

PROTOKÓŁ

z planowanej kontroli finansowej przeprowadzonej w **Powiatowym Urzędzie Pracy** w Nowym Mieście Lubawskim w dniach **18.11.2015 r. – 01.12.2015 r.** przez Barbarę Bagińską - specjalistę do spraw kontroli, na podstawie pełnomocnictwa Starosty Nowomiejskiego znak: OR.077.1.1.2015 z dnia 02.01.2015 roku.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2013 r. poz.885 ze zm.) i Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2013 r. poz. 330 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 instrumentach 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 lipiec 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: **Irena Lewicka** - zatrudniona na stanowisko głównego księgowego od dnia 01.01.2004 r. przez Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lubawskim.

Wyjaśnień w trakcie trwania kontroli udzieliła:

1.Główna Księgowa- Irena Lewicka

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

1. Przepisy wewnętrzne związane z gospodarką finansową i stan urządzeń księgowych.
2. Dochody i wydatki budżetowe własne, prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej;
 - rozrachunki i roszczenia;
 - inwentaryzacja: przeprowadzenie i rozliczenie jej.
3. Sprawozdawczość budżetowa.
4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2015 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Okres objęty kontrolą : 01.01.2015 r. – 30.06.2015 r.

Podstawy prawne:

1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2013 r. poz.885 ze zm.)
2. Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2013 r. poz. 330 ze zm.)
3. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U 2013 r.poz. 595 ze zm.)
4. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013r. poz. 907 ze zm.).
5. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119)
7. Ustawa z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j.Dz. U. z 2013 r. poz.674 ze zm.).

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

W okresie objętym kontrolą jednostka posiadała następujące przepisy wewnętrzne:

- 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 14/2014 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 12 listopada 2014 r. w sprawie: regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30 tys. euro;
- Zarządzenie Nr 2/2014 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lub. z dnia 25.02.2014 r. w sprawie Regulaminu Wynagradzania Pracowników Powiatowego Urzędu Pracy;
- Zarządzenie Nr 2/2013 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lub. z dnia 05 marca 2013 r. w sprawie wprowadzenia w Powiatowym Urzędzie Pracy - Regulaminu Pracy oraz zmiana w Zarządzeniu nr 6/2015 z dnia 23.06.2015 r.;
- 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 9/2013 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lub. z dnia 14.05.2013 r. w sprawie zmiany Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych;

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

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

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

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

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

Okres objęty kontrolą od 01 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.

Kontrolą objęto **51,56** % wykonania planu wydatków budżetowych w badanej jednostce. Skontrolowano dowody księgowe za dwa kwartały 2015 r. od nr 1/01/15 do nr 457/06/15.

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 30.06.2015 r. stwierdzono zgodność ksiąg syntetycznych i analitycznych.

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

Dochody budżetowe.

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

Rozdział 85333

§	tytułem	Plan 2015	Wykonanie do 30.06.2015	Przekazano do budżetu powiatu do 30.06.2015
0920	Pozostałe odsetki	1.500,00	719,60	553,47
0970	Wpływy z różnych dochodów	100,00	109,00	109,00
RAZEM		1.600,00	828,60	662,47

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

Pozostałe odsetki - § 0920 - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. miesięczne odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 30.06.2015 roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **719,60 zł.**

Wpływy z różnych dochodów - § 0970 – księgowane są dochody przysługujące z: 0,3% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa oraz 0,1% przysługującego wynagrodzenia z tytułu wypłaconych zasiłków chorobowy z ZUS. Do 30.06.2015 r. wpłynęły dochody z tego tytułu w wysokości: **109,00 zł.**

Podstawa prawna:

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

Rozdział 85395

§	tytułem	Plan 2015	Wykonanie do 30.06.2015	Przekazano do budżetu powiatu do 30.06.2015
0920	Pozostałe odsetki	0,00	0,07	0,07
2707	Dochody dotacja	0,00	0,00	0,00
2709	Dochody – własne	0,00	0,00	0,00
RAZEM:		0,00	0,07	0,07

Zadanie: Kluczowa Kadra EFS 6.1.2

Pozostałe odsetki - § 0920 - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. miesięczne odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 30.06.2015 roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **0,07 zł.**

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

- **Wydatki budżetowe.**

W badanym okresie tj. od 01.01.2015 r. do 30.06.2015 roku wydatki budżetowe zrealizowane zostały w kwocie **1.721.737,52 zł** co stanowi **45,54 %** planu na rok 2015 [3.780.482,-] Środki na pokrycie wydatków budżetowych jednostki do dnia 30.06.2015 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości **1.849.031,00 zł.** co stanowi **48,91%** planu roku 2015 i jest zgodne z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki na koncie po stronie MA 223 – rozliczenie wydatków budżetowych.

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

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

85333 - Powiatowy Urząd Pracy.

85395 – pozostała działalność – Projekty: zadanie: „Kluczowa Kadra” współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Poddziałania 6.1.2 Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki

Rozdział	Plan 2015	Wykonanie do 30.06.2015 r.	Wykonanie w % (3: 2)
1	2	3	4
85156 - Składki na ubezpieczenia zdrowotne za bezrobotnych bez prawa do zasiłku	2.228.837,00	921.638,00	41,35
85333 - Powiatowy Urząd Pracy	1.551.631,00	800.086,45	51,56
85395 - pozostała działalność = EFS „Kluczowa Kadra”	14,00	13,07	93,36
RAZEM	3.780.482,00	1.721.737,52	45,54

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dowody księgowe związane z wydatkami bieżącymi od nr 1/01/2015 do nr 457/06/2015.

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 pozostała działalność.

Wszystkie skontrolowane dowody księgowe w badanym okresie, w szczególności za miesiące kwiecień - 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 2015	Wykonanie do 30.06.2015 r.	Wykonanie w % (3: 2)
1	2	3	4
4130 - Składki na ubezpieczenia zdrowotne za bezrobotnych bez prawa do zasiłku	2.228.837,00	921.638,00	41,35

W rozdziale tym opłacono za okres od stycznia do czerwca 2015 r. składkę zdrowotną za **15.693** osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku, na kwotę: 921.638,00 zł. Średnio za 2.616 osoby po 58,72 zł. miesięcznie za osobę, co daje kwotę: 153.606,33 zł miesięcznie.

Wydatki za miesiąc **czerwiec 2015**rok dla **2,293 bezrobotnych** bez prawa do zasiłku na kwotę: **134.619,77 zł**, wypłacono w lipcu 2015 r. (załącznik nr 2)

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 2015 roku przedstawia się następująco:

§	Plan 2015	Wydatki do 30.06.2015	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4010	1.053.266,00	508.516,32	48,28
4040	84.967,00	84.966,24	99,99
4110	199.323,00	102.940,87	51,65
4120	24.499,00	10.620,84	43,35
razem place i pochodne:	1.362.055,00	707.044,27	51,91
3020	327,00	0,00	0,00
4170	3.314,00	1.620,00	48,88
4210	21.323,00	10.694,93	50,16
4260	36.069,00	18.034,09	49,99
4270	2.023,00	1.031,24	50,98
4280	3.750,00	1.160,00	30,93
4300	44.200,00	12.982,75	29,37
4360	1.300,00	464,88	35,76
4390	23.912,00	11.955,6	49,99
4400	3.581,00	2.070,78	57,83
4410	3.401,00	1.817,45	53,44
4430	3.044,00	2.114,00	69,45
4440	40.661,00	27.758,46	68,27
4480	2.671,00	1.338,00	50,09
Razem rzeczowe:	189.576,00	93.042,18	49,08
OGÓŁEM:	1.551.631,00	800.086,45	51,56

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

W Powiatowym Urzędzie Pracy w Nowym Mieście Lub. zatrudnionych jest **33 pracowników na 32,5 etatach**, dane na dzień 30.06.2015 roku, w tym:

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

Rozliczenie środków budżetowych w podziale na wydatki płacowe i rzeczowe w kontrolowanym okresie w 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 - składek na ubezpieczenia społeczne ZUS
- § 4120 - składek na Fundusz Pracy , w badanym okresie wynosi: **1.362.055,00 zł** w stosunku do planu rocznego jednostki na 2015 r. [do 1.551.631,-] co stanowi: **87,78 %**.

Natomiast wydatki w badanym okresie 2015 roku w tym zakresie ukształtowały się na poziomie: **707.044,27 zł**, co stanowi: **88,37 %** wszystkich wykorzystanych środków budżetowych w tym okresie [do 800.056,45 zł].

2. Plany wydatków rzeczowych w stosunku do ogólnego planu jednostki w 2015 roku w PUP w Nowym Mieście Lub. stanowią: **12,22 %** [189.576,- do 1.551.631,-], natomiast wydatki zrealizowano w tym okresie w **11,63%** [93.042,18. do 800.086,45 zł].

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

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

Omawiane zagadnienia prowadzone są prawidłowo.

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

Projekty: zadanie „Kluczowa Kadra” współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Poddziałania 6.1.2 Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki

Powiatowy Urząd Pracy w Nowym Mieście Lub. do dnia 31.12.2014 r. zrealizował zadanie - projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Strukturalnego, w ramach Poddziałania 6.1.2 Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. W badanym okresie kontroli na konto projektu wpłynęły odsetki dotyczące roku 2014 w kwocie: 13,07 zł., które przekazano do budżetu powiatu w 2015 r.

Skontrolowano zgodność stanu rachunków bankowych jednostki – **dotyczący dotacji** - prowadzonego w PKO BP S.A. O/Nowe Miasto Lub. Nr 95 1020 1752 0000 0102 0153 1870 - stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 10/2015 na dzień 13.05.2015 r. wynosi: **0,00 zł** – ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”(załącznik nr 3)

• **Rozrachunki i roszczenia**

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

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

Stan zobowiązań niewymagalnych i należności w kontrolowanej jednostce na dzień 30.06.2015r. był następujący:

Konto	Rozdział 85333 stan na dzień 30.06.2015r.		Rozdział 85156 stan na dzień 30.06.2015r.	
	należności/ WN/	zobowiązania/ MA/	należności/ WN/	zobowiązania/ MA/
201	0,00	2.200,00	0,00	0,00
222	662,47	0,00	0,00	0,00
223	0,00	927.393,00	0,00	921.638,00
225	0,00	0,00	0,00	0,00
229	0,00	0,00	0,00	127.099,00
231	0,00	0,00	0,00	0,00
234	0,00	0,00	0,00	0,00
240	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem:	662,47	929.593,00	0,00	1.048.737,00

Rozdział 85333

Na koncie **201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”** na dzień 30.06.2015 r. wykazano stan po stronie Ma 201 w wysokości: **2.200,00 zł**, dotyczy zobowiązań bieżących- z tytułu zakupu usług sprzątanía za VI.2015 r.- uregulowano w dniu 02.07.2015 r. [dowód księgowy nr 459/07/15- WB 69/2015].

Na koncie **222 – „rozliczenia dochodów budżetowych”** na 30.06.2015 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **662,47 zł**. W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – dochody wykonane-wykazano stan: **828,60 zł**. Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a dochodami przekazanymi do budżetu powiatu, wyniosła: **166,13 zł** i dotyczy odsetek bankowych za 06.2015 r., które przekazano do budżetu powiatu w dniu 01.07.2015 r. [dowód księgowy nr 458/07/15- WB 68/2015].

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 30.06.2015 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **927.393,00 zł**. W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6 – wydatki wykonane-wykazano stan: **800.086,45 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 30.06.2015 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **921.638,00 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: **921.638,00 zł**.

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

Na koncie 229 – „rozrachunki publiczno-prawne” na dzień 30.06.2015 r. wykazano stan po stronie MA 229 w wysokości: **127.099,00 zł**, dotyczący rozliczeń z ZUS z tytułu składki zdrowotnej za osoby bezrobotne pozostające bez prawa do zasiłku za miesiąc VI.2015 r., którą uregulowano w lipcu 2015 r., w terminie zgodnym z art. 47 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity – Dz.U. z 2007 r. nr 11, poz. 74, nr 17 ze zm.)

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

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego jednostki budżetowej prowadzonego w PKO BP S.A. O/Nowe Miasto Lub. Nr 18 1020 3583 0000 3302 0011 3225 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 67/2015 na dzień 30.06.2015 r. dowód księgowy nr 444-452/VI/2015] wynosi: **127.472,68 zł** – ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

• **Inwentaryzacja: przeprowadzenie i jej rozliczenie.**

Inwentaryzacja jest to spis ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic - rzeczowych składników- to jest środków trwałych, maszyn i urządzeń oraz gruntów znajdujących się w jednostce.

Zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2001r. Nr 121, poz.591 ze zm.), jednostka budżetowa opracowała instrukcję inwentaryzacyjną.

W kontrolowanej jednostce wydano Zarządzenie Nr 3/2013 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 31.03.2013 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości – załącznik nr 4 - instrukcja inwentaryzacyjna. W instrukcji przyjęto zasady, terminy przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji w jednostce.

Inwentaryzacja składników majątkowych objętych ewidencją księgową na kontach:

- 011 – „Środki trwałe”;
- 013 – „pozostałe środki trwałe”;
- 020 – „wartości niematerialne i prawne”;

Zarządzeniem Nr 15/2014 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lub. z dnia 19.11.2014 r. w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej.

Arkusze spisu z natury, kompletne, wycenione i zatwierdzone przez głównego księgowego, osobę materialnie odpowiedzialną i komisję inwentaryzacyjną, znajdują się w dokumentacji jednostki.

Spis z natury obejmuje środki trwałe, przedmioty nietrwałe w użytkowaniu oraz wartości niematerialne i prawne objęte ewidencją księgową:

Lp.	Arkusze, strona, pozycja	Wartość zł: 011	Wartość zł: 013	Wartość zł: 020	Razem
1	Arkusze 1,34, stron 2, poz. 30	15.610,56	13.393,09	0,00	29.003,65
2	Arkusze 2, stron 1, poz. 26	8.967,48	15.514,02	0,00	24.481,50
3	Arkusze 3, stron 1, poz. 17	19.124,56	5.915,48	0,00	25.040,04
4	Arkusze 4, stron 1, poz. 20	0,00	17.238,38	0,00	17.238,38
5	Arkusze 5 stron 1, poz. 15	8.781,77	5.585,08	0,00	14.366,85

6	Arkusz 6, stron 1, poz. 16	4.864,29	9.686,06	0,00	14.550,35
7	Arkusz 7, stron 1, poz. 15	5.997,52	7.667,92	0,00	13.665,44
8	Arkusz 8, stron 1, poz. 19	9.058,82	6.823,68	0,00	15.882,50
9	Arkusz 9, stron 1, poz. 14	15.365,43	6.229,29	0,00	21.594,72
10	Arkusz 10, stron 1, poz. 29	37.236,61	10.827,84	0,00	48.064,45
11	Arkusz 11-12, stron 2, poz. 49	29.581,19	15.641,66	0,00	45.222,85
12	Arkusz 13, stron 1, poz. 20	18.571,12	5.814,33	0,00	24.385,45
13	Arkusz 14, 8 stron 1, poz. 24	7.747,00	18.647,35	0,00	26.394,35
14	Arkusz 15, stron 1, poz. 20	12.393,76	5.776,88	0,00	18.170,64
15	Arkusz 16, stron 1, poz. 20	4.212,66	12.973,40	0,00	17.186,06
16	Arkusz 17, stron 1, poz. 16	2.787,70	11.647,73	0,00	14.435,43
17	Arkusz 18, stron 1, poz. 12	0,00	6.517,01	0,00	6.517,01
18	Arkusz 19, stron 1, poz. 24	0,00	10.280,65	0,00	10.280,65
19	Arkusz 20, stron 1, poz. 17	12.781,80	6.939,14	0,00	19.720,94
20	Arkusz 21, stron 1, poz. 13	23.670,44	4.802,58	0,00	28.473,02
21	Arkusz 22, stron 1, poz. 17	0,00	2.899,78	0,00	2.899,78
22	Arkusz 23,24, stron 2, poz. 34	20.495,20	20.996,77	0,00	41.491,97
23	Arkusz 25, stron 1, poz. 8	36.859,50	3.871,91	0,00	40.731,41
24	Arkusz 26, stron 1, poz. 6	40.601,12	3.708,80	0,00	44.309,92
25	Arkusz 27, stron 1, poz. 23	0,00	7.801,09	0,00	7.801,09
26	Arkusz 28, stron 1, poz. 24	0,00	9.115,15	0,00	9.115,15
27	Arkusz 29, stron 1, poz. 21	0,00	4.776,60	0,00	4.776,60
28	Arkusz 30,31,21.35, stron 5, poz. 98	369.346,91	76.053,05	93.860,90	539.260,86
Ogółem:		718.990,66	331.569,37	93.860,90	1.144.420,93

Powyższe dane dokumentuje zestawienie inwentaryzacji ogółem wg arkuszy spisu z natury na dzień 31.12.2014 r. oraz pismo do Dyrektora PUP informujące o rozliczeniu inwentaryzacji przez komisję inwentaryzacyjną. (załącznik nr 4,5)

Ewidencja księgowa – zestawienie obrotów i sald - na dzień 31 grudnia 2014 r. (załącznik nr 6) wykazała następujące stany po stronie Wn:

- 011 = 718.990,66 zł;
- 013 = 331.569,37 zł;
- 020 = 93.860,90 zł;

Razem: 1.144.420,93 zł.

W toku czynności kontrolnych w badanym okresie stwierdzono zgodność zapisów księgowych na kartach analitycznych z ewidencją syntetyczną. Poprzednia inwentaryzacja pełna przeprowadzona była w 2010 r.

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 30.06.2015 r.

- Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2015 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 30.06.2015 r.
- ze stanami zestawień obrotów i sald.

Sprawozdania sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119)

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką dochodów i wydatków a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałą Nr VII/65/2015 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 29 kwietnia 2015 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie powiatu na rok 2015 Powiatowym Urzędzie Pracy w Nowym Mieście Lub. Sprawdzone zapisy są ze sobą powiązane i zgodne.

Przekroczeń planu w realizacji wydatków nie stwierdzono.

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

4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2015 roku. - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Naliczenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych odbywa się na podstawie Ustawy z dnia 04.03.1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.z 2015 r. poz. 111 ze zm.) obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 18 lutego 2011r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2011 r. i drugim półroczu 2011 r. wyniosło: 2.917,14 zł. (M.P. z 2011r. Nr 15, poz. 156).

Podstawa naliczenia odpisu na etat pracownika **w 2015r.- wynosi: 1093,93 zł.** [2.917,14 x 37,5%]

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

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dokumenty związane z wydatkami rzeczowymi i zakupem usług oraz poprawność stosowanej klasyfikacji budżetowej [dowody księgowe ZFŚS od nr 1/01/2015 do nr 54/06/2015]

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2015 rok dla 44,5 etatów pracowniczych (45 pracowników PUP w tym: 36 + 5 z grupą inwalidzką + 4 emerytów) – na podstawie obowiązujących przepisów, przeliczono i zatwierdzono w wysokości: **40.660,70 zł, (załącznik nr 7)**

Uaktualniono plan rzeczowo-finansowy dochodów i wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na rok 2015.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami do dnia 31.05.2015 roku należało przekazać na konto funduszu, odpis w wysokości **75 % planowanego** (40.661,-) natomiast przekazano w dniu 01.04.2015 r. kwotę: **27.758,46 zł**, to jest **68,27%** planowanego odpisu ZFŚS na rok bieżący (40,661,-) WB 36/2014 [dowód księgowy w budżecie podstawowym: 214/04/2015].

Uchybienie:

*Zgodnie z § 6, ust.2, Ustawy z dnia 04.03.1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.z 2015 r. poz.111 ze zm.)w terminie do dnia 31 maja danego roku należy przekazać kwotę stanowiącą co najmniej **75 % równowartości planowanego odpisu** na dany rok kalendarzowy.*

W Powiatowym Urzędzie Pracy w Nowym Mieście Lub. nie przekazano na konto funduszu socjalnego kwoty z planowanego odpisu na zfs (30.495,75 zł), zgodnie z planem budżetu wg stanu na dzień 31 maja 2015 r. plan = 40.661,00 zł, lecz kwotę: 27.758,40 zł od planu rzeczowo-finansowego po dokonanej korekcie w wysokości: 37.011,78 zł i zatwierdzonego przez dyrektora jednostki. (załącznik nr 8)

Stanowi to uchybienie i jest niezgodne z w/w przepisami prawa.

Poproszono głównego księgowego o wyjaśnienie w formie pisemnej, której wyjaśnienie stanowi załącznik nr 9 do niniejszego protokołu.

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 37/2015 z dnia 30.06.2015 r, dowód księgowy nr 54/06/2015] wynosił: **23.098,95 zł**. Stan konta jest zgodny z zapisem konta księgowego Wn 135 – „rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”.

Różnic nie stwierdzono.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod pozycją 5/2015.

Załączniki do protokołu:

1. Plan i realizacja budżetu – zadanie zlecone : składka zdrowotna bez prawa do zasiłku;
2. Informacja za okres I-VI.2015 r. o wykorzystaniu dotacji celowej;
3. Wyciąg bankowy projektu EFS "Kluczowa Kadra";
4. Zestawienie inwentaryzacji na dzień 31.12.2014 r.;
5. Rozliczenie inwentaryzacji;
6. Zestawienie obrotów i sald na dzień 31.12.2014 r.;
7. Plan rzeczowo-finansowy ZFŚS na rok 2015;
8. Plan rzeczowo-finansowy ZFŚS na rok 2015- po korekcie.
9. Wyjaśnienie głównego księgowego.

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.

Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

Odstąpiono od przedstawiania wyników kontroli na naradzie pokontrolnej.

Nowe Miasto Lub. dnia, 01.12.2015 r.

Specjalista ds. kontroli
Barbara Bagińska

Dyrektor
Powiatowego Urzędu Pracy
Tomasz Rafalski

Główny Księgowy PUP
Irena Lewicka

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