



STAROSTWO POWIATOWE W NOWYM MIEŚCIE LUBAWSKIM

BIURO AUDYTU I KONTROLI

KN.1711.27.2023

PROTOKÓŁ

z kontroli planowej przeprowadzonej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nowym Mieście Lubawskim w dniach 6 – 21 grudnia 2023 r. przez Małgorzatę Jedę – kierownika Biura Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego na podstawie upoważnienia Starosty Nowomiejskiego znak OR.077.1.94.2022 z dnia 30 grudnia 2022 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2023 poz. 1270 ze zm.) i ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2023, poz.120 ze zm.).

Kontrolowany podmiot:

Nadzór merytoryczny – Wojewódzki Urząd Pracy w Olsztynie

Nadzór administracyjny – Starosta Nowomiejski

REGON – 510929617

NIP – 877-133-18-16

Powiatowy Urząd Pracy w Nowym Mieście Lubawskim, ul. Grunwaldzka 3, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie 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. Jednostka działa na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lubawskim zatwierdzonego Uchwałą Nr 3/10/2018 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 20 grudnia 2018 r.

Kierownik jednostki – Tomasz Rafalski, powołany na stanowisko Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lubawskim od dnia 1 września 2014 roku przez Starostę

Nowomiejskiego pismem znak OR.2120.3.2014 z dnia 1 września 2014 r.

Główny księgowy – Sylwia Reich-Arentewicz, zatrudniona na stanowisku głównego księgowego od dnia 27 lipca 2019 r. przez Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lubawskim.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzieliła główna księgowa.

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

1. Przepisy wewnętrzne związane z gospodarką finansową;
2. Dochody i wydatki budżetowe, prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej;
3. Sprawozdawczość budżetowa;
4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2023 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Okres objęty kontrolą: 01.01.2023 r. – 30.09.2023 r.

Podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. 2022, poz. 1526 ze zm.);
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2023, poz. 1270 ze zm.);
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2023, poz. 120 ze zm.);
- Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. 2023, poz. 1605 ze zm.);
- Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. 2023, poz. 998 ze zm.);
- Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. 2023, poz. 901 ze zm.);
- Ustawa z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz.U. 2023, poz. 735 ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2022, poz.144 ze zm.);
- 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 (t.j. Dz.U 2020, poz. 342);

- 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, poz.513 ze zm.).

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały następujące przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową:

- 1) 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};
- 2) Zarządzenie Nr 12/2010 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 07.12.2010r w sprawie regulaminu Kontroli Zarządczej;
- 3) Zarządzenie Nr 3/2013 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 31.03.2013 roku w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości w Powiatowym Urzędzie Pracy, zawierające:
 - a. zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych - załącznik nr 1,
 - b. zakładowy plan kont i wykazu kont pomocniczych - załącznik nr 2,
 - c. instrukcję gospodarki kasowej - załącznik nr 3,
 - d. instrukcję inwentaryzacyjną oraz stawki amortyzacyjne środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - załącznik nr 4,
 - e. zasady księgowania projektów współfinansowanych z Funduszy Strukturalnych - załącznik nr 5,
 - f. instrukcja obiegu i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych procedury kontroli finansowej - załącznik nr 6,
- 4) Zarządzenie Nr 12/2018 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 4 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia w Powiatowym Urzędzie Pracy regulaminu pracy;
- 5) 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;
- 6) Zarządzenie nr 9/2023 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 28 czerwca 2023 r. (Regulamin Wynagradzania Pracowników Powiatowego Urzędu Pracy w Nowy Mieście Lubawskim);
- 7) Zarządzenie Nr 12/2023 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lubawski z dnia 10.11.2023 r. w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nowym Mieście

Lubawskim.

Zaleca się, w miarę potrzeb, dokonywanie przeglądu i aktualizacji przepisów wewnętrznych w celu dostosowania do bieżących przepisów prawnych i przyjętej praktyki działań w jednostce.

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.

Skontrolowano następujące urządzenia księgowe prowadzone dla operacji gospodarczych w badanym okresie:

- Dziennik;
- Księga główna i księgi pomocnicze;
- Obroty na klasyfikacjach dochodów (ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na klasyfikację wg §§);
- Obroty na klasyfikacjach wydatków (ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na klasyfikację wg §§);
- Zestawienie obrotów i sald – sporządzane na koniec okresu sprawozdawczego.

Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do istniejących urządzeń księgowych, ich prowadzenia oraz przechowywania w badanym okresie. Sprawozdania finansowe sporządzono w oparciu o dane syntetyczne i analityczne w ustalonych terminach.

Kontrolą objęto 73,80% wydatków jednostki zaplanowanych na rok 2023 – t.j. dotyczących okresu 1 stycznia 2023 r. – 30 września 2023 r. (1 658 573,75 do 2 247 397,00 zł).

Środki na pokrycie wydatków do dnia 30 września 2023 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości: 1 771 263,00 zł to jest 78,81 % planowanych na ten rok wydatków (1 771 263,00 zł do 2 247 397,00 zł).

Skontrolowano wyrywkowo dowody księgowe za okres styczeń – wrzesień 2023 r.

- Budżet główny od nr 1/01//2023 do nr 346/09/2023/B,
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych od nr 1/01/2023 do nr 67/09/2023.

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 września 2023 r. nie stwierdzono nieprawidłowości w zgodności ksiąg syntetycznych i analitycznych.

Gospodarka finansowa w kontrolowanej jednostce w zakresie dochodów prowadzona jest w oparciu o rozdział:

- 85333 – powiatowego urzędy pracy (dział 853 – pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej).

Realizacja dochodów w kontrolowanym okresie kształtowała się następująco:

Klasyfikacja wg działów	Klasyfikacja wg rozdziałów	Klasyfikacja wg paragrafów (nazwa)	Plan na 2023 r.	Przypis do 30.09.2023 r.	Wykonanie do 30.09.2023 r.
853	85333	0620 Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	6 650,00 zł	495,00 zł	495,00 zł
		0690 Wpływy z różnych opłat	40 000,00 zł	19 250,00 zł	19 250,00 zł
		0920 Wpływy z pozostałych odsetek	800,00 zł	677,30 zł	677,30 zł
		0970 Wpływy z różnych dochodów	450,00 zł	454,18 zł	454,18 zł
Razem			47 900,00 zł	20 876,48 zł	20 876,48 zł

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

Rozdział 85333 – powiatowego urzędy pracy – dochody w wysokości 20 876,48 zł.

Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości – § 0620. W pierwszym, drugim i trzecim kwartale 2023 r. zgromadzono dochody z tego tytułu w łącznej wysokości 495,00 zł (środki przekazano 30,00 zł – 11 stycznia 2023 r., 15,00 zł – 27 stycznia 2023 r., 30,00 zł – 9 lutego 2023 r., 15,00 zł – 24 lutego 2023 r., 210,00 zł – 12 maja 2023 r., 45,00 zł – 23 maja 2023 r., 30,00 zł – 30 maja 2023 r., 15,00 zł – 31 maja 2023 r., 45,00 zł – 21 czerwca 2023 r., 15,00 zł – 7 lipca 2023 r., 15,00 zł – 25 lipca 2023 r., 15,00 zł – 31 lipca 2023 r., 15,00 zł – 5 września 2023 r.). W paragrafie tym księgowane są dochody z wpłat przedsiębiorców zatrudniających cudzoziemców na podstawie zaświadczenia.

Wpływy z różnych opłat – § 0690. Do 30 września 2023 r. zgromadzono dochody z tego tytułu w łącznej wysokości 19 250,00 zł (środki przekazano 250,00 zł – 11 stycznia 2023 r., 400,00 zł – 13 stycznia 2023 r., 800,00 zł – 18 stycznia 2023 r., 600,00 zł – 24 stycznia 2023 r., 750,00 zł – 27 stycznia 2023 r., 850,00 zł – 9 lutego 2023 r., 1250,00 zł – 24 lutego 2023 r., 1100,00 zł – 28 lutego 2023 r., 300,00 zł – 7 marca 2023 r., 650,00 zł – 13 marca 2023 r., 500,00 zł – 15 marca 2023 r., 500,00 – 28 marca 2023 r., 1150,00 zł – 31 marca 2023 r., 350,00 – 7 kwietnia 2023 r., 450,00 – 25 kwietnia 2023 r., 500,00 zł – 8

maja 2023 r., 900,00 zł – 23 maja 2023 r., 250,00 zł – 30 maja 2023 r., 150,00 zł – 7 czerwca 2023 r., 200,00 zł – 15 czerwca 2023 r., 50,00 zł – 21 czerwca 2023 r., 550,00 zł – 28 czerwca 2023 r., 100,00 zł – 29 czerwca 2023 r., 550,00 zł – 7 lipca 2023 r., 300,00 zł – 14 lipca 2023 r., 700,00 zł – 20 lipca 2023 r., 500,00 zł – 25 lipca 2023 r., 550,00 zł – 31 lipca 2023 r., 450,00 zł – 4 sierpnia 2023 r., 1000,00 zł – 25 sierpnia 2023 r., 600,00 zł – 5 września 2023 r., 600,00 zł – 7 września 2023 r., 600,00 zł – 19 września 2023 r., 250,00 zł – 25 września 2023 r., 350,00 zł – 29 września 2023 r., 200,00 zł – 6 października 2023 r.).

Wpływy z pozostałych odsetek – § 0920 – księgowane są przekazywane przez PKO BP SA Nowe Miasto Lubawskie odsetki bankowe od środków zgromadzonych na koncie jednostki (tzw. rachunek bieżący i cudzoziemcy). Za okres do 30 września 2023 r. wpłynęły dochody z tego tytułu w kwocie 677,30 zł (środki przekazano 79,53 zł i 0,42 zł – 6 lutego 2023 r., 38,57 zł i 0,61 zł – 3 marca 2023 r., 0,63 zł i 45,62 zł – 4 kwietnia 2023 r., 64,91 zł i 0,23 zł – 4 maja 2023 r., 0,50 zł – 2 czerwca 2023 r., 81,95 zł – 5 czerwca 2023 r., 82,44 zł i 0,14 zł – 5 lipca 2023 r., 95,36 zł i 0,52 zł – 4 sierpnia 2023 r., 102,36 zł i 0,24 zł – 7 września 2023 r., 82,90 zł – 4 października 2023 r., 0,37 zł – 6 października 2023 r.).

Wpływy z różnych dochodów – § 0970 – księgowane są dochody przysługujące z 0,6% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa oraz 0,1% prawidłowo wypłaconych świadczeń z tytułu wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa. Do 30 września 2023 r. wykazano dochody z tego tytułu w łącznej kwocie: 454,18 zł.

Podstawa prawna:

- Ustawa ordynacja podatkowa art.28 (t.j. Dz.U z 2022 r., poz. 2651 ze zm.) oraz §1 ust. 1 pkt. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 r. w sprawie Wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa (Dz.U. 2022, poz. 1377),
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 r. 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).

Ewidencja dochodów prowadzona jest na bieżąco.

Na dzień 30 września 2023 r. w kontrolowanej jednostce zatrudnionych było 30 pracowników (na 29,5 etatu), w tym:

- dyrektor (1 etat),
- zastępca dyrektora (1 etat),
- główny księgowy (1 etat),
- starszy inspektor powiatowy (3,5 etatu),

- kierownik działu (3 etaty),
- główny specjalista (1 etat),
- inspektor ochrony danych (0,5 etatu),
- referent (1 etat),
- kierowca samochodu osobowego (0,5 etatu),
- specjalista ds. rejestracji (1,25 etatu),
- specjalista ds. ewidencji i świadczeń (2 etaty),
- referent ds. rejestracji (1,25 etatu),
- pośrednik pracy – stażysta (2,5 etatu),
- specjalista ds. programów (1 etat),
- specjalista ds. rozwoju zawodowego (1 etat),
- pośrednik pracy (4,75 etatu),
- doradca zawodowy – stażysta (1,5 etatu),
- doradca zawodowy (1,75 etatu).

Powiatowy Urząd Pracy w Nowym Mieście Lubawskim dysponuje w roku 2023 budżetem w łącznej kwocie 2 247 397,00 zł (ostatnia zmiana zgodnie z uchwałą nr LXI/376/2023 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 21 września 2023 r.).

Gospodarka finansowa w zakresie wydatków budżetowych prowadzona jest przez kontrolowaną jednostkę w oparciu o dział 853 – pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdział 85333 – powiatowe urzędy pracy.

Rozdział 85333 – powiatowe urzędy pracy

§	Plan na 2023 r.	Wykonanie do 30.09.2023 r.	Procentowy udział wykonania w planie
4010	1 555 532,00 zł	1 110 602,71 zł	71,40
4040	106 036,00 zł	106 035,88 zł	100,00
4110	288 405,00 zł	201 983,02 zł	70,03
4120	41 099,00 zł	21 103,98 zł	51,35
Razem płace i pochodne	1 991 072,00 zł	1 439 725,59 zł	72,31
3020	- zł	- zł	0,00
4170	5 407,00 zł	3 690,00 zł	68,24
4210	9 891,00 zł	8 288,10 zł	83,79
4260	70 117,00 zł	65 621,76 zł	93,59
4270	- zł	- zł	0,00

4280	2 354,00 zł	886,00 zł	37,64
4300	55 085,00 zł	47 957,73 zł	87,06
4360	1 577,00 zł	494,47 zł	31,36
4390	37 200,00 zł	27 900,00 zł	75,00
4410	2 927,00 zł	623,55 zł	21,30
4430	3 692,00 zł	1 792,00 zł	48,54
4440	55 747,00 zł	55 746,43 zł	100,00
4480	3 999,00 zł	2 997,00 zł	74,94
4510	- zł	- zł	0,00
4580	- zł	- zł	0,00
4610	- zł	- zł	0,00
4700	1 426,00 zł	- zł	0,00
4710	6 903,00 zł	2 851,12 zł	41,30
Razem wydatki rzeczowe	256 325,00 zł	218 848,16 zł	85,38
Razem	2 247 397,00 zł	1 658 573,75 zł	73,80

W plan wydatków na płace i pochodne t.j.:

- § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników,
- § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- § 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne ZUS,
- § 4120 – składki na Fundusz Pracy,

wykazano wykonanie w wysokości 1 439 725,59 zł, co stanowi 72,31 % wydatków zaplanowanych na ten cel w 2023 roku. Po okresie sprawozdawczym dokonano niezbędnej korekty wydatków 85333 § 4010 (korekta wynagrodzenia o łączną kwotę 930,03 zł).

Środki na wydatki rzeczowe wykorzystano w wysokości 218 848,16 zł, to jest w 85,38% wydatków planowanych na ten cel w 2023 r. Wydatki dotyczą następujących materiałów i usług:

- § 3020 – wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń,
- § 4170 – wynagrodzenia bezosobowe,
- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia,
- § 4260 – zakup energii,
- § 4270 – zakup usług remontowych,
- § 4280 – zakup usług zdrowotnych,
- § 4300 – zakup usług pozostałych,
- § 4360 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych,
- § 4390 – zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii,
- § 4410 – podróże służbowe krajowe,
- § 4430 – różne opłaty i składki,

- § 4440 – odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- § 4480 – podatek od nieruchomości,
- § 4510 – opłaty na rzecz budżetu państwa,
- § 4580 – pozostałe odsetki
- § 4610 – koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego
- § 4700 – szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej
Niezależnie od rodzaju działalności szkoleniowej paragraf ten uwzględnia również wydatki stanowiące wypłatę wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło lub umów zlecenia, których przedmiotem są szkolenia pracowników.,
- § 4710 – wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający.

W toku kontroli dokonano korekty do prawidłowego salda w rozdziale 85333 § 4360 w kwocie 0,01 zł.

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

Ewidencja księgowa w kontrolowanej jednostce odbywa się na podstawie dowodów źródłowych, zbiorczych i zastępczych. Niekompletności i pominięcia dowodów księgowych w badanym okresie nie stwierdzono.

Dowody posiadały wskazanie źródła sfinansowania oraz właściwą klasyfikację budżetową a także akceptację do wypłaty przez kierownika jednostki.

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

- 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 222 – rozliczenia dochodów budżetowych,
- 223 – rozliczenia wydatków budżetowych,
- 225 – rozrachunki z budżetami,
- 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
- 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- 240 – pozostałe rozrachunki.

Stan zobowiązań i należności w kontrolowanej jednostce na dzień 30 września 2023 r. był następujący:

Konto	Stan na dzień 30 września 2023 r.	
	Należności (Wn)	Zobowiązania (Ma)
222		162 209,79
223		1 588 460,00 *
240		219,52

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na dzień na dzień 30 września 2023 r. wykazano stan po stronie Ma 162 209,79 zł. W ramach samokontroli skorygowano kwotę o 182 803,00 zł, co w konsekwencji wykazać miało stan na koncie Wn 222 w wysokości 20 593,21 zł. Przyrównując powyższe do sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych Rb-27S w kolumnie 7 – dochody wykonane – wykazano stan 20 876,48 zł. Dochody za wrzesień 2023 r. (200,00 zł na §0690, 82,90 zł i 0,37 zł na § 0920, czyli w łącznej kwocie 283,27 zł) przekazano na rachunek budżetu powiatu w dniu 6 października 2023 r.

Na koncie 223 – „rozliczenia wydatków budżetowych” na dzień 30 września 2023 r. wykazano stan po stronie Ma 223 (*środki otrzymane na bieżącą działalność w zestawieniu ujęte w kolumnie „zobowiązania”) w wysokości 1 588 460,00 zł – środki otrzymane do 30 września 2023 r. na bieżącą działalność. W ramach samokontroli skorygowano ww. kwotę do prawidłowej wartości tj. 1 771 263,00 (zwiększenie o 182 803,00 zł)

W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych Rb-28S w kolumnie 7 – wydatki wykonane wykazano kwotę 1 658 573,75 zł. Różnica pomiędzy otrzymanymi środkami na wydatki a poniesionymi wydatkami dotyczy stanu środków pieniężnych będących do dyspozycji jednostki. Za mało środków na 223

Na koncie 240 – pozostałe rozrachunki na dzień 30 września 2023 r. wykazano stan 219,52 zł (Ma). Kwota dotyczy dochodów przekazanych na konto budżetu powiatu §0690 – 200,00 zł oraz naliczonych składek na PPK 8,37 zł i 11,15 zł dwóch pracowników przebywających na zasiłkach macierzyńskich, które zostaną rozliczone przy wypłacie wynagrodzenia (po powrocie z urlopu macierzyńskiego).

Wyjaśnień dotyczących należności i zobowiązań widniejących na kontach zespołu 2 udzieliła główna księgowa.

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego jednostki budżetowej prowadzonego w PKO BP S.A. – stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 88/2023 z dnia 29 września 2023 r., który wynosi: 113 702,19 zł oraz 400,37 zł (cudzoziemcy) – ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Dokonano porównania sporządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań:

- Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej

jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2023,

- Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2023,

ze stanami zestawień obrotów i sald na dzień 30 września 2023 r. w toku kontroli wykazano, że dokonano niezbędnych korekt.

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką dochodów i wydatków, a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałami Rady Powiatu Nowomiejskiego (*ostatnia nr LXI/376/2023 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 21 września 2023 r.*). Sprawdzone zapisy są ze sobą powiązane i zgodne.

Przekroczeń planu w realizacji wydatków nie stwierdzono.

Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych odbywa się na podstawie regulaminu wprowadzonego Zarządzeniem Nr 12/2023 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 10 listopada 2023 r. w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nowym Mieście Lubawskim.

Naliczenie odpisu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych odbywa się na podstawie Ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych art. 51 (t.j. Dz.U z 2023, poz. 998 ze zm.) 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. (M.P.2020.195) oraz w 2021 roku i w drugim półroczu 2021 r. (M.P. 2022, 266).

W pierwszej połowie 2023 roku podstawą do obliczenia wysokości odpisów na ZFŚS była kwota 4 434,58 zł, w drugim półroczu kwota 5 104,90 zł. Odpis na jednego pracownika (etat) w 2023 r. wynosi odpowiednio 1 662,97 zł i 1 914,34 (37,5% kwoty określonej w art. 51 ustawy o ZFŚS).

Przy obliczaniu kwoty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nowym Mieście Lubawskim uwzględniono:

- zatrudnienie pracowników administracji i obsługi w przeliczeniu na pełne etaty (28,5)
- posiadanie orzeczenia o stopniu niepełnosprawności przez 3 zatrudnionych,
- 13 emerytów i rencistów (byłych pracowników administracji i obsługi),

Początkowo zaplanowano odpis na ZFŚS w łącznej wysokości 51 829,00 zł (na 28,5 etatu i 13 emerytów i rencistów i 3 pracowników z orzeczeniem). Zgodnie z art. 6 ust 2 ustawy o zfsś w terminie do dnia 31 maja pracodawca przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów na dany rok kalendarzowy na rachunek bankowy funduszu – co w przypadku kontrolowanej jednostki dotyczyło kwoty nie mniejszej niż 38 871,75 zł. Do 31 maja 2023 r. przekazano na konto ZFŚS wymaganą kwotę w dwóch transzach – 28 lutego 2023 r. – 15 000,00 zł oraz 31 maja 2023 r. – 23 871,75 zł. (WB nr 9/2023 z 28 lutego 2023 r. i 22/2023 z 31 maja 2023 r. – dot. rachunku bankowego ZFŚS).

Po korekcie stawek od 1 lipca 2023 r. naliczono i zatwierdzono odpis na ZFŚS w kontrolowanej jednostce w łącznej kwocie 55 746,43 zł. Do 30 września 2023 r. zgodnie z ustawą należało przekazać pozostałą część odpisu, co w przypadku kontrolowanej jednostki dotyczyło kwoty 16 874,68 zł (55 746,43 zł – 38 871,75 zł). W dniu 12 września 2023 r. przekazano kwotę 4000,00 zł (WB nr 43/2023 r. z 12 września 2023 r. – dot. rachunku bankowego ZFŚS) oraz 12 874,68 zł w dniu 25 września 2023 r. (WB nr 45/2023 r. z 25 września 2023 r. – dot. rachunku bankowego ZFŚS).

Skorygowano plan dochodów i wydatków ZFŚS jednostki uwzględniający zmiany stawek.

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych jednostki budżetowej prowadzonego w PKO BP S.A. – stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 48/2023 z dnia 29 września 2023 r., który wynosił 8 368,64 zł – ze stanem konta księgowego Wn 135 – „rachunek środków funduszu socjalnego” na dzień 30 września 2023 r. 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 2/2023.

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

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

Nie wydano zaleceń pokontrolnych.

Nowe Miasto Lubawskie, dnia 21 grudnia 2023 r.

Kierownik Biura Audytu i Kontroli

Małgorzata Jeda

.....
KONTROLUJĄCY

AKCEPTACJA:

.....

Pieczęć jednostki kontrolowanej

Dyrektor

Tomasz Rafalski

.....
KONTROLOWANI

Przewodniczący Zarządu
Powiatu Nowomiejskiego
Andrzej Ochlak

.....

Protokół sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla:

1. Powiatowy Urząd Pracy w Nowym Mieście Lubawskim,
2. Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim;
3. a/a

Sporządziła: Małgorzata Jeda

Starostwo Powiatowe w Nowym Mieście Lubawskim, ul. Rynek 1, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie

Tel. Sekretariat: 56/ 47 242 20 kontrola: 56 /47 242 25, fax 56 /47 242 22

E-mail: kontrola1@powiat-nowomiejski.pl

www.powiat-nowomiejski.pl