



# STAROSTWO POWIATOWE W NOWYM MIEŚCIE LUBAWSKIM

## BIURO AUDYTU I KONTROLI

KN.1711.23.2022

### PROTOKÓŁ

z planowanej kontroli finansowej przeprowadzonej w **Powiatowym Urzędzie Pracy** w Nowym Mieście Lubawskim w dniach **06.09.2022 r. – 14.09.2022 r.** przez: Barbarę Bagińską - specjalistę do spraw kontroli w Starostwie Powiatowym na podstawie upoważnienia Starosty Nowomiejskiego OR.077.1.111.2021 z dnia 31.12.2021 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o: Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.Dz.U.2022.1634) i Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U.2021.217 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 na stanowisko Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lubawskim od dnia 01.09.2014 roku 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.

Wyjaśnień w trakcie trwania kontroli udzieliły:

1. Główna Księgowa – Sylwia Reich–Arentewicz.

**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;  
- rozrachunki i roszczenia bieżącego roku;
3. Sprawozdawczość budżetowa.
4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2022 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

**Okres objęty kontrolą : 01.01.2022 – 30.06.2022 rok.**

**Podstawy prawne:**

1. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U 2022.1526);
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2022.1634);
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2021.217);
4. Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. 2022.1710);
5. Ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j.Dz.U.2022.923)
6. Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej(t.j. Dz.U.2021.2268 ze zm.);
7. Ustawa z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (t.j.Dz.U.2022.615);
8. Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j.Dz.U. 2022.1327);
9. Ustawa z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j.Dz. U. 2022.690);
- 10.Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2022.144).
- 11.Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (t.j. Dz.U 2020.342 ze zm.);
- 12.Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j.Dz.U.2022.513).

<p><b>1. Przepisy wewnętrzne związane z gospodarką finansową i stan urządzeń księgowych.</b></p>
--

W okresie objętym kontrolą jednostka posiadała następujące przepisy wewnętrzne:

- Zarządzenie nr 5/2022 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lub. z dnia 17 czerwca 2022 r. sprawie Regulaminu Wynagradzania Pracowników Powiatowego Urzędu Pracy;
- Zarządzenie Nr 3/2021 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 10 lutego 2021 r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartość mniejszej niż 130.000,00 złotych netto;
- 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:
  - zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych - załącznik nr 1,
  - zakładowy plan kont i wykazu kont pomocniczych - załącznik nr 2,
  - instrukcję gospodarki kasowej - załącznik nr 3,
  - instrukcję inwentaryzacyjną oraz stawki amortyzacyjne środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - załącznik nr 4,
  - zasady księgowania projektów współfinansowanych z Funduszy Strukturalnych - załącznik nr 5,
  - instrukcja obiegu i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych procedury kontroli finansowej - załącznik nr 6
- 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<sup>STD</sup>;
- 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<sup>STD</sup> firmy Sygnita. Oprogramowanie aplikacyjne SYRIUSZ<sup>STD</sup> niezbędne jest do rozliczeń i ewidencji Funduszu Pracy.

Listy płac i zestawienia tych list sporządzane są w programie komputerowym SYRIUSZ<sup>STD</sup>. 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 01 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r.**

Kontrolą objęto **49,98** % wykonania planu wydatków budżetowych w badanej jednostce.

Skontrolowano dowody księgowe za I półrocze 2022 r. od nr 1/01/2022 do nr 299/06/2022

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

Niekompletności i pominięć dowodów księgowych w badanym okresie nie stwierdzono.

*Na dzień 30.06.2022 r. stwierdzono zgodność ksiąg syntetycznych i analitycznych.*

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

### **a. Dochody budżetowe.**

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

#### **Rozdział 85333**

§	tytułem	Plan 2022	Wykonanie do 30.06.2022	Przekazano do budżetu powiatu do 30.06.2022
1	2	3	4	5
0620	Wpływy z opłat za zezwolenia itp.	7.500,00	510,00	510,00
0690	Wpływy z różnych opłat	40.000,00	16.275,00	16.215,00
0920	Pozostałe odsetki	50,00	38,59	26,53
0970	Wpływy z różnych dochodów	350,00	142,38	142,38
<b>RAZEM</b>		<b>47.900,00</b>	<b>16.965,97</b>	<b>16.893,91</b>

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 30.06.2022 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody w wysokości: **510,00 zł.**
2. **Wpływy z różnych opłat - § 0690** - księgowane są dochody z wpłat przedsiębiorców za zatrudnienie cudzoziemców – na podstawie oświadczenia. Do 30.06.2022 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody w wysokości: **16.215,00 zł.**
3. **Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. miesięczne odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 30.06.2022 r. roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **26,53 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. 30.06.2022 r. wpłynęły dochody z tego tytułu w wysokości: **142,38**

#### **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 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r. roku wydatki budżetowe zrealizowane zostały w kwocie: **1.747.916,85 zł** co stanowi **54,48 %** planu na rok 2022 [1.747.916,85 do 3.208.616,-]. Środki na pokrycie wydatków budżetowych jednostki do dnia 30.06.2022 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości **1.980.948,80 zł** co stanowi **61,74%** planu bieżącego roku [1.980.948,80 do 3.208.616,-] 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 2022	Wykonanie do 30.06.2022 r.	Wykonanie w % (3: 2)
1		2	3	4
<b>A</b>	<b>85156</b> - Składki na ubezpieczenia zdrowotne za bezrobotnych bez prawa do zasiłku	1.226.559,00	757.225,21	61,74
<b>B</b>	<b>85333</b> - Powiatowy Urząd Pracy	1.982.057,00	991.145,36	50,01
<b>RAZEM:</b>		<b>3.208.616,00</b>	<b>1.748.370,57</b>	<b>54,49</b>

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dowody księgowe związane z wydatkami bieżącymi od nr 1/01/2022 do nr 299/06/2022

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

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

Wszystkie skontrolowane dowody księgowe w badanym okresie, w szczególności za miesiące maj - czerwiec 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 2022	Wykonanie do 30.06.2022 r.	Wykonanie w % (3: 2)
1	2	3	4
<b>4130</b> - Składki na ubezpieczenia zdrowotne za bezrobotnych bez prawa do zasiłku	<b>1.226.559,00</b>	<b>757.225,21</b>	<b>61,74</b>

W rozdziale tym opłacono za okres I półrocze 2022 r. składkę zdrowotną za **8634** osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku, na kwotę: 757.225,21 złote, [opłata za okres: XII.2021 – V.2022 r.].

Średnio za 1.439 bezrobotnych **po 87,70 zł miesięcznie** za osobę (100% zasiłku dla bezrobotnych = 974,47 x 9%, podstawa: art.72 Ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy), co daje kwotę: 126.200,30 zł miesięcznie (*załącznik nr 2*).

Wydatki za miesiąc **czerwiec 2022 rok** dla 1.520 bezrobotnych bez prawa do zasiłku na kwotę: **133.380,92** wypłacono w dniu 15.07.2022 r. WB 75/2022 dowód księgowy 303/07/2022.

#### **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 2022 roku przedstawia się następująco:

§	Plan 2022	Wydatki do 30.06.2022	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4010	1.342.187,00	622.972,35	46,41
4040	103.234,00	100.722,68	97,57
4110	254.177,00	126.278,04	49,68
4120	36.226,00	12.897,89	35,60
<b>razem place i pochodne:</b>	<b>1.735.824,00</b>	<b>862.870,96</b>	<b>49,71</b>
3020	14.356,00	6.500,00	45,28
4170	4.934,00	2.340,00	47,43
4210	16.000,00	5.127,82	32,05
4260	38.283,00	24.853,10	64,92
4270	2.443,00	0,00	0,00
4280	2.184,00	285,00	13,05
4300	56.391,00	28.425,14	50,41
4360	1.463,00	0,00	0,00
4390	34.812,00	17.400,00	49,98
4410	3.827,00	252,98	6,61
4430	3.425,00	345,00	10,07
4440	48.135,00	36.377,25	75,57
4480	3.290,00	1.788,00	54,35
4510	4.000,00	20,00	0,50
4700	2.523,00	2.520,00	99,88
4710	10.167,00	2.040,11	20,07
<b>Razem rzeczowe:</b>	<b>246.233,00</b>	<b>128.274,40</b>	<b>52,09</b>
<b>OGÓŁEM:</b>	<b>1.982.057,00</b>	<b>991.145,36</b>	<b>50,01</b>

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 **27 pracowników na 26,5 etatach**, dane na dzień 30 czerwca 2022 roku, w tym:

- administracja – 26 etatów [w tym: 1 osoba na urlopie rodzicielskim];
- 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 place 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: **1.735.824,00 zł** w stosunku do planu rocznego w tym rozdziale w 2022 r. co stanowi: **87,58 %** wszystkich planowanych środków w tym rozdziale [1.735.824,-do 1.982.057,-]

Natomiast wydatki w badanym okresie 2022 roku ukształtowały się na poziomie: **862.870,96 zł**, co stanowi: **87,06 %** wszystkich wykorzystanych środków budżetowych w tym rozdziale [862.870,96 do 991.145,36].

**2. Plany wydatków rzeczowych** w stosunku do ogólnego planu w tym rozdziale w 2022 roku wykonano w wysokości: 246.233,00 zł – co stanowi: **12,42 %** wszystkich planowanych środków w

tym rozdziale [246.233,- do 1.982.057,-], natomiast wydatki zrealizowano w badanym okresie w wysokości: 128.274,40 zł co równa się **12,94 %** ogółu wydatków rozdziału [128.274,40 do 991.145,36].

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

*Omawiane zagadnienia prowadzone są prawidłowo.*

### **c. 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 na koniec kontrolowanego okresu to jest **na dzień 30.06.2022 r.** był następujący:

Konto	Rozdział 85333 stan na dzień 30.06.2022 r.		Rozdział 85156 stan na dzień 30.06.2022 r.	
	należności/ WN/	zobowiązania/ MA/	należności/ WN/	zobowiązania/ MA/
201	2,87	0,00	0,00	0,00
222	16.923,91	0,00	0,00	0,00
223	0,00	1.223.722,00	0,00	757.226,80
225	0,00	0,00	0,00	0,00
229	0,00	0,00	0,00	133.380,92
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	30,00
<b>Razem:</b>	<b>16.926,78</b>	<b>1.223.722,00</b>	<b>0,00</b>	<b>890.637,72</b>

#### **Rozdział 85333**

Na koncie **201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”** na 30.06.2022 r. wykazano stan po stronie Wn 201 w wysokości: **2,87 zł**. Kwota wynika z końcowego rozliczenia umowy z firmą Play Sp.z o.o. jednostka złożyła wniosek o zwrot kwoty.

Na koncie **222 – „rozliczenia dochodów budżetowych”** na 30.06.2022 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **16.923,91 zł**, dochody otrzymane. W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – dochody wykonane - wykazano stan: **16.965,97 zł**. Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a dochodami przekazanymi do budżetu powiatu, wyniosła: **42,06 zł** i dotyczy:

- § 0920 -odsetek bankowych za VI.2022 r. = 12,05 zł - budżet podstawowy, które przekazano do budżetu powiatu w dniu 12.07.2022 r. [WB 72/2022, dowód księgowy nr 296/07/2022].

- § 0920 -odsetek bankowych za VI.2022 r. = 0,01 zł - konto cudzoziemców, które przekazano do budżetu powiatu w dniu 12.07.2022 r. [WB 118/2022, dowód księgowy nr 118/07/2022/C].
- § 0690 –wpłata pracodawców za VI.2022 r. = 30,00 zł - konto cudzoziemców, które przekazano do budżetu powiatu w dniu 12.07.2022 r. [WB 118/2022, dowód księgowy nr 118/07/2022/C]

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 30.06.2022 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **1.223.722,00 zł**. W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6 – wydatki wykonane -wykazano stan: **991.145,36 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 30.06.2022 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **757.226,80 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: **757.225,21 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.

Na koncie **229 – „rozrachunki publiczno-prawne”** na dzień 30.06.2022 r. wykazano stan po stronie MA 229 w wysokości: **133.380,92 zł**, dotyczący rozliczeń z ZUS z tytułu składki zdrowotnej za osoby bezrobotne pozostające bez prawa do zasiłku za miesiąc czerwiec 2022 r., którą wypłacono w dniu 15.07.2022 roku WB 75/2022 dowód księgowy 303/07/2022.

**Na koncie 240 – „pozostałe rozrachunki”** na dzień 30.06.2022 r. wykazano stan po stronie Ma 240 w wysokości: **30,00 zł** dotyczy wpłaty przedsiębiorców za zatrudnienie cudzoziemców za czerwiec 2022 roku, którą uregulowano w dniu 12.07.2022 r. WB 118/2022, dowód księgowy nr 118/07/2022C

Wyjaśnień dotyczących należności i zobowiązań widniejących na kontach 2 udzieliła ustnie główna księgowa - Pani Sylwia Reich-Arentewicz

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 70/2022 na dzień 30.06.2022 r. dowód księgowy nr 286-287/06/2022] wynosi: **253.044,00 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 1870 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 110/2022 na dzień 30.06.2022 roku, dowód księgowy nr 110/06/2022] wynosi: **90,01 zł** – ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych” (załącznik nr 4)

*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 30.06.2022 r.
- Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2022 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 30.06.2022 r. ze stanami zestawień obrotów i sald.

Sprawozdania sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2022.144).

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką dochodów i wydatków a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałami Rady Powiatu Nowomiejskiego ostatnia: Nr XLVI/280/2022 z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie zatwierdzenia budżetu powiatu nowomiejskiego na 2022 rok. Sprawdzone zapisy są ze sobą powiązane i zgodne.

*Przekroczeń planu w realizacji wydatków nie stwierdzono.*

Ponadto skontrolowano dokonane wydatki i stan zobowiązań wykazanych w sprawozdaniach za 2022 rok z ewidencją syntetyczną i analityczną kontrolowanej jednostki – to jest: ze stanami klasyfikacji wydatków i zestawieniem obrotów sald na dzień 30 czerwca 2022 roku.

*Różnic nie stwierdzono.*

### 4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2022 r. - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Naliczenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych odbywa się na podstawie Ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych art. 5k (t. j. Dz.U.2022.923) oraz Obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 19 lutego 2020 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2019 roku i w drugim półroczu 2019 r. (Mon.Pol.2020.195) Podstawą odpisów w 2022 r. jest przeciętne wynagrodzenie miesięczne tj. **4.434,58** złotych.

W 2022 roku podstawą do obliczenia wysokości odpisów na ZFŚS jest kwota: **4.434,58** złotych. Odpis na jednego pracownika **w 2022 r.- wynosi: 1.662,97 zł** (4.434,58 x 37,5%).

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 2022 rok w wysokości: **48.503,00 zł** - dla 26,5 pracowników PUP + 3 z grupą inwalidzką + 13 emerytów, rencistów – na podstawie obowiązujących przepisów, przeliczono i zatwierdzono (*załącznik nr 5*).

Do dnia 30 czerwca 2022 roku, kontrolowana jednostka przekazała z budżetu podstawowego (zgodnie z cytowaną powyżej Ustawą) na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

środki w wysokości: **36.377,25 zł** - to jest 75% planowanego odpisu na ten rok - w dniu 31.05.2022 roku, WB 58/2022; dowód księgowy nr 233/05/2022 – w budżecie podstawowym.

Uaktualniono plan rzeczowo-finansowy dochodów i wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na rok 2022 (*załącznik nr 6*).

Analizą formalno-rachunkową i merytoryczną objęto dokumenty związane z wydatkami rzeczowymi i zakupem usług oraz poprawność stosowanej klasyfikacji budżetowej [dowody księgowe ZFŚS od nr 1/01/2022 do nr 34/06/2022]

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 28/2022 z dnia 30.06.2022 r, dowód księgowy nr 34/06/2022] wynosił: **37.555,12 zł**. Stan konta jest zgodny z zapisem konta księgowego Wn 135 – „rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”.

*Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.*

Wydatki dokonane przez jednostkę, dotyczące zakupów podlegających podmiotowo lub przedmiotowo Ustawie z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych, nie przekraczały kwoty 130.000,00 zł netto, stąd owo prawo nie miało zastosowania.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod pozycją 3/2022.

Załączniki do protokołu:

1. plan i realizacja budżetu – zadanie zlecone: składka zdrowotna bez prawa do zasiłku na 30.06.2022 roku;
2. informacja za okres I-VI.2022 r. o wykorzystaniu dotacji celowej - składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego;
3. stan zatrudnienia w Powiatowym Urzędzie Pracy - na dzień 30.06.2022 roku;
4. stan rachunku bankowego "cudzoziemców" na dzień 30.06.2022 roku;
5. naliczenie odpisu na ZFŚS na rok 2022;
6. plan dochodów i wydatków ZFŚS na rok 2022.

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, 14.09.2022 r.

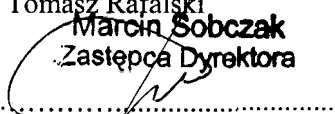

**POWIATOWY URZĄD PRACY**  
**13-300 NOWE MIASTO LUB.**  
**ul. Grunwaldzka 3**  
**tel. 56 472 42 80**  
**fax 56 472 42 90**

.....  
Pieczęć jednostki kontrolowanej

Specjalista  
Barbara Bagińska



Dyrektor  
wz. Dyrektora  
Powiatowego Urzędu Pracy  
Tomasz Rafalski  
Marcin Sobczak  
Zastępca Dyrektora

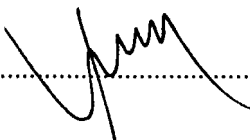
  
.....  
Główny Księgowy  
Sylvia Reich-Arentewicz  
Gł. O.W.  
  
Sylvia Reich-Arentewicz

KONTROLUJĄCY

.....  
KONTROLOWANI

**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.

Sporządziła: Barbara Bagińska

Starostwo Powiatowe w Nowym Mieście Lubawskim, ul. Rynek 1, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie  
Tel. Sekretariat: 56/ 47 242 20 kontrola: 56 /47 242 28, fax 56 /47 242 22  
E-mail: kontrola@powiat-nowomiejski.pl  
[www.powiat-nowomiejski.pl](http://www.powiat-nowomiejski.pl) <https://bip.powiat-nowomiejski.pl/>

Jednostka: BUDŻET  
Rok budżetowy: 2022

Załącznik nr 1

### Plan i realizacja budżetu

Zadanie: 02 - zadania zlecone - skidka zdrowotne bez prawa do zasiłku

Finansowanie: 009 - budżet - zadania zlecone

Dział: 851

Rozdział: 85156

Realizacja za okres od: 2022-01-01 do 2022-06-30

D/W	Paragraf	Plan	Realizacja memoriałowa	Realizacja kasowa	Saldo	Plan-wydatki	% wykonania planu
W	4130	1 226 559,00	768 440,03	757 225,21	11 214,82	469 333,79	61,7357 %
	suma W :	1 226 559,00	768 440,03	757 225,21	11 214,82	469 333,79	61,7357 %

## INFORMACJA ZA OKRES I-IX/2022 R.

o wykorzystaniu dotacji celowej w rozdziale 85156 § 2110 - składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego za poszczególne miesiące 2022 roku.

kwota do dwóch miejsc po przecinku

Miesiąc	Wyszczególnienie	Wykonanie wydatków zgodnie z drukiem RB		Należności	
		Liczba osób za które opłacano składki	Kwota opłaconych składek (w ramach dotacji z 2018 r.)*	Liczba osób za które należy opłacić składki za dany miesiąc	Kwota należnych składek (płatne do 15-go następnego miesiąca)**
1	2	3	4	5	6
Styczeń 2022 rok	Bezrobotni bez prawa do zasiłku	1 393	122 166,10	1 393	122 166,10
	Dzieci i młodzież w placówkach opiekuńczo - wychowawczych i domach pomocy społecznej		0,00		
	<b>Razem</b>	<b>1 393</b>	<b>122 166,10</b>	<b>1 393</b>	<b>122 166,10</b>
Luty 2022 rok	Bezrobotni bez prawa do zasiłku	1 437	126 024,90	1 437	126 024,90
	Dzieci i młodzież w placówkach opiekuńczo - wychowawczych i domach pomocy społecznej	0	0,00		
	<b>Razem</b>	<b>1 437</b>	<b>126 024,90</b>	<b>1 437</b>	<b>126 024,90</b>
Marzec 2022 rok	Bezrobotni bez prawa do zasiłku	1 399	122 682,04	1 399	122 682,04
	Dzieci i młodzież w placówkach opiekuńczo - wychowawczych i domach pomocy społecznej	0	0,00		
	<b>Razem</b>	<b>1 399</b>	<b>122 682,04</b>	<b>1 399</b>	<b>122 682,04</b>
Kwiecień 2022 rok	Bezrobotni bez prawa do zasiłku	1 455	127 614,84	1 455	127 614,84
	Dzieci i młodzież w placówkach opiekuńczo - wychowawczych i domach pomocy społecznej	0	0,00		
	<b>Razem</b>	<b>1 455</b>	<b>127 614,84</b>	<b>1 455</b>	<b>127 614,84</b>
Maj 2022 rok	Bezrobotni bez prawa do zasiłku	1 472	129 094,40	1 472	129 094,40
	Dzieci i młodzież w placówkach opiekuńczo - wychowawczych i domach pomocy społecznej	0	0,00		
	<b>Razem</b>	<b>1 472</b>	<b>129 094,40</b>	<b>1 472</b>	<b>129 094,40</b>
Czerwiec 2022 rok	Bezrobotni bez prawa do zasiłku	1 478	129 642,93	1 478	129 642,93
	Dzieci i młodzież w placówkach opiekuńczo - wychowawczych i domach pomocy społecznej	0	0,00		
	<b>Razem</b>	<b>1 478</b>	<b>129 642,93</b>	<b>1 478</b>	<b>129 642,93</b>
Lipiec 2022 rok	Bezrobotni bez prawa do zasiłku	0	0,00	0	0,00
	Dzieci i młodzież w placówkach opiekuńczo - wychowawczych i domach pomocy społecznej	0	0,00		
	<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>		
Sierpień 2022 rok	Bezrobotni bez prawa do zasiłku				
	Dzieci i młodzież w placówkach opiekuńczo - wychowawczych i domach pomocy społecznej	0	0,00		
	<b>Razem</b>				
Wrzesień 2022 rok	Bezrobotni bez prawa do zasiłku				
	Dzieci i młodzież w placówkach opiekuńczo - wychowawczych i domach pomocy społecznej	0	0,00		
	<b>Razem</b>				
<b>Razem za dany okres</b>	Bezrobotni bez prawa do zasiłku				
	Dzieci i młodzież w placówkach opiekuńczo - wychowawczych i domach pomocy społecznej				
	<b>8 634</b>	<b>757 225,21</b>	<b>8 634</b>	<b>757 225,21</b>	

\*dane za każdy miesiąc, zawarte w powyższym sprawozdaniu, muszą być zgodne ze sprawozdaniami finansowymi RB

\*\* na podstawie kwoty umieszczonej w kolumnie 6 przekazywana będzie lokalizacja na dany miesiąc

Sporządził: Sylwia Reich-Arentewicz

Miejscowość: Nowe Miasto Lub.

Data: 05.09.2022r.

Telefon: 056 47 24299

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Sylwia Reich-Arentewicz

Nowe Miasto Lub., dn. 06.09.2022 r.

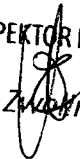
**Zatrudnienie w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nowym Mieście Lubawskim  
na dzień 30 czerwca 2022 roku:**

27 osób – 26,5 etatu

w tym:

- administracja- 26 etatów (1 osoba na urlopie rodzicielskim)
- obsługa 0,5 etatu (kierowca)

STARSZY INSPEKTOR POWIATOWY

  
Anna Zwickowska

WYCIĄG za okres 29.06.2022 - 30.06.2022

Nr: 110/2022

Data: 30.06.2022

strona 1/2



Załącznik nr 4

CENTRUM OBSŁUGI KLIENTA KORPORACYJNEGO  
JERZEGO WASZYNGTONA 17  
81-342 GDYNIA  
801 36 36 36/58 343 85 99\*\*

Bank Polski

Nr rachunku/karty: 95 1020 1752 0000 0102 0153 1870  
Nr IBAN: PL 95 1020 1752 0000 0102 0153 1870  
Nazwa własna rachunku: CUDZOZIEMCY

Rodzaj rachunku: RACH.WYODRĘBNIONYCH WPŁYWÓW  
Waluta rachunku: PLN

Data rozliczenia odsetek rachunku: 31.07.2022  
Stopa %: 0,0573

Limit kredytu w rachunku bieżącym/  
dopuszczalnego salda debetowego:  
Stopa %: 0,00

POWIATOWY URZĄD PRACY NOWE MIASTO  
LUBAWSKIE  
UL. GRUNWALDZKA 3  
13-300 NOWE MIASTO LUBAWSKIE

Data operacji	Identyfikator operacji	TYP OPERACJI	Kwota operacji	Saldo
			Obroty MA	90,01
			Obroty WN	-240,00
			Saldo poprzednie	240,00
30.06.2022		/wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych; na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej; jawność wyłączyła Małgorzata Jeda - kierownik Biura Audytu i Kontroli/	-120,00	120,00
30.06.2022			-120,00	0,00
30.06.2022			30,00	30,00
30.06.2022			30,00	60,00
30.06.2022			30,00	90,00
30.06.2022	26828G91490047113	KAPITALIZACJA ODSETEK	0,01	90,01
01.07.2022				
			Saldo końcowe	90,01

## Informacja o Bankowym Funduszu Gwarancyjnym

Środki na Państwa rachunku są chronione przez obowiązkowy system gwarantowania depozytów. Podstawa prawna: ustawa z dnia 10 czerwca 2016 r. o Bankowym Funduszu Gwarancyjnym, systemie gwarantowania depozytów oraz przymusowej restrukturyzacji, w zakresie i do wysokości określonych w tej ustawie.

Szczegółowy zakres i zasady ochrony wskazane są w Arkuszu Informacyjnym dla Deponentów.

Zmiana Taryfy prowizji i opłat bankowych w PKO Banku Polskim dla klientów rynku korporacyjnego

Niniejszy dokument jest wydrukiem z systemu informatycznego PKO Banku Polskiego SA i nie wymaga podpisu ani pieczęci.

## Korekta planu rzeczowo-finansowego na 2022r.

Wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej

**4 434,58**

odpis podstawowy na jednego pracownika

**1 662,97**      **0,00**

na każdego emeryta i rencistę, nad którym zakład  
sprawuje opiekę

**277,16**      **0,00**

		Podstawa naliczenia		Naliczenie		Naliczenie	
		01.01.2022r.	31.12.2022	01.01.2022r.	31.12.2022	01.01.2022r.	31.12.2022
26,5 etatów	x	1 662,97		44 068,71	0,00	44 068,71	0,00
3 etaty	x	277,16		831,48	0,00	831,48	0,00
12 emerytów	x	277,16		3 325,92	0,00	3 325,92	0,00
1 rencistka	x	277,16		277,16	0,00	277,16	0,00

**48 503,27**

**0,00**

**48 503,27**

**0,00**

Kwota po zaokrągleniu  
Odpis odprowadzony na dzień  
31.05.2022r.

**48 503,00**

**48 503,27**

**36 377,25**

20 pi. 31.05.2022

**12 125,75**

Sporządzono, dnia 31.05.2022r.

GLÓWNY KSIĘGOWY  
*M. Reich*  
Sylvia Reich-Arentewicz

244 NR 5



**PLAN RZECZOWO-FINANSOWY NA 2022 ROK  
ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH  
A. DOCHODY**

L.p.	TYTUŁ WPLĄTY- ZWIĘKSZENIE FUNDUSZU	KWOTA
1.	Stan środków na rachunku bankowym na dzień 01.01.2022r.	11.214,56
2.	Należności z tytułu niespłaconych pożyczek mieszkaniowych udzielonych przed 31.12.2021 termin spłaty pożyczki mieszkaniowej w okresie od 01.01 do 31.12.2022r	25.553,04
3.	Odpis podstawowy prac. PUP 1.185,66 na 1 etat $26,5 \text{ etaty} \times 1.662,97 = 44.068,71$ $3 \text{ etaty} \times 277,16 = 831,48$ $12 \text{ emerytów} \times 277,16 = 3.325,92$ $1 \text{ rencistka} \times 277,16 = 277,16$ Razem 48.503,27	48.503,27
	<b><u>OGÓŁEM DOCHODY</u></b>	<b>85.270,87</b>

Podpis Przedstawiciela załogi

Zatwierdzam:

**DYREKTOR**

*Tomasz Rafalski*

Nowe Miasto Lubawskie, dn. 31-05-2022 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Sylvia Felch-Arantewicz*

**PLAN RZECZOWO-FINANSOWY NA 2022 ROK  
ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH**

**B. WYDATKI**

L. P	PRZEZNACZENIE WYDATKU	KWOTA
1.	Dopłaty do wypoczynku dzieci i młodzieży	4200,00
2.	Zapomogi losowe	5200,00
3.	Działalność kulturowo-oświatowa	6200,00
4.	Działalność sportowo-rekreacyjna	2450,00
5.	Wycieczki turystyczno-krajoznawcze i wypoczynek w dni wolne od pracy	14200,00
6.	Pożyczki na cele mieszkaniowe	47920,00
7.	Świadczenia pieniężne dla pracowników w trudnej sytuacji bytowej	4000,00
8.	Rezerwa na wydatki przyszłych okresów	1100,87
	<b>OGÓŁEM WYDATKI</b>	<b>85.270,87</b>

Podpis Przedstawiciela załogi

Zatwierdzam:

**DYREKTOR**  
Tomasz Rafański

Nowe Miasto Lubawskie, dn. 31-05-2022 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Sylwia Reich-Arentewicz*