

PROTOKÓŁ

z planowanej kontroli finansowej przeprowadzonej w **Powiatowym Urzędzie Pracy** w Nowym Mieście Lubawskim w dniach **28.11.2016 r. – 19.12.2016 r.** przez Barbarę Bagińską - specjalistę do spraw kontroli, na podstawie pełnomocnictwa Starosty Nowomiejskiego znak: OR.077.1.147.2015 z dnia 31.12.2015 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, prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej;
 - rozrachunki i roszczenia;
3. Prawidłowość naliczania płac i pochodnych oraz przekazanie ich do ZUS, US.
4. Sprawozdawczość budżetowa.
5. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2016 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Okres objęty kontrolą : 01.01.2016 – 30.06.2016 rok.

Podstawy prawne:

1. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U 2016 r. poz. 814 ze zm).
2. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013r. poz. 907 ze zm.)
3. Ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000, Nr 14, poz. 176 ze zm.)
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119)
5. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U 2013.289 ze zm.)
6. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2014.1053 ze zm.)
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.).

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

W okresie objętym kontrolą jednostka posiadała następujące przepisy wewnętrzne:

- Zarządzenie nr 3/2016 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lub. z dnia 14 czerwca 2016 r. zmieniające zarządzenie Nr 2/2014 z dnia 25.02.2014 r. w sprawie Regulaminu Wynagradzania Pracowników Powiatowego Urzędu Pracy;
- Zarządzenie Nr 13/2015 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 01 grudnia 2015 r. w sprawie: regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30 tys. euro;
- Zarządzenie Nr 3/2015 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 11 lutego 2015 r. w sprawie: regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość przekracza wyrażonej w złotych równowartość kwoty 30 tys. euro.
- Zarządzenie Nr 6/2015 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lub. z dnia 03 czerwca 2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nowym Mieście Lub.;

- 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 3/2013 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 12/2010 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 07.12.2010r w sprawie regulaminu Kontroli Zarządczej;
- Zarządzenie Nr 13/2009 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lub. z dnia 15.09.2009r. w sprawie wprowadzenia w Powiatowym Urzędzie Pracy oprogramowania aplikacyjnego SYRIUSZ^{STD};
- Zarządzenie Nr 3/2009 z dnia 18 marca 2009r. Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lub. w sprawie regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

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

Listy płac i zestawienia tych list sporządzane są w programie komputerowym 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 2016 r. do 30 czerwca 2016 r.

Kontrolą objęto **50,87** % wykonania planu wydatków budżetowych w badanej jednostce. Skontrolowano dowody księgowe za półrocze 2016 r. od nr 1/01/16 do nr 420/06/16. 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 30.06.2016 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 2016	Wykonanie do 30.06.2016	Przekazano do budżetu powiatu do 30.06.2016
0870	Wpływy z usług	0,00	0,00	0,00
0920	Pozostałe odsetki	1.500,00	583,95	490,73
0970	Wpływy z różnych dochodów	100,0	160,00	160,00
RAZEM		1.600,00	743,95	650,73

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 30.06.2016 roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **583,95 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 30.06.2016 r. wpłynęły dochody z tego tytułu w wysokości: **160,00 zł**, wynagrodzenie 0,3% urząd skarbowy.

Podstawa prawna:

1. *Ustawa Ordynacja podatkowa art.28 (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz.613 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. z 2002 r. Nr 240 poz. 2065)*
2. *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. z 1998 r. Nr 153 poz. 1005 ze zm.).*

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

• Wydatki budżetowe.

W badanym okresie tj. od 01.01.2016 r. do 30.06.2016 roku wydatki budżetowe zrealizowane zostały w kwocie: 1.543.601,64 zł co stanowi **45,77 %** planu na rok 2016. Środki na pokrycie wydatków budżetowych jednostki do dnia 30.06.2016 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości **1.596.404,40 zł** co stanowi **47,34%** planu roku 2016 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;

Rozdział	Plan 2016	Wykonanie do 30.06.2016 r.	Wykonanie w % (3: 2)
1	2	3	4
85156 - Składki na ubezpieczenia zdrowotne za bezrobotnych bez prawa do zasiłku	1.685.584,00	685.566,40	40,67
85333 - Powiatowy Urząd Pracy	1.686.671,00	858.035,24	50,87
RAZEM	3.372.255,00	1.543.601,64	45,77

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dowody księgowe związane z wydatkami bieżącymi od nr 1/01/2016 do nr 420/06/2016.

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

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

Wszystkie skontrolowane dowody księgowe w badanym okresie, w szczególności za 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 2016	Wykonanie do 30.06.2016 r.	Wykonanie w % (3: 2)
1	2	3	4
4130 - Składki na ubezpieczenia zdrowotne za bezrobotnych bez prawa do zasiłku	1.685.584,00	685.566,40	40,67

W rozdziale tym opłacono za okres od stycznia do czerwca 2016 r. składkę zdrowotną za **11.674** osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku, na kwotę: 685.566,40 zł. Średnio za 1.946 bezrobotnych po 58,72 zł miesięcznie za osobę, co daje kwotę: 114.261,07 zł miesięcznie (*załącznik nr 2*).

Wydatki za miesiąc **czerwiec 2016 rok** dla 1.737 bezrobotnych bez prawa do zasiłku na kwotę: **102.894,26 zł** wypłacono 14 lipca 2016 r. WB 69/2016 dowód księgowy 446/07/2016.

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 2016 roku przedstawia się następująco:

§	Plan 2016	Wydatki do 30.06.2016	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4010	1.154.995,00	551.169,97	47,72
4040	86.112,00	86.111,12	100,00
4110	216.306,00	111.494,73	51,54
4120	30.717,00	11.239,49	36,59
razem płace i pochodne:	1.488.130,00	760.015,31	51,07
3020	333,00	0,00	0,00
4170	3.370,00	1.680,00	49,85
4210	20.566,00	5.333,25	25,93
4260	36.682,00	14.552,34	39,67
4270	2.057,00	929,00	45,16
4280	3.814,00	900,00	23,60
4300	50.694,00	27.211,86	53,68
4360	1.322,00	295,14	22,32
4390	24.318,00	12.177,00	50,07
4400	3.642,00	374,28	10,28
4410	3.459,00	947,06	27,38
4430	3.096,00	893,00	28,84
4440	41.352,00	31.014,00	75,00
4480	2.717,00	1.338,00	49,25
4700	1.119,00	375,00	33,51
Razem rzeczowe:	198.541,00	98.019,93	49,37
OGÓŁEM:	1.686.671,00	858.035,24	50,87

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 **35 pracowników na 34,5 etatach**, dane na dzień 30.06.2016 roku, w tym:

- administracja – 34 etatów
- obsługa – 0,5 etatu (*załącznik nr 3*).

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

1. Planowany udział wydatków na płace i pochodne :

- § 4010 – wynagrodzenia osobowe,
- § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne „13” za rok poprzedni,
- § 4110 - składek na ubezpieczenia społeczne ZUS
- § 4120 - składek na Fundusz Pracy ,

w badanym okresie wynosi: **1.488.130,00 zł** w stosunku do planu rocznego jednostki na 2016 r. [do 1.686.671,-] co stanowi: **88,22 %**.

Natomiast wydatki w badanym okresie 2016 roku w tym zakresie ukształtowały się na poziomie: **760.015,31 zł**, co stanowi: **88,58 %** wszystkich wykorzystanych środków budżetowych w tym okresie [do 858.035,24 zł].

2. Plany wydatków rzeczowych w stosunku do ogólnego planu jednostki w 2016 roku w PUP w Nowym Mieście Lub. stanowią: **11,77 %** [198.541,- do 1.686.671,-], natomiast wydatki zrealizowano w tym okresie w **11,42%** [98.019,93. do 858.035,24zł].

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

Omawiane zagadnienia prowadzone są prawidłowo.

• 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 30.06.2016r. był następujący:

Konto	Rozdział 85333 stan na dzień 30.06.2016r.		Rozdział 85156 stan na dzień 30.06.2016r.	
	należności/ WN/	zobowiązania/ MA/	należności/ WN/	zobowiązania/ MA/
201	0,00	0,00	0,00	0,00
222	650,73	0,00	0,00	0,00
223	0,00	910.838, 00	0,00	685.566,40
225	0,00	0,00	0,00	0,00
229	0,00	0,00	0,00	102.894,26
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:	650,73	910.838,00	0,00	788.460,66

Rozdział 85333

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na 30.06.2016 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **650,73 zł**. W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – dochody wykonane-wykazano stan: **743,95 zł**. Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a dochodami przekazanymi do budżetu powiatu, wyniosła: **93,22 zł** i dotyczy odsetek bankowych za VI.2016 r., które przekazano do budżetu powiatu w dniu 01.07.2016 r. [WB 66/2016, dowód księgowy nr 422/07/2016].

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 30.06.2016 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **910.838,00 zł**. W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6 – wydatki wykonane-wykazano stan: **858.035,24 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 30.06.2016 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **685.566,40 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: **685.566,40 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 30.06.2016 r. wykazano stan po stronie MA 229 w wysokości: **102.894,26 zł**, dotyczący rozliczeń z ZUS z tytułu składki zdrowotnej za osoby bezrobotne pozostające bez prawa do zasiłku za miesiąc VI.2016 r., którą uregulowano 14 lipca 2016 r. WB 69/2016 dowód księgowy 446/07/2016 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 pisemnych dotyczących należności i zobowiązań widniejących na kontach 2 udzieliła kontrolująca, 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 65/2016 na dzień 30.06.2016 r. dowód księgowy nr 418/VI/2016] wynosi: **52.895,98 zł** – ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

3. Prawidłowość naliczenia płac i pochodnych oraz przekazanie pochodnych do ZUS i US.

W planie na ten rok płace, dodatkowe wynagrodzenie roczne tzw. „13”i pochodne wynoszą kwotę **1.488.130,00 zł** ogólnego budżetu. Natomiast w wydatkach za I półrocze 2016 roku - płace, dodatkowe wynagrodzenie roczne tzw. „13”i pochodne stanowią kwotę: **760.015,31 zł**.

Szczegółowej analizie poddano sprawdzenie składników płac z dokumentami kadrowymi **pięciu pracowników** Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lub. w zakresie prawidłowości naliczania poszczególnych składników płac na podstawie aktualnych umów o pracę bądź też aneksów do tych umów, z listami płac za miesiąc **marzec 2016 r.** (listy płac: nr 2/03/2016 -4/03/2016 oraz dowody księgowe od nr 174/03/2016 do 186/03/2016).

Listy płac są segregowane w innym zbiorze ze względu na kategorie przechowywania.

Płace za miesiąc **marzec 2016r.** w stosunku do umów o pracę przedstawiają się następująco:

1. (zanonimizowano)::

lista płac nr 2/03/2013 poz.15
(1etat)

płaca zasadnicza = 3.425,00
dodatek funkcyjny = 1.000,00
dodatek stażowy = 308,25 (9%)

razem: 4.733,25 zł;

pismo Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lub. z dnia 20.01.2016 r.
znak:OA-120-73/2015 przeszerogowanie z mocą od dnia 01.01.2016 r.:

płaca zasadnicza = 3.425,00
dodatek funkcyjny = 1.000,00
dodatek funkcyjny = 1.250,00
dodatek stażowy = 308,25 (9%)

razem: 4.733,25 zł;

2. (zanonimizowano):

lista płac nr 2/03/2016 poz.1
(1 etat)

płaca zasadnicza = 3.003,00
dodatek funkcyjny = 100,00
dodatek stażowy = 600,60 (20%)

razem: 3.703,60 zł;

pismo Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lub. z dnia 20.01.2016 r.
znak:OA-120-4/2016 przeszerogowanie z mocą od dnia 01.01.2016 r.:

płaca zasadnicza = 3.003,00
dodatek funkcyjny = 100,00
dodatek stażowy = 600,60 (20 %)

razem: 3.703,60 zł;

3. (zanonimizowano):

lista płac nr 3/03/2016 poz.1
(1 etat)

płaca zasadnicza = 2.328,00
dodatek stażowy = 465,60 (20%)
dodatek z FP = 500,00

razem: 2.387,00

razem: 3.293,60 zł;

pismo Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lub. z dnia 20.01.2016 r.
znak:OA-120-27/2016 przeszerogowanie z mocą od dnia 01.01.2016 r.:

płaca zasadnicza = 2.328,00
dodatek stażowy = 465,60 (20%)

razem: 2.793,60 zł;*

pismo Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lub. z dnia 17.03.2016 r.
znak:OA-120-20/2016 dodatek **500,00 zł** *miesięcznie z Funduszu Pracy od dnia 01.03.2016 r. do 31.05.2016 r.:

Łączna płaca: 3.293,60 zł;

4. (zanonimizowano):

lista płac nr 3/03/2016 poz.3
(1 etat)

płaca zasadnicza = 2.328,00
dodatek stażowy = 465,60 (20%)
dodatek z FP = 500,00

razem: 2.387,00

razem: 3.293,60 zł;

pismo Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lub. z dnia 20.01.2016 r.
znak:OA-120-21/2016 przeszerogowanie z mocą od dnia 01.01.2016 r.:

płaca zasadnicza = 2.328,00
dodatek stażowy = 465,60 (20%)

razem: 2.793,60 zł;*

pismo Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lub. z dnia 17.03.2016 r.
znak:OA-120-21/2016 dodatek **500,00 zł** *miesięcznie z Funduszu Pracy od dnia 01.03.2016 r. do 31.05.2016 r.:

Łączna płaca: 3.293,60 zł;

5. (zanonimizowano):

lista płac nr 2/03/2016, poz.6
(1etat)

płaca zasadnicza = 2.650,00
dodatek stażowy = 530,00 (20%)
dodatek funkcyjny = 100,00

razem: 3.280,00 zł;

pismo Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lub. z dnia 20.01.2016 r.
znak:OA-120-14/2016 przeszerogowanie z mocą od dnia 01.01.2016 r.:

płaca zasadnicza = 2.650,00
dodatek stażowy = 530,00 (20%)
dodatek funkcyjny = 100,00

razem: 3.280,00 zł;

Analizowane naliczenia na listach płac są zgodne z umowami o pracę.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wypłata kontrolowanego wynagrodzenia nastąpiła w dniu 25.03.2016 r. wyciąg bankowy nr 22/2016, dowody księgowe nr 174-186/03/2016. Wynagrodzenia przekazywane są na rachunki oszczędnościowo- rozliczeniowe pracowników w dniu wypłaty.

Wypłacone wynagrodzenie za miesiąc III. 2016 r. przedstawia się następująco (załącznik nr 4):

Treść	Place brutto	Składka pracownika	Składka zdrowotna	Podatek	Składka pracodawcy	Wypłacone świadc.rodz. chorob. ZUS	Składka na fundusz pracy
-------	--------------	--------------------	-------------------	---------	--------------------	------------------------------------	--------------------------

Lista - zfsś – nr 01/03/16	1.096,20	0,00	0,00	129,00	0,00	0,00	0,00
Lista - nr 02/03/2016	61.009,70	7.880,40	4.463,88	4.510,00	9.880,64	3.132,86	870,94
Lista - nr 03/03/2016	41.597,56	5.250,06	2.984,30	2.877,00	6.582,71	3.043,89	780,97
Umowa zlecenie Lista - 04/03/16	280,00	0,00	25,20	19,00	0,00	0,00	000
RAZEM	103.983,46	13.130,46	7.473,38	7.535,00	16.463,35	6.176,75	1.651,91

Z powyższej tabelki wynika, że za miesiąc marzec 2016r. łączne składki wynoszą (załącznik nr 5):

1. składka pracownika (13,71%) w kwocie: **13.130,46 zł** ;

2. składka pracodawcy (17,19%) w kwocie: 16.463,35 zł ;

- minus wypłacone zasiłki z ZUS = 6.176,75 zł = **10.286,60 zł**;

przysługujące wynagrodzenie 0,1 % nie jest naliczane i nie jest pomniejszane ze składki ZUS pracodawcy w danym miesiącu – jak winno być zgodnie poniższym rozporządzeniem- w opinii radcy prawnego takowe wynagrodzenie jest obowiązkowe.

w/w rozporządzenie opracowano na podstawie art.3 ust.2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U z 2016 r. poz. 263 t.j.) cytuję:

„**Art. 3.** [Podmioty wykonujące zadania z zakresu ubezpieczeń społecznych]

2. Za wykonywanie zadań związanych z ustalaniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego **płatnicy składek mają prawo do wynagrodzenia.** Wynagrodzenia płatników składek określa się jako procent kwoty tych świadczeń. Wysokość stopy procentowej oraz tryb rozliczenia tego wynagrodzenia określi, w drodze rozporządzenia, minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego. Pozostałe zadania z zakresu ubezpieczeń społecznych płatnicy składek są zobowiązani wykonywać nieodpłatnie.”

Podstawa prawna:

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. z 1998, Nr 153 poz. 1005 ze zm.)

Wyjaśnienie w tej sprawie przedłożyła na piśmie główna księgowa - (załącznik nr 6)

3. składka zdrowotna (9%) w kwocie: **7.473,38 zł**;

4. składka na FP-ZUS (2,45%) w kwocie: **1.651,91 zł**;

5. podatek dochodowy od osób fiz. (18%) w kwocie: **7.535,00 zł**;

[prowizja 0,3% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa] jest pomniejszana za cały rok w XII w deklaracji PIT-4R i przekazywana do budżetu powiatu. (załącznik nr 6)

Podstawa prawna:

Ustawa Ordynacja podatkowa art.28 Dz.U. z 2015 r. poz. 613 r 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.z 2015 r. poz. 2154).

Naliczone należności wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i Urzędu Skarbowego za miesiąc

marzec 2016 r. uregulowano zgodnie z obowiązującym przepisami i w terminie:

- składki na ubezpieczenia społeczne:

1. **składkę (51)** od pracowników w kwocie: 13.130,46 zł i pracodawcy w kwocie: 10.286,60 zł razem = **23.417,06 zł** – natomiast przekazano kwotę: **23.347,82 zł** na konto Zakładu Ubezpieczeń Społecznych przelewem w dniu 25.03.2016 r. wyciąg bankowy nr 32/2016 (dowód księgowy 186/03/2016); przekazano mniej o 69.24 zł – wyjaśnienie – załącznik nr 6.
 2. **składkę zdrowotną (52)** w kwocie: od pracowników = **7.473,38 zł** - przekazano na konto Zakładu Ubezpieczeń Społecznych przelewem w dniu 25.03.2016 r. wyciąg bankowy nr 32/2016 (dowód księgowy 186/03/2016);
 3. **składkę na fundusz pracy (53)** w kwocie: **1.651,91 zł** - przekazano na konto Zakładu Ubezpieczeń Społecznych przelewem w dniu 25.03.2016 r. wyciąg bankowy nr 32/2016 (dowód księgowy 186/03/2016) (załącznik nr 7 = ZUS DRA);
- podatek dochodowy od osób fizycznych:
w kwocie: **7.406,00 zł** - przekazano na konto Urzędu Skarbowego przelewem w dniu 25.03.2016 roku wyciąg bankowy nr 32/2016 (dowód księgowy 186/03/2016) natomiast **129,00 zł** z konta zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w dniu 18.03.2016 r. WB 18/2016 (załącznik nr 8).

Ewidencja syntetyczna i analityczna kontrolowanych wydatków za miesiąc kwiecień 2016 r. **wykażała zgodność**: między naliczonymi a przekazanymi składkami ZUS i DRA oraz **zgodność** w naliczonym i przekazanym podatku dochodowym.

Listy płac są zbroszurowane i opatrzone bieżącą numeracją. Wszystkie listy są zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika Jednostki i Głównego Księgowego. Karty wynagrodzeń prowadzone są indywidualnie dla każdego pracownika. Omawiane ewidencje prowadzone są prawidłowo.

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

4. Sprawozdawczość budżetowa

Dokonano porównania sporządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań:

- Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2016 r.
- Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2016 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 30.06.2016 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 XVIII/142/2016 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 23 marca 2016 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie powiatu na rok

2016 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.*

5. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2016 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, poz.111 ze zm.) oraz obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 18 lutego 2011r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010r. i drugim półroczu 2010r. wyniosło: **2.917,14 zł.** (M.P. z 2011r. Nr 15, poz. 156).

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 1/01/2016 do nr 5/06/2016]

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2016 rok dla 42 etatów pracowniczych (34 pracowników PUP + 4 z grupą inwalidzką + 4 emerytów+ 5 osób na 3 m-ce po stażu) – na podstawie obowiązujących przepisów, przeliczono i zatwierdzono w wysokości: **41.352,00 zł.** (załącznik nr 9)

Do dnia 30 czerwca 2016 roku, kontrolowana jednostka przekazała z budżetu podstawowego (zgodnie z Ustawą cytowaną powyżej) na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, odpis planowany na 2016 rok w wysokości: **31.014,00 zł** w dniu 16.05.2016 r. to jest 75 % planowanego na bieżący rok odpisu, wyciąg bankowy nr 49/2016 dowód księgowy nr 296/05/2016 – w budżecie podstawowym;

Uaktualniono plan rzeczowo-finansowy dochodów i wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na rok 2016 (załącznik nr 10)

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 45/2016 z dnia 30.06.2016 r, dowód księgowy nr 57/06/2016] wynosił: **24.934,09 zł.** Stan konta jest zgodny z zapisem konta księgowego Wn 135 – „rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”.

Różnic nie stwierdzono. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

W zakresie objętym kontrolą stwierdzono nieprawidłowość:

- przysługujące wynagrodzenie 0,1 % [za wykonywanie zadań związanych z ustalaniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego] nie jest naliczane i nie jest pomniejszane ze składki ZUS pracodawcy w danym miesiącu – jak winno być zgodnie z art.3 ust.2 - ustawy z dnia 13 października

Wnioski:

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

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod pozycją 6/2016.

Załączniki do protokołu:

1. Plan i realizacja budżetu – zadanie zlecone: składka zdrowotna bez prawa do zasiłku na 30.06.2016 r.;
2. Informacja za okres I-VI.2016 r. o wykorzystaniu dotacji celowej-składki na ubezpieczenie zdrowotne;
3. Stan zatrudnienia w Powiatowym Urzędzie Pracy - na dzień 30.06.2016 r.
4. Zestawienie list płac za marzec 2016 r.;
5. Wykaz naliczonych składek do ZUS i podatku dochodowego na marzec 2016 r.
6. Wyjaśnienie głównego księgowego dotyczące 0,1% wynagrodzenia z ZUS i 0,3% wynagrodzenia dotyczącego podatku dochodowego.
7. Deklaracja ZUS DRA za marzec 2016 r.;
8. Wyciąg bankowy nr 32/2016 na dzień 25.03.2016 r.;
9. Naliczenie odpisu na ZFŚS na rok 2016;
10. Plan rzeczowo-finansowy ZFŚS na rok 2016

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.

Wydano zalecenie pokontrolne.

Odstąpiono od przedstawiania wyników kontroli na naradzie pokontrolnej.

Nowe Miasto Lub. dnia, 19.12.2016 r.

.....
Pieczęć jednostki kontrolowanej

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