

KN.1711.33.2019

PROTOKÓŁ

z planowanej kontroli finansowej przeprowadzonej w **Powiatowym Urzędzie Pracy w Nowym Mieście Lubawskim** w dniach **09.12.2019 r. – 18.12.2019 r.** przez: Barbarę Bagińską - specjalistę do spraw kontroli w Starostwie Powiatowym na podstawie upoważnienia Starosty Nowomiejskiego OR.077.1.132.2018 z dnia 31.12.2018 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o: Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.Dz.U.2019.869 ze zm.) i Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U.2019.351 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. ul. Grunwaldzka 3, 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 instytucjach rynku pracy*. Powiatowy Urząd Pracy działa na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lubawskim zatwierdzonego Uchwałą Nr 161/813/2014 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 31 lipca 2014 r.

Kierownik jednostki: Tomasz Rafalski, powołany od dnia 01.09.2014 roku na stanowisko Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lubawskim przez Starostę Nowomiejskiego pismem znak: OR.2120.3.2014 z dnia 01 września 2014 r.

Główny Księgowy: Sylwia Reich-Arentewicz - zatrudniona na stanowisku głównego księgowego od dnia 27.07.2019 r. przez Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lubawskim. Od dnia 01 grudnia 2019 r. przebywa na zwolnieniu lekarskim a zastępuje - od dnia 02.12.2019 roku - Ewa Kitowska.

Wyjaśnień w trakcie trwania kontroli udzieliły:

1. p.o. Główna Księgowa – Ewa Kitowska;
2. Starszy Inspektor Powiatowy- Justyna Dembińska.

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, prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej;
 - **naliczenie wynagrodzenia dla pracowników wraz z pochodnymi na rok 2019**
 - rozrachunki i roszczenia - w sprawozdaniu finansowym za 2018 rok (bilans) i bieżącego roku;
3. Sprawozdawczość budżetowa.
4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2019 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Okres objęty kontrolą : 01.01.2019 – 30.09.2019 rok.

Podstawy prawne:

1. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. 2019.511 ze zm.).
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2019. 869 ze zm.).
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2019.351).
4. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j.Dz.U. 2019.1843).
5. Ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j.Dz.U.2019.1352 ze zm.)
6. Ustawa z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (t.j.Dz.U.2018.2220 ze zm.)
7. Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j.Dz.U. 2019.688 ze zm.)
8. Ustawa z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j.Dz. U. 2019.1482 ze zm.).
9. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j.Dz. U. 2019.1393 ze zm.).
10. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U 2017.1911 ze zm.)
11. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2018.767)

1. Przepisy wewnętrzne związane z gospodarką finansową i stan urządzeń księgowych.

W okresie objętym kontrolą jednostka posiadała następujące przepisy wewnętrzne:

- Zarządzenie Nr 12/2018 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lub. z dnia 4 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nowym Mieście Lub. 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 11/2017 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lub. z dnia 3 lipca 2017 r. zmieniające zarządzenie Nr 2/2014 z dnia 25.02.2014 r. w sprawie Regulaminu Wynagradzania Pracowników Powiatowego Urzędu Pracy;
 - Zarządzenie Nr 13/2015 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 01 grudnia 2015 r. w sprawie: regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30 tys. euro;
 - Zarządzenie Nr 3/2015 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 11 lutego 2015 r. w sprawie: regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość przekracza wyrażonej w złotych równowartość kwoty 30 tys. euro.
 - Zarządzenie Nr 9/2013 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lub. z dnia 14.05.2013 r. w sprawie zmiany do Zarządzenia Nr 3/2009 z dnia 18 marca 2009 r. 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 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};
 - Zarządzenie Nr 3/2009 z dnia 18 marca 2009r. Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lub. w sprawie regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
- W badanym okresie ewidencja księgowa syntetyczna i analityczna prowadzona jest metodą komputerową w systemie SYRIUSZ^{STD} firmy Sygnita. Oprogramowanie aplikacyjne SYRIUSZ^{STD} niezbędne jest do rozliczeń i ewidencji Funduszu Pracy.

Listy płac i zestawienia tych list sporządzane są w programie komputerowym 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 urzędów 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 01 stycznia 2019 r. do 30 września 2019 r.

Kontrolą objęto **71,84 %** wykonania planu wydatków budżetowych w badanej jednostce. Skontrolowano dowody księgowe za III kwartały 2019 r. od nr 1/1/01/2019 do nr 566/09/2019.

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 30.09.2019 r. stwierdzono zgodność ksiąg syntetycznych i analitycznych.

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

a. Dochody budżetowe.

Ewidencja księgowa **dochodów budżetowych** w kontrolowanym okresie kształtowała się następująco:

Rozdział 85333

§	tytułem	Plan 2019	Wykonanie do 30.09.2019	Przekazano do budżetu powiatu do 30.09.2019
1	2	3	4	5
0620	Wpływy z opłat za zezwolenia itp.	2.000,00	1.635,00	1.635,00
0690	Wpływy z różnych opłat	12.000,00	6.015,00	6.015,00
0920	Pozostałe odsetki	1.500,00	2.366,22	2.366,22
0970	Wpływy z różnych dochodów	118,00	354,74	354,74
RAZEM		15.618,00	10.370,96	10.370,96

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

1. **Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym za częstotliwości**
- **§ 0620** - księgowane są dochody z wpłat przedsiębiorców zatrudniających cudzoziemców na podstawie zaświadczenia. Do 30.09.2019 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody w wysokości: **1.635,00 zł.**
2. **Wpływy z różnych opłat - § 0690** - księgowane są dochody z wpłat przedsiębiorców za zatrudnienie cudzoziemców – na podstawie oświadczenia. Do 30.09. 2019 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody w wysokości: **6.015,00 zł.**
3. **Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. miesięczne odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 30.09.2019 roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **2.366,22 zł.**
4. **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 chorobowych z ZUS. Do 30.09.2019 r. wpłynęły dochody z tego tytułu w wysokości: **354,74 zł,**

Podstawa prawna:

- *Ustawa Ordynacja podatkowa art.28 (Dz.U.2018.800) ze zm. oraz Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa z 10 grudnia 2015 roku §1 ust 1 pkt. 1(Dz.U. 2015. 2154 ze zm.)*
- *Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia.1998r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. 1998. 153. 1005 ze zm.).*

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

b. Wydatki budżetowe.

W badanym okresie tj. od 01.01.2019 r. do 30.09.2019 roku wydatki budżetowe zrealizowane zostały w kwocie: **2.014.791,62 zł** co stanowi **71,84 %** planu na rok 2019 [2.014.791,62 do 2.804.688,-]. Środki na pokrycie wydatków budżetowych jednostki do dnia 30.09.20189 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości **2.281.872,20 zł** co stanowi **81,36%** planu bieżącego roku [2.281.872,2,-do 2.804.688,-] 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 2 rozdziały budżetu:

85156 - składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia społecznego;

85333 - Powiatowy Urząd Pracy;

Rozdział		Plan 2019	Wykonanie	Wykonanie
1		2	3	4
A	85156 - Składki na ubezpieczenia	911.249,00	618.982,81	67,93

B	85333 - Powiatowy Urząd Pracy	1.893.439,00	1.395.808,81	73,72
RAZEM:		2.804.688,00	2.014.791,62	71,84

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dowody księgowe związane z wydatkami bieżącymi od nr 1/01/2019 do nr 566/09/2019

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

- budżetu jednostki,
- zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- pozostałej działalności – zatrudnienia cudzoziemców.

Wszystkie skontrolowane dowody księgowe w badanym okresie, w szczególności za miesiące lipiec - wrzesień 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 85156 - składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia społecznego.

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

- dotacji celowej z zakresu administracji rządowej w rozdziale 85156 (*załącznik nr 1*).

§	Plan 2019	Wykonanie do 30.09.2019 r.	Wykonanie w % (3: 2)
1	2	3	4
4130 - Składki na ubezpieczenia zdrowotne za bezrobotnych bez prawa do zasiłku	911.249,00	618.982,81	67,93

W rozdziale tym opłacono za okres od stycznia do września 2019 r. składkę zdrowotną za **10 320** osób bezrobotnych bez prawa do zasiłku, na kwotę: 618.982,81 złote. Średnio za 1.147 bezrobotnych od I.2019 do V.2019 r. po 59,91 zł, a od VI.2019 r. **po 60,88 zł miesięcznie** za osobę (100% zasiłku dla bezrobotnych = 676,40 x 9%, podstawa: art.72 Ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy Dz.U.2019.1482 ze zm.), co daje kwotę: 68.776,00 zł miesięcznie (*załącznik nr 2*).

Wydatki za miesiąc **wrzesień 2019 rok** dla **1.133 bezrobotnych** bez prawa do zasiłku na kwotę: **68.920,20 zł** wypłacono 11 października 2019 r. WB 99/2019 dowód księgowy 591/10/2019.

B. 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 w badanym okresie 2019 roku przedstawia się następująco:

§	Plan 2019	Wydatki do	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4010	1.323.766,00	957.219,84	72,31
4040	100.604,00	100.603,83	99,99
4110	232.649,00	172.871,42	74,31
4120	27.231,00	18.684,05	68,61
razem płace i	1.684.250,00	1.249.379,14	74,18
3020	344,00	0,00	0,00
4170	4.800,00	3.150,00	65,63
4210	20.209,00	8.627,87	42,69
4260	46.060,00	31.492,65	68,37
4270	2.180,00	1.905,25	87,40
4280	4.044,00	600,00	14,84
4300	54.887,00	39.412,53	71,81
4360	1.402,00	387,36	27,63
4390	25.781,00	18.819,00	72,99
4410	3.667,00	802,01	21,87
4430	3.282,00	410,00	12,49
4440	38.314,00	38.314,00	100,00
4480	3.032,00	2.259,00	74,51
4700	1.187,00	250,00	21,06
Razem rzeczowe:	209.189,00	146.429,67	69,99
OGÓŁEM:	1.893.439,00	1.395.808,81	73,72

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 **32 pracowników na 31,5 etatach**, dane na dzień 30.11.2019 roku, w tym:

- administracja – 31 etatów [w tym: 1 zwolnienie lekarskie, 1 osoba na urlopie macierzyńskim];
- obsługa – 0,5 etatu kierowca (*załącznik nr 3*).

Rozliczenie środków budżetowych w podziale na wydatki płacowe i rzeczowe w kontrolowanym okresie w Powiatowym Urzędzie Pracy 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 - składki na ubezpieczenia społeczne ZUS
- § 4120 - składki na Fundusz Pracy ,

w badanym okresie wynosi: **1.684.250,00 zł** w stosunku do planu rocznego na ten cel jednostki na 2019 r. co stanowi: **88,95 %**. [1684.250,-do 1.893.439,-]

Natomiast wydatki w badanym okresie 2019 roku ukształtowały się na poziomie: **1.249.379,14 zł**, co stanowi: **89,51 %** wszystkich wykorzystanych środków budżetowych w tym okresie [1.249.379,14 do 1.395.808,81].

2. Plany wydatków rzeczowych w stosunku do ogólnego planu jednostki w 2019 roku w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nowym Mieście Lub. wykonano w wysokości: 209.189,00 zł – co stanowi: **11,05 %** [209.189,- do 1.893.439,-,-], natomiast wydatki zrealizowano w badanym okresie w wysokości: 146.429,67 zł co równa się **10,49 %** ogółu wydatków jednostki [146.429,67 do 1.395.808,81].

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

Omawiane zagadnienia prowadzone są prawidłowo.

c. Naliczenie wynagrodzenia dla pracowników wraz z pochodnymi na rok 2019

Plan finansowy na 2019 rok

85333 - powiatowy urząd pracy = środki na płace i pochodne wynosi:

1.684.250,00 zł w tym:

- wynagrodzenie osobowe §4010 wynosi: **1.323.766,00 zł**;
- dodatkowe wynagrodzenie roczne §4040 wynosi: **100.604,00 zł**;
- składki na ubezpieczenia społeczne §4110 wynosi; **232.649,00 zł**;
- składka na fundusz pracy §4120 wynosiła: **27.231,00 zł**. (załącznik nr 4)

Z analizy przedłożonych dokumentów – zestawienie roczne wynagrodzeń - na dzień 30 września 2019 roku uwzględniając zmiany w tym zakresie w ciągu roku, płace i pochodne w 2019 roku przedstawiają się następująco:

§4010	853333 – powiatowy urząd pracy					
	Płaca zasadnicza	Dodatek funkcyjny	Dodatek stażowy	Dodatek specjalny + inne	Wypłacone do 30.XI.2019	RAZEM
XII. 2019	78.050,00	3.343,33	12.323,6	18.155,8	0,00	111.872,73
I-XI.2019	Wypłacone wynagrodzenie,				1.072.765,7	1.072.765,72
RAZEM	78.050,00	3.343,33	12.323,6	18.155,8	1.072.765,7	1.184.638,45

(*) Wypłacone wynagrodzenie od I.2019 r. do XI.2019 r. = 1.149.355,72 minus wypłacone: nagroda jubileuszowa = 37.530,00 zł i odprawa emerytalna = 39.060,00 zł = **1.072.765,72 zł**.

Ponadto w 2019 roku zaplanowano wypłatę nagrody jubileuszowej dla 3 pracowników PUP w kwocie: 54.730,00 zł + odprawa emerytalna 2 pracowników w kwocie: 85.020,00 zł = razem: **139.750,00 zł** (załącznik nr 6);

§4010 - wynagrodzenie zaplanowane na 2019 rok w wysokości: **1.324.388,00 zł**,
[w tym: płace tabelka 1.184.638,- zł plus nagrody i odprawy: 139,750,- zł =
1.324.388,00] (złącznik nr 5);

§4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2019 rok –wypłacono w wysokości: =
100.603,83 zł = **100.604,00 zł** (załącznik nr 7);

§4110 - składka na ubezpieczenia społeczne [wypłacone do 30.XI.2019 = 205.936,71
+17.546,34

[XII.19] = 223.483,04 zł = **223.483,00 zł** (złącznik nr 5);

§ 4120 - składka na Fundusz Pracy wypłacone do 30.XI.2019 = 22.239,75 +1.807,06 [XII.19] =
24.046,81 zł = **24.047,00 zł** (złącznik nr 5).

Łączny plan na wynagrodzenia i pochodne dla 31,5 etatów pracowników PUP w Nowym Mieście Lub. zaplanowano w wysokości: **1.672.522,00 zł** (zatwierdzono plan na kwotę: **1.684.250,00 zł** > rezerwa ok. **11.728,00 zł**

planowane średnio-roczne wynagrodzenie brutto 2019 roku w PUP w Nowym Mieście Lub. na jeden etat wyniesie: **3.769,82 zł** [1.324.388,-+ 100.604,-=1.424.992,-/12/31,5 et.].

d. 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
- 221 należności z tytułu dochodów budżetowych
- 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 31.12.2018 r. był następujący:

Konto	stan na dzień 31.12.2018r.	
	Należności WN	Zobowiązania MA
201	0.00	0.00
221	0.00	0.00
222	0.00	0.00
223	0.00	0.00
225	0.00	0.00
229	0.00	88.499.38
231	0.00	100.603.83
234	0.00	0.00
240	0.00	0.00
Razem	0,00	189.103,21

Na koncie **229 pozostałe rozrachunki publiczno- prawne** na dzień **31.12.2018 r.** wykazano stan po stronie MA 229 w wysokości: **88.499,38 zł**, - dotyczy naliczonej składki na ubezpieczenia społeczne:

- składki na ubezpieczenie zdrowotne od bezrobotnych § 4130 = 69.340,15 zł uregulowane w dniu 11.01.2019 r. przelewem do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (dowód księgowy 08/01/2019);
- składka pracodawcy od „13” [17,19%] § 4110 = 17.293,81 zł uregulowane w dniu 25.01.2019 r. przelewem do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (dowód księgowy 32/01/2019);
- składka na Fundusz Pracy od "13" za 2018 rok, [2,45 %] § 4120 = 1.865,42 zł które zostało uregulowane w dniu 25.01.2019 r. przelewem do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (dowód księgowy 29/01/2019)

Na koncie **231 rozrachunki z tytułu wynagrodzeń** na dzień **31.12.2018 r.** wykazano stan po stronie MA 231 w wysokości: **100.603,83 zł**, - dotyczy naliczonego brutto dodatkowego wynagrodzenia rocznego [„13”] za 2018 rok § 4040, które zostało uregulowane przelewem w dniu 10.01.2019 roku na konta pracowników jednostki (dowód księgowy 07/01/2019) (załącznik nr 8)

Powyższe zobowiązania zostały ujęte w załącznikach do bilansu za rok 2018 jako protokoły weryfikacji kont zobowiązań krótkoterminowych wykazanych w bilansie i są zgodne - powiązane ze sobą i dokumentacją księgową – zestawienie obrotów i sald na dzień 31.12.2018 roku (załącznik nr 9) *Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.*

Stan zobowiązań niewymagalnych i należności na koniec kontrolowanego okresu to jest **na dzień 30.09.2019 r.** był następujący:

Konto	Rozdział 85333		Rozdział 85156	
	należności/ WN/	zobowiązania/ MA/	należności/ WN/	zobowiązania/ MA/
201	0,00	0,00	0,00	0,00
222	9.916,61	0,00	0,00	0,00
223	0,00	1.662.888,00	0,00	648.984,20
225	0,00	0,00	0,00	0,00
229	0,00	0,00	0,00	68.921,50
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	135,00
Razem:	9.916,61	1.662.888,00	0,00	718.040,70

Rozdział 85333

Na koncie **222 – „rozliczenia dochodów budżetowych”** na 30.09.2019 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **9.916,61 zł**. W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – dochody wykonane -wykazano stan: **10.370,96 zł**. Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a dochodami przekazanymi do budżetu powiatu, wyniosła: **454,35 zł** i dotyczy:

- § 0920 -odsetek bankowych za IX.2019 r. = 318,92 zł - budżet podstawowy, które przekazano do budżetu powiatu w dniu 01.10.2019 r. [WB 94/2019, dowód księgowy nr 569/10/209].
- § 0920 -odsetek bankowych za IX.2019 r. = 0,43 zł - konto cudzoziemców, które przekazano do budżetu powiatu w dniu 01.10.2019 r. [WB 136/2019, dowód księgowy nr 136/10/2019C].
- § 0690 –wpłata pracodawców za IX.2019 r. = 135,00 zł - konto cudzoziemców, które przekazano do budżetu powiatu w dniu 10.10.2019 r. [WB 97/2019, dowód księgowy nr 142/10/2019C].

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 30.09.2019 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **1.662.888,00 zł**. W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6 – wydatki wykonane -wykazano stan: **1.395.808,81 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 30.09.2019 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **620.865,00 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: **620.864,14 zł**. Różnica pomiędzy otrzymanymi środkami na wydatki a poniesionymi wydatkami (1,39 zł), 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.

Na koncie **229 – „rozrachunki publiczno-prawne”** na dzień 30.09.2019 r. wykazano stan po stronie MA 229 w wysokości: **68.921,50 zł**, dotyczący rozliczeń z ZUS z tytułu składki

zdrowotnej za osoby bezrobotne pozostające bez prawa do zasiłku za miesiąc IX.2019 r., którą uregulowano 11.10.2019 r. WB 99/2019 dowód księgowy 591/10/2019 .

Na koncie 240 – „pozostałe rozrachunki” na dzień 30.09.2019 r. wykazano stan po stronie Ma 240 w wysokości: **135,00 zł** dotyczy wpłaty przedsiębiorców za zatrudnienie cudzoziemców za wrzesień 2019 roku, którą uregulowano w dniu 10.10.2019 r. WB 97/2019, dowód księgowy nr 142/10/2019C

Wyjaśnień ustnych dotyczących należności i zobowiązań widniejących na kontach 2 udzieliła główna księgowa - Pani Ewa Kitowska.

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 93/2019 na dzień 30.09.2019 r. dowód księgowy nr 560-566/09/2019] wynosi: **267.399,50 zł** – ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

Skontrolowano zgodność stanu **rachunku bankowego jednostki – „zatrudnienie cudzoziemców”** prowadzonego w PKO BP S.A. Gdynia, Nr 95 1020 1752 0000 0102 0153 18705 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 135/2019 na dzień 30.09.2019 roku, dowód księgowy nr 135/09/2019/c] wynosi: **270,43 zł** – ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych” (*załącznik nr 10*)

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

3. Sprawozdawczość budżetowa

Dokonano porównania sporządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań:

- Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.09.2019 r.
- Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.09.2019 r.
- Rb-50 – o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, za okres od początku roku do dnia 30.09.2019 r. ze stanami zestawień obrotów i sald.

Sprawozdania sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2019.1393 ze zm.).

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką dochodów i wydatków a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałą Nr XIV/82/2019 Rady Powiatu Nowomiejskiego z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie zmian uchwalonego budżetu

powiatu nowomiejskiego na rok 2019. Sprawdzone zapisy są ze sobą powiązane i zgodne . Przekroczeń planu w realizacji wydatków nie stwierdzono.

Ponadto skontrolowano stan zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z ewidencją syntetyczną i analityczną kontrolowanej jednostki. *Różnic nie stwierdzono.*

Przekroczeń planu w realizacji wydatków nie stwierdzono.

4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2019 r. - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Naliczenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych odbywa się na podstawie Ustawy z dnia 04 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2019.1352 ze zm.) oraz Obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 18 lutego 2014 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2013 r. i drugim półroczu 2013 r. (Mon. Pol. 2014.158). Podstawą odpisów od 01 stycznia 2019 r. jest przeciętne wynagrodzenie miesięczne w II półroczu 2013 r., tj. **3.278,14** złotych, natomiast od 01 sierpnia 2019 r. jest przeciętne wynagrodzenie miesięczne z II półroczu 2014 r., tj. **3.389,90** złotych.

Planowany odpis na rok bieżący nalicza się zgodnie z przepisami:

- podstawa naliczenia odpisu na jednego pracownika **w 2019 r.- wynosi: 1.229,30 zł** (3.278,14 x 37,5%) zmiana od października 2019 do kwoty: **1.271,20 zł** (3.389,90 x 37,5%) z wyrównaniem od 01 sierpnia 2019 roku.

Jednostka działalność socjalną opiera na Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wydanego Zarządzeniem 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 2019 rok w wysokości: **40.337,00 zł** - dla 31,5 etatów pracowniczych (27,5 pracowników PUP + 4 z grupą inwalidzką + 9 emerytów) – na podstawie obowiązujących przepisów, przeliczono i zatwierdzono

Do dnia 30 września 2019 roku, kontrolowana jednostka przekazała z budżetu podstawowego (zgodnie z Ustawą cytowaną powyżej) na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych środki w wysokości: **38.314,00 zł** , odpis planowany na 2019 rok

- a) w dniu 25.04.2019 r. kwotę: **28.735,50 zł**, WB 35/2019 dowód księgowy nr 217/04/2019 – w budżecie podstawowym;
- b) w dniu 30.09.2019 r. kwotę: **9.578,50 zł**, WB 93/2019 dowód księgowy nr 562/09/2019– w budżecie podstawowym.

Pozostałe środki do wysokości: **40.337,00 zł** to jest kwotę: **2.023,00 zł** przekazano w dniu 28.10.2019 roku - WB105/2019 dowód księgowy 623/10/2019 w budżecie podstawowym - po zatwierdzeniu zwiększenia odpisu Uchwałą Rady Powiatu w Nowym Mieście Lub. w październiku 2019 r.

Uaktualniono plan rzeczowo-finansowy dochodów i wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na rok 2019 (*załącznik nr 11*).

Analizą formalno-rachunkową i merytoryczną objęto dokumenty związane z wydatkami rzeczowymi i zakupem usług oraz poprawność stosowanej klasyfikacji budżetowej [dowody księgowe ZFŚS od nr 1/01/2019 do nr 59/09/2019]

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 41/2019 z dnia 30.09.2019 r, dowód księgowy nr 59/09/2019] wynosił: **27.346,70 zł**. Stan konta jest zgodny z zapisem konta księgowego Wn 135 – „rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”.

Różnic nie stwierdzono. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Wnioski:

- należy sporządzać comiesięczne zestawienie list płac- samokontrola;
- należy na bieżąco uaktualniać politykę rachunkowości;
- należy na bieżąco pobierać należne dochody dla j.s.t. i odprowadzać do budżetu powiatu.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod pozycją 5/2019.

Załączniki do protokołu:

1. plan i realizacja budżetu – zadanie zlecone: składka zdrowotna bez prawa do zasiłku na 30.09.2019 r.;
2. informacja za okres I-IX.2019 r. o wykorzystaniu dotacji celowej-składki na ubezpieczenie zdrowotne;
3. stan zatrudnienia w Powiatowym Urzędzie Pracy - na dzień 30.11.2019 r.
4. plan budżetu jednostki na 2019 rok po korektach – zatwierdzony przez Zarząd;
5. zestawienie wynagrodzeń i pochodnych na dzień 30.11.2019 roku
6. planowane płace XII.2019 r. , nagrody, odprawy za 2019 rok;
7. zestawienie wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego (13) za 2018 rok
8. weryfikacja konta 229, 231 na dzień 31.12.2018 roku;
9. bilans za rok 2018 i zestawienie obrotów i sald na dzień 31.12.2018 roku;
10. stan rachunku bankowego "cudzoziemców" na dzień 28.09.2019 roku;
11. naliczenie odpisu na ZFŚS - plan dochodów i wydatków ZFŚS na rok 2019.

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.

Nie wydano zaleceń pokontrolnych.

Odstąpiono od przedstawiania wyników kontroli na naradzie pokontrolnej.

Nowe Miasto Lub., dnia, 18.12.2019 r.

Specjalista

Barbara Bagińska

Dyrektor

Powiatowego Urzędu Pracy

Tomasz Rafalski

p.o. Główny Księgowy

Ewa Kitowska

AKCEPTUJĄCY:

Przewodniczący Zarządu

Powiatu Nowomiejskiego

Andrzej Ochlak

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.

Sporządziły: Barbara Bagińska,