie ustalenia Regulaminie Wynagradzania Pracowników Powiatowego Urzędu Pracy;
- Zarządzenie Nr 13/2009 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lub. z dnia 15.09.2009r. w sprawie wprowadzenia w Powiatowym Urzędzie Pracy oprogramowania aplikacyjnego SYRIUSZ^{STD};

W badanym okresie ewidencja księgowa syntetyczna i analityczna prowadzona jest metodą komputerową w systemie SYRIUSZ^{STD} firm Sygnita . Oprogramowanie aplikacyjne SYRIUSZ^{STD} niezbędne jest do rozliczeń i ewidencji Funduszu Pracy.

Listy płac i zestawienia tych list sporządzane są w programie komputerowym PLUS (i SYRIUSZ^{STD}) Skontrolowano stan zgodności urządzeń księgowych z postanowieniami przepisów ustawy o rachunkowości oraz następujące urządzenia księgowe prowadzone dla operacji gospodarczych w badanym okresie:

1. Dziennik księga główna
2. Księgi pomocnicze
3. Rejestry dochodów budżetowych /ewidencja analityczna prowadzona jest na kartach dochodów z podziałem na klasyfikację wg §§/
4. Karty wydatków budżetowych /ewidencja analityczna prowadzona jest na kartach wydatków z podziałem na klasyfikację wg §§/
5. Zestawienie obrotów i sald sporządzane na koniec okresu sprawozdawczego.

Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do istniejących urządzeń księgowych , ich prowadzenia oraz przechowywania w badanym okresie. Urządzenia księgowe prowadzone są zgodnie z zakładowym planem kont obowiązującym w jednostce. Sprawozdania finansowe sporządzono w oparciu o dane syntetyczne i analityczne w ustalonym terminie.

Okres objęty kontrolą od stycznia do września 2013 roku.

Kontrolą objęto **76,41** % wykonania planu wydatków budżetowych

Skontrolowano dowody księgowe za trzy kwartały 2013 r. od nr 1/01/13 do nr 791/09/13.

Ewidencja księgowa w kontrolowanej jednostce odbywa się na podstawie dowodów źródłowych, zbiorczych i zastępczych, posiadających prawidłową dekretację i klasyfikację budżetową.

Niekompletności i pominięć dowodów księgowych w badanym okresie nie stwierdzono.

Na dzień 30.09.2013 r. stwierdzono zgodność ksiąg syntetycznych i analitycznych.

Dochody i wydatki budżetowe, prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

I. Dochody budżetowe

Ewidencja księgowa dochodów budżetowych w kontrolowanym okresie kształtowała się następująco:

Rozdział 85333

| § | tytułem | Plan 2013 | Wykonanie do 30.09.2013 | Przekazano do budżetu powiatu do 30.09.2013 |
|------|---------------------------|-----------------|-------------------------|---|
| 0920 | Pozostałe odsetki | 2.000,00 | 2.875,68 | 2.539,61 |
| 0970 | Wpływy z różnych dochodów | 150,00 | 254,00 | 254,00 |
| | RAZEM | 2.150,00 | 3.129,68 | 2.793,61 |

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów finansowych ustalono, że dochody jednostki odprowadzane są systematycznie i terminowo na konto budżetu powiatu..

Pozostałe odsetki - § 0920 - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. miesięczne odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 30.09.2013 roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **2.875,68 zł.** (załącznik nr 1)

Wpływy z różnych dochodów - § 0970 – księgowane są dochody przysługujące z: 0,3% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa oraz 0,1% przysługującego wynagrodzenia z tytułu wypłaconych zasiłków chorobowy z ZUS. Do 30.09.2013 r. wpłynęły dochody z tego tytułu w wysokości: **254,00 zł.**

Podstawa prawna:

1. Ustawa Ordynacja podatkowa art.28 (Dz.U. 137 poz. 926 z 1997r ze zm.) oraz Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa z 24 grudnia 2002 roku §1 ust 1 pkt. 1(Dz.U. nr 240 poz. 2065)
2. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14.XII.1998r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. Nr 153/1998 poz. 1005 ze zm.).

Rozdział 85395

| § | tytułem | Plan 2013 | Wykonanie do 30.09.2013 | Przekazano do budżetu powiatu do 30.09.2013 |
|------|------------------------------------|------------------|-------------------------|---|
| 0920 | Pozostałe odsetki <i>zadanie 2</i> | 50,00 | 368,28 | 358,33 |
| 2007 | Dochody własne | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2707 | Dochody –dotacja | 29.665,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Razem zadanie 2 | 29.715,00 | 368,28 | 358,33 |
| 0920 | Pozostałe odsetki <i>zadanie 3</i> | 450,00 | 221,54 | 193,69 |
| 2007 | Dochody własne | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2707 | Dochody –dotacja | 43.255,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Razem zadanie 3 | 43.705,00 | 221,54 | 193,69 |
| | OGŁEM: | 73.420,00 | 589,82 | 552,02 |

Zadanie nr 2 = Kapitał Ludzki EFS 6.1.2

Pozostałe odsetki - § 0920 - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. miesięczne odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 30.09.2013 roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **358,33 zł.** (załącznik nr 3)

Dochody w §2007 i §2707 - są to środki otrzymane z dotacji rozwojowej i środki własne do realizacji zdania 2 „Kapitał Ludzki EFS 6.1.2” które zakończono z dniem 30 czerwca 2013 roku.

Zadanie nr 3 = Kluczowa Kadra EFS 6.1.2

Pozostałe odsetki - § 0920 - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. miesięczne odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 30.09.2013 roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **193,69 zł.** (załącznik nr 4)

Dochody w §2007 i §2707 - są to środki otrzymane z dotacji rozwojowej i środki własne do realizacji zdania 3 „Kluczowa Kadra EFS 6.1.2” które rozpoczęto z dniem 01 lipca 2013 roku.

Łącznie w rozdziale 85395 finansowanie projektów z EFS, w dwóch zadaniach w okresie od stycznia do września 2013 roku wykonano dochody budżetowe w wysokości: **589,82 zł.**

Do dnia 30.09.2013 r. jednostka przekazała do budżetu jednostki samorządu terytorialnego dochody w kwocie: **552,02 zł.** a odsetki bankowe za wrzesień 2013 r. w kwocie: **37,80 zł** przekazano do budżetu powiatu w dniu 02.10.2013 r. :

- zadanie 2, w kwocie = 9,95 zł WB 34/2013 [dowód księgowy 76/10/2013] a
- zadania 3, w kwocie = 27,85 zł. WB 31/2013 [dowód księgowy nr 60/10/2013]

Ewidencja dochodów prowadzona jest na bieżąco.

Kontroli poddano poprawność stosowania klasyfikacji budżetowej w badanym okresie - *nieprawidłowości nie stwierdzono.*

II. Wydatki budżetowe

W badanym okresie tj. od 01.01.2013 r. do 30.09.2013 roku wydatki budżetowe zrealizowane zostały w kwocie **2.761,725,34 zł.** co stanowi 77,04 % planu na rok 2013 [3.584.911,02] Środki na pokrycie wydatków budżetowych jednostki do dnia 30.09.2013 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości **2.807.312,80 zł.** co stanowi 78,31% planu roku 2013 i jest zgodne z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki na koncie po stronie MA 223 – rozliczenie wydatków budżetowych.

Gospodarka finansowa w kontrolowanej jednostce prowadzona jest w oparciu o 3 rozdziały budżetu:

85156 - składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia społecznego

85333 - Powiatowy Urząd Pracy.

85395 – pozostała działalność – Projekty: zadanie 2: ”Profesjonalna Kadra Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lub.” oraz zadanie 3: „Kluczowa Kadra” współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Poddziałania 6.1.2 Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki

| Rozdział | Plan 2013 | Wykonanie do 30.09.2013 r. | Wykonanie w % (3: 2) |
|--|--------------|----------------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 85156 - Składki na ubezpieczenia zdrowotne za bezrobotnych bez prawa do zasiłku | 2.002.095,00 | 1.566.490,03 | 78,24 |

| | | | |
|--|---------------------|---------------------|--------------|
| 85333 - Powiatowy Urząd Pracy | 1.479.304,00 | 1.095.999,81 | 74,09 |
| 85395- pozostała działalność =EFS = zad.2,3 | 103.512,00 | 76.846,31 | 74,24 |
| RAZEM | 3.584.911,00 | 2.739,336,15 | 77,04 |

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dowody księgowe związane z wydatkami bieżącymi od nr 1/01/2013 do nr 791/09/2013.

Umieszczone zapisy w księdze głównej są wspólne dla 3 rachunków bankowych a dowody księgowe dotyczą realizacji:

- budżetu jednostki,
- zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- pozostała działalność.

Wszystkie skontrolowane dowody księgowe w badanym okresie, w szczególności za miesiąc marzec bieżącego roku, były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym przez osoby upoważnione. Dowody posiadały wskazanie źródła sfinansowania dowodu: tj. z rachunku budżetu jednostki/z rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych/pozostała działalność oraz właściwą klasyfikację budżetową a także akceptację do wypłaty przez dyrektora jednostki.

Wydatki poniesione w tym okresie były prawidłowo udokumentowane.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

A. Rozdział 85333 - Powiatowy Urząd Pracy.

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dokumenty związane z wydatkami rzeczowymi i zakupem usług oraz poprawność stosowanej klasyfikacji budżetowej.

Struktura wydatków za okres I-IX.2013 roku przedstawia się następująco:

| § | Plan 2013 | Wydatki do 30.09.2013 | Struktura w % (3:2) |
|--------------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 4010 | 983.115,00 | 706.539,61 | 71,87 |
| 4040 | 90.044,00 | 90.043,79 | 100,00 |
| 4110 | 186.124,00 | 138.679,01 | 74,51 |
| 4120 | 22.228,00 | 14.179,20 | 63,79 |
| razem place i pochodne: | 1.281.511,00 | 949.441,61 | 74,09 |
| 3020 | 13.131,00 | 13.131,02 | 100,00 |
| 4170 | 3.240,00 | 2.160,00 | 66,67 |
| 4210 | 20.656,00 | 9.142,08 | 44,26 |
| 4260 | 27.702,00 | 17.565,71 | 63,41 |
| 4270 | 3.023,00 | 2.405,49 | 79,57 |
| 4280 | 3.200,00 | 910,00 | 28,43 |
| 4300 | 73.665,00 | 53.593,85 | 72,75 |
| 4360 | 1.200,00 | 1.001,78 | 83,48 |
| 4370 | 340,00 | 254,61 | 74,88 |
| 4400 | 2.211,00 | 1.656,39 | 74,91 |
| 4410 | 4.600,00 | 1.834,16 | 39,87 |
| 4430 | 2.976,00 | 1.600,00 | 53,76 |
| 4440 | 39.747,00 | 39.746,11 | 99,99 |
| 4480 | 2.102,00 | 1.557,00 | 74,07 |
| <i>Razem rzeczowe:</i> | <i>197.793,02</i> | <i>146.558,20</i> | <i>74,10</i> |
| OGÓŁEM: | 1.479.304,00 | 1.095.999,81 | 74,09 |

Analizowane dowody księgowe jednostki dotyczące wydatków posiadały adnotację dyrektora jednostki stwierdzającą prawidłowość dysponowania środkami budżetowymi pod względem legalności, gospodarności i celowości.

W Powiatowym Urzędzie Pracy w Nowym Mieście Lub. zatrudnionych jest **33 pracowników na 32,5 etatach**, dane na dzień 30.09.2013 roku, (podała ustnie P. Regina Fus) w tym:

- administracja – 31 etatów [w tym: 3 EFS+ 6 w ramach Funduszu Pracy].
- obsługa – 1,5 etatu

Rozliczenie środków budżetowych w podziale na wydatki płacowe i rzeczowe w kontrolowanym okresie w PUP w Nowym Mieście Lub. przedstawia się następująco.

1. Planowany udział wydatków na płace i pochodne :

- § 4010 – wynagrodzenia osobowe,
- § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne „13” za rok poprzedni,
- § 4110 - składek na ubezpieczenia społeczne ZUS
- § 4120 - składek na Fundusz Pracy , wynosi: **1.281.511,00 zł** w stosunku do planu rocznego [do 1.479.304,02] jednostki na 2013 r. co stanowi: **86,63 %**.

Natomiast wydatki w badanym okresie 2013 roku w tym zakresie ukształtowały się na poziomie: **949.441,61 zł.** co stanowi: **86,63 %** wszystkich wykorzystanych środków budżetowych w tym okresie [do 1.095.999,81].

2. Plany wydatków rzeczowych w stosunku do ogólnego planu jednostki w 2013 roku w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nowym Mieście Lub. stanowią **13,37%** [197.793,02 do 1.479.304,02] natomiast wydatki zrealizowano w tym okresie w **13,37%** [146.558,20 do 1.095.999,81].

Zakupy zarówno materiałów, sprzętu jak i usług były księgowane przez konto rozliczeń – 201 w podziale na każdego dostawcę oraz w podziale na klasyfikację według paragrafów.

W toku czynności kontrolnych w badanym okresie stwierdzono zgodność zapisów księgowych na kartach analitycznych wydatków z ewidencją syntetyczną.

Omawiane zagadnienia prowadzone są prawidłowo.

Powiatowy Urząd Pracy w Nowym Mieście Lub. realizuje zadania własne oraz zlecone, dotyczące:

- dotacji celowej z zakresu administracji rządowej w rozdziale 85156 § 2110;

| |
|---|
| B. Rozdział 85156 - składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia społecznego. |
|---|

| § | Plan 2013 | Wykonanie do 30.09.2013 r. | Wykonanie w % (3: 2) |
|---|--------------|----------------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 4130 - Składki na ubezpieczenia zdrowotne za bezrobotnych bez prawa do zasiłku | 2.002.095,00 | 1.566.490,03 | 78,24 |

W rozdziale tym opłacono za okres od stycznia do września 2013 r. składkę zdrowotną **27.874** osobom bezrobotnym bez prawa do zasiłku, na kwotę: 1.566.490,03 zł. – średnio 3.097 osobom miesięcznie po 56,20 zł. miesięcznie za osobę, co daje kwotę: 174.054,45 zł. miesięcznie.

Wydatki za miesiąc **wrzesień 2013 rok** dla **3.173 bezrobotnych** bez prawa do zasiłku na kwotę: **183.457,00 zł.** wypłacono w październiku 2013 r. (*załącznik nr 3*)

C. Rozdział 85395 – pozostała działalność- Dotacja rozwojowa oraz środki na finansowanie Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

Projekty: zadanie 2: "Profesjonalna Kadra Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lub."
zadanie 3: „Kluczowa Kadra” współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Poddziałania 6.1.2 Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki

Powiatowy Urząd Pracy w Nowym Mieście Lub. realizuje zadanie = dwa projekty o wartości: **103.512,00 zł** współfinansowane ze środków Europejskiego Funduszu Strukturalnego w kwocie: **72.920,00 zł** - w ramach Poddziałania 6.1.2 Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki przy 15% udziale środków własnych w wysokości: **16.125,40 zł.**

Skontrolowano zgodność stanu rachunków bankowych jednostki – **dotyczących dotacji** - prowadzonego w PKO BP S.A. O/Nowe Miasto Lub.

Zadanie 2: Nr 88 1020 3583 0000 3002 0055 8312 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 32/2013 na dzień 30.09.2013r. dowód księgowy nr 74/09/2013] na dzień 30.09.2013 r., wynosi: **5.489,85 zł;**

Zadanie 3: Nr 95 1020 1752 0000 0102 0153 1870 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 30/2013 na dzień 30.09.2013r. dowód księgowy nr 58/09/2013] na dzień 30.09.2013 r., wynosi: **10.271,12 zł** – ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

Rozrachunki i roszczenia

Kontrola rozrachunków dotyczących budżetu Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lub. z wyłączeniem rachunku funduszu socjalnego ustaliła, że w kontrolowanej jednostce prowadzona jest ewidencja syntetyczna i analityczna do niżej wymienionych kont zespołu „2”- rozrachunki i roszczenia:

- 201 rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 222 rozliczenia dochodów budżetowych
- 223 rozliczenia wydatków budżetowych
- 225 rozrachunki z budżetami
- 229 pozostałe rozrachunki publiczno- prawne
- 231 rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 pozostałe rozrachunki

Stan zobowiązań niewymagalnych i należności w kontrolowanej jednostce na dzień 30.06.2011r. był następujący:

| Konto | Rozdział 85333 stan na dzień 30.09.2013r. | | Rozdział 85156 stan na dzień 30.09.2013r. | |
|-------|--|-------------------|--|-------------------|
| | należności/ WN/ | zobowiązania/ MA/ | należności/ WN/ | zobowiązania/ MA/ |
| 201 | 0,00 | 2.680,75 | 0,00 | 0,00 |
| 222 | 2.793,61 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 223 | 0,00 | 1.239.588,80 | 0,00 | 1.567.724,00 |

| | | | | |
|---------------|-----------------|---------------------|-------------|---------------------|
| 225 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 229 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 184.625,17 |
| 231 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 234 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 240 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Razem: | 2.793,61 | 1.242.269,55 | 0,00 | 1.752.349,17 |

Rozdział 85333

Na koncie **201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”** na dzień 30.09.2013 r. wykazano stan po stronie Ma 201 w wysokości: **2.680,75 zł** dotyczy zobowiązań bieżących z tytułu zakupu usług za IX.2013 r.- uregulowano w październiku 2013 r.

Na koncie **222 – „rozliczenia dochodów budżetowych”** na 30.09.2013 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **2.793,61 zł**. W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – dochody wykonane-wykazano stan: **3.129,68 zł**. Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a dochodami przekazanymi do budżetu powiatu, wyniosła: **336,07 zł** są to odsetki bankowe za wrzesień 2013 r. przekazano do budżetu powiatu w dniu 01.10.2013r. [dowód księgowy nr 792/10/13].
Zapisy na koncie Wn 222 i Ma 130 są zgodne i ściśle powiązane ze sprawozdawczością budżetową Rb 27S o dochodach budżetowych.

Na koncie **223 – „rozliczenia wydatków budżetowych”** na 30.09.2013 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **1.239.588,80 zł**. W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6 – wydatki wykonane-wykazano stan: **1.095.999,81 zł**. Różnica pomiędzy otrzymanymi środkami na wydatki a poniesionymi wydatkami, dotyczy stanu środków pieniężnych będących do dyspozycji jednostki.

Zapisy na koncie Ma 223 i Wn 130 są zgodne i ściśle powiązane ze sprawozdawczością budżetową Rb 28s o wydatkach budżetowych.

Rozdział 85156

Na koncie **223 – „rozliczenia wydatków budżetowych”** na 30.09.2013 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **1.567.724,00 zł**. środki pieniężne na składki zdrowotne za osoby bezrobotne pozostające bez prawa do zasiłku. W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych Rb 28s w kolumnie 6 – wydatki wykonane-wykazano stan: **1.566.490,03 zł**.

Zapisy na koncie Ma 223 i Wn 130 są zgodne i ściśle powiązane ze sprawozdawczością budżetową Rb 28s o wydatkach budżetowych.

Na koncie **229 – „rozrachunki publiczno-prawne”** na dzień 30.09.2013 r. wykazano stan po stronie MA 229 w wysokości: **184.625,17 zł**, dotyczący rozliczeń z ZUS z tytułu składki zdrowotnej za osoby bezrobotne pozostające bez prawa do zasiłku za miesiąc wrzesień 2013r, którą uregulowano w październiku 2013 r., w terminie zgodnym z art. 47 ustawy z dnia 13 października 1998 r o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity – Dz.U. z 2007 r. nr 11, poz. 74, nr 17 ze zm.)

Kwota ta jest zgodna z wykazaniem zobowiązaniem w sprawozdaniu Rb-28S z wydatków - rozdziału 85156 na dzień 30.09.2013r.

Wyjaśnień ustnych dotyczących należności i zobowiązań widniejących na kontach 2 udzieliła kontrolującej, główna księgowa - Pani Irena Lewicka.

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego jednostki budżetowej prowadzonego w PKO BP S.A. O/Nowe Miasto Lub. Nr 18 1020 3583 0000 3302 0011 3225 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 113/2013 na dzień 30.09.2013 r. dowód księgowy nr 782-786/09/2013] wynosi: **145.159,03 zł** – ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Sprawozdawczość budżetowa

Dokonano porównania sporządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań:

- Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.09.2013r.
- Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.09.2013r.

ze stanami zestawień obrotów i sald.

Sprawozdania sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2010r. Nr 20, poz.103 ze zm.).

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką dochodów i wydatków a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałą Rady Powiatu Nowomiejskiego Nr XXXIII/271/2012z dnia 27.12.2012 r. oraz uchwałami zmieniającymi – ostatnią Uchwałą Rady Powiatu Nowomiejskiego Nr XLIV/347/2013 z dnia 26 września 2013 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie powiatu na rok 2013 w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nowym Mieście Lub. Sprawdzone zapisy są ze sobą powiązane i zgodne.

Przekroczeń planu w realizacji wydatków nie stwierdzono.

Ponadto skontrolowano plany i wykonanie wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z ewidencją syntetyczną i analityczną kontrolowanej jednostki. *Różnic nie stwierdzono.*

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2013 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Naliczenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych odbywa się na podstawie Ustawy z dnia 04.03.1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.z 1996r. Nr 70 poz. 335 ze zm.) oraz obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 18 lutego 2011r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010r. i drugim półroczu 2010r. wyniosło: 2.917,14 zł. (M.P. z 2011r. Nr 15, poz. 156). Podstawa naliczenia odpisu na jeden etat pracownika **w 2013 r.- wynosi:**
1093,93 zł. [2.917,14 x 37,5%]

Jednostka działalność socjalną opiera na Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wydanego Zarządzenie Nr 3/2009 z dnia 18 marca 2009 r. Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lubawskim oraz planie rzeczowo-finansowym na dany rok kalendarzowy.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2013 rok dla 32,5 etatów pracowniczych (33 pracowników PUP w tym: 5 z grupą inwalidzką oraz 3 pracowników obsługujących projekt POKL) – na podstawie obowiązujących przepisów, przeliczono i zatwierdzono w wysokości: **40.840,14 zł**

Uaktualniono plan rzeczowo-finansowy dochodów i wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na rok 2013. (załącznik nr 4)

Zgodnie z obowiązującymi przepisami do dnia 30.09.2013 roku należało przekazać na konto funduszu kwotę: **40.840,04 zł**, to jest 100% planowanego odpisu ZFŚS na rok bieżący. Zgodnie z przepisami przekazano środki w:

1. W dniu 28.05.2013 r. w wysokości: **30.630,03 zł** w tym: 29.536,10 zł - z rozdziału 85333 §4440 oraz środki 1.093,93 zł z rozdziału 85395 § 4447, 4449 WB 25/2013 [dowód księgowy w zfsś - 31/05/2013]
2. W dniu 27.09.2013 r. wysokości: **10.210,01 zł** - z rozdziału 85333 § 4440 WB 49/2013 [dowód księgowy zfsś nr 66/09/2013]

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dokumenty związane z wydatkami rzeczowymi i zakupem usług oraz poprawność stosowanej klasyfikacji budżetowej [dowody księgowe ZFŚS od nr 1/01/2013 do nr 67/09/2013]

Według planu rzeczowo finansowego na rok 2013 główna księgowa naliczyła odpis dla:

| Naliczono | Powinno być naliczone |
|--|--|
| 25 etatów x 1.093,93 zł = 27.348,25 | 30 etatów x 1.093,93 zł = 32.817,90 |
| 5 etatów x 1.276,25 zł = 6.381,25 | 5 etatów x 182,32 zł = 911,60 |
| 3 emerytów x 1.276,25 zł = 3.828,75 | 3 emerytów x 182,32 zł = 546,96 |
| 3 etaty /POKL/ x 1093.93 zł = 3.281,79 | 3 etaty /POKL/ x 1093.93 zł = 3.281,79 |
| Razem: 40.840,04 zł | Razem: 37.558,25 zł |

Różnica w naliczeniu wynosi: 3.281,79 zł.

Stwierdzono nieprawidłowość:

- mylnie naliczono odpis dla 3 emerytów po 1.276,25 zł a powinno być po 182,32 zł.
Różnicę w kwocie: **3.281,79 zł** należy skorygować w planie odpisu na rok 2013 i zwrócić taką kwotę z konta zakładowego funduszu świadczeń socjalnych do budżetu podstawowego.

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego prowadzonego w PKO BP S.A. o/Nowe Miasto Lub. Nr 32 1020 3583 0000 3002 0011 3993 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 50/2013 z dnia 30.09.2013 r, dowód księgowy nr 67/09/2013] wynosił: **43.224,04 zł**. Stan konta jest zgodny z zapisem konta księgowego Wn 135 – „rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”. (załącznik nr 5)

Różnic nie stwierdzono.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod pozycją 6/2013.

Protokół podpisano bez zastrzeżeń/ z zastrzeżeniami na piśmie, które załączono do protokołu.

.....
Nie podpisanie protokołu w ciągu 7 dni od dnia potwierdzenia odbioru będzie traktowane, jako przyjęcie dokumentu w tej formie i treści.

Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w działalności Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lub. w zakresie objętym kontrolą .

Odstąpiono od przedstawiania wyników kontroli na naradzie pokontrolnej.

Nowe Miasto Lub. dnia 11.12.2013 r.

.....
Pieczęć jednostki kontrolowanej

Specjalista ds. kontroli
Barbara Bagińska

Dyrektor
Powiatowego Urzędu Pracy
Tadeusz Ławicki

.....
Główny Księgowy
Irena Lewicka

.....
KONTROLUJĄCY

.....
KONTROLOWANI

AKCEPTUJĄCY:

Przewodniczący Zarządu Powiatu
w Nowym Mieście Lubawskim
Ewa Dembek

.....

Protokół sporządzono w 3 egzemplarzach po jednym dla:
1. Powiatowy Urząd Pracy w Nowym Mieście Lub.;

2. Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lub.;
3. a/a.

Sporządziła: Barbara Bagińska

Starostwo Powiatowe w Nowym Mieście Lubawskim, ul. Rynek 1, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie
Godziny urzędowania: poniedziałek - piątek: od godz. 7¹⁵ do 15¹⁵,
Tel. 56 /4724225, fax 56 /4724222
E-mail: kontrola@powiat-nowomiejski.pl
http://bip.warmia.mazury.pl/powiat_nowomiejski/