

PROTOKÓŁ

z narady pokontrolnej przeprowadzonej w dniu 24 lipca 2013 r.
w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nisku.

Temat spotkania:

Omówienie wyników kontroli prawidłowości, celowości i terminowości dokonywania wydatków za I i II kwartał 2013 r. oraz rzetelność prowadzonej ewidencji i sporządzanych sprawozdań oraz sposobu wdrożenia zarządzania ryzykiem w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nisku przeprowadzonej przez Katarzynę Bednarz - pełnomocnika ds. kontroli w Starostwie Powiatowym w Nisku w dniach od 4 lipca 2013 r. do 24 lipca 2013 r.

W spotkaniu udział wzięli:

1. Dyrektor – Piotr Rutyna
2. Główny Księgowy – Anna Flisek
3. Pełnomocnik ds. kontroli – Katarzyna Bednarz

Omówiono wyniki kontroli, która dotyczyła:

1. Wykonania zaleceń pokontrolnych.
2. Prawidłowości, celowości i terminowości dokonywania wydatków za I i II kwartał 2013 r. oraz rzetelność prowadzonej ewidencji i sporządzanych sprawozdań oraz sposobu wdrożenia zarządzania ryzykiem.

Omówienia dokonała Katarzyna Bednarz.

Do wyników kontroli zawartych w protokole, żadna z osób biorących udział w naradzie nie zgłosiła uwag.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

D Y R E K T O R
Powiatowego Urzędu Pracy

1.
Piotr Rutyna

2.

I N S P E K T O R
Pełnomocnik ds. Kontroli

3.
Katarzyna Bednarz

PK.1711.8.2013

PROTOKÓŁ

**z kontroli przeprowadzonej
w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nisku, ul. Sandomierska 6a**

Dyrektor jednostki:

Piotr Rutyna

Zastępca Dyrektora jednostki

Waldemar Ślusarczyk

Główny Księgowy:

Anna Flisek

Osoba przeprowadzająca kontrolę:

Katarzyna Bednarz – inspektor - Pełnomocnik ds. kontroli w Starostwie Powiatowym w Nisku. Kontrolę przeprowadzono działając na podstawie upoważnienia Nr ON.077.76.2013 Starosty Nizańskiego z dnia 26 czerwca 2013 r.

Przedmiot i zakres kontroli:

Kontrola ma na celu sprawdzenie realizacji zaleceń pokontrolnych oraz prawidłowość, celowość i terminowość dokonywania wydatków za I i II kwartał 2013 r. oraz rzetelność prowadzonej ewidencji księgowej i sporządzanych sprawozdań jak również sposób wdrożenia zarządzania ryzykiem.

Termin kontroli:

4 lipiec 2013 r. – 24 lipiec 2013 r.



Ustalenia wstępne:

1. Podstawą działalności Powiatowego Urzędu Pracy w Nisku jest uchwała Nr XLII/247/2006 Rady Powiatu Nizańskiego z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie nadania Statutu dla Powiatowego Urzędu Pracy w Nisku.
2. Powiatowy Urząd Pacy posiada:
 - a) numer identyfikacji podatkowej - NIP- **865-11-19-18** nadany decyzją Urzędu Skarbowego w Stalowej Woli z dnia 17 kwietnia 1996 r.
 - b) numer **REGON 830462488** nadany dnia 6 stycznia 1993 r. przez Urząd Statystyczny w Rzeszowie Oddział w Tarnobrzegu ul. Wyspiańskiego 12.
 - c) rachunek bankowy bieżący w Nadszańskim Banku Spółdzielczym w Stalowej Woli o numerze **96943000060038424320000001** na podstawie umowy zawartej w dniu 7 czerwca 2011 r. na czas określony od 1 lipca 2011 r. do 30 czerwca 2014 r. oraz rachunki pomocnicze:

Lp.	Nr rachunku	Nazwa rachunku
1.	69943000060038424320000002	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
2.	42943000060038424320000003	Kompetentny pracownik – Efektywny Urząd
3.	15943000060038424320000004	Drogowskaz na zatrudnienie

3. Dyrektorem Powiatowego Urzędu Pracy w Nisku jest Piotr Rutyna, powołany na to stanowisko od 26 sierpnia 1994 r. aktem mianowania na Kierownika Jednostki. Ostatnie powołanie na Dyrektora, z mocy prawa, nastąpiło 1 czerwca 2004 r.
Na podstawie pisma znak ON.0114/1/05 Starosty Nizańskiego z dnia 7 stycznia 2005 r. zostało udzielone Dyrektorowi upoważnienie do: załatwiania spraw należących do samorządu powiatowego wynikających z przepisów ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, w tym do wydawania w imieniu Starosty decyzji administracyjnych, postanowień oraz zaświadczeń w trybie przepisów o postępowaniu administracyjnym.
4. Zastępcą Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nisku jest Waldemar Ślusarczyk powołany na to stanowisko od dnia 13 marca 2000 r. pismem znak Or.II.1130/1/00 z dnia 9 marca 2000 r. przez Starostę Nizańskiego jako Zastępcę Kierownika. Ostatnie powołanie na Zastępcę Dyrektora, z mocy prawa, nastąpiło dnia 1 czerwca 2004 r.
5. Główną Księgową Powiatowego Urzędu Pracy jest Anna Flisek zatrudniona na pełny etat na czas nieokreślony.
6. W Powiatowym Urzędzie Pracy w Nisku zatrudnionych jest 50 pracowników co w przeliczeniu na etaty daje 50 etatów.

Przepisy w oparciu o które przeprowadzono kontrolę:

1. uchwała Nr XX/108/2012 Rady Powiatu Nizańskiego z dnia 28 sierpnia 2012 r. w sprawie uchwalenia Statutu dla Powiatowego Urzędu Pracy w Nisku;

2. uchwała Nr 162/2011 Zarządu Powiatu Nizańskiego z dnia 30 listopada 2011 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Urzędu Pracy w Nisku;
3. uchwała Nr 439/2010 Zarządu Powiatu Nizańskiego z dnia 12 maja 2010 r. w sprawie kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego w Powiecie Nizańskim;
4. ustawa z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.);
5. ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. Nr 2013, poz. 168 z późn. zm.);
6. ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.);
7. zarządzenie Nr 37/2011 Starosty Nizańskiego w sprawie określenia obowiązków kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Nizańskiego w zakresie zarządzania ryzykiem;
8. zarządzenie Nr 35/2011 Starosty Nizańskiego z dnia 23 maja 2011 r. w sprawie wprowadzenia Polityki Zarządzania Ryzykiem w Powiecie Nizańskim;
9. zarządzenie nr 2/2011 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nisku z dnia 10 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu organizacji i zasad działania kontroli zarządczej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nisku;
10. zarządzenie Nr 11/2012 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nisku z dnia 16 sierpnia 2012 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Powiatowym Urzędzie Pracy.

Ustalenia szczegółowe:

Zgodnie ze Statutem Powiatowy Urząd Pracy w Nisku realizuje zadania z zakresu promocji zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia oraz aktywizacji zawodowej, w tym zadania administracji rządowej, powiatu oraz inne zadania przewidziane w odrębnych przepisach prawa.

Zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości - z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury - zostaną powierzone innej osobie za jej zgodą.

Art. 53 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) określa, iż kierownik jednostki sektora finansów publicznych, zwany dalej „kierownikiem jednostki” jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki. Kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki. Przyjęcie obowiązków przez te osoby powinno być potwierdzone dokumentem w formie odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym tej jednostki.

System ewidencji księgowej

Ewidencja księgowa w kontrolowanej jednostce prowadzona jest techniką ręczną i komputerową przy pomocy programu „Syriusz” w języku polskim i polskiej walucie. Program ten jest systemem bazy danych przeznaczonym do prowadzenia księgowości i przygotowywania listy płac oraz prowadzenia ewidencji wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w tego rodzaju jednostkach. Osobą upoważnioną do obsługi sprzętu jest główna księgowa i pracownicy księgowości.

I. KONTROLA SPRAWDZAJĄCA

Sprawdzono wykonanie zaleceń pokontrolnych z poprzedniej kontroli przeprowadzonej w dniach od 9 sierpnia 2011 r. do 24 sierpnia 2013 r. i stwierdzono:

Lp.	Zalecenia	Sposób wykonania zalecenia
1	2	3
1.	Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzać metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).	Protokół weryfikacji salda konta 020 na dzień 30.12.2011 r.
2.	Dostosować wewnętrzne procedury dotyczące zasad przeprowadzania inwentaryzacji do obowiązującej ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).	Zarządzenie Nr 13/2011 z dnia 13 września 2011 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nisku.

Zalecenia zostały zrealizowane w całości.

II. KONTROLA PROBLEMOWA

Realizując obowiązek wynikający z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy w Nisku zarządzeniem Nr 11/2012 z dnia 16 sierpnia 2012 r. wprowadził obowiązującą w kontrolowanej jednostce politykę rachunkowości na którą składają się:

- 1) Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik Nr 1,
- 2) Zakładowy Plan Kont – załącznik Nr 2,
- 3) Instrukcja kasowa – załącznik Nr 3,
- 4) Zasady wycena aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik Nr 4,
- 5) System ochrony danych i zbiorów – załącznik Nr 5,
- 6) Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych występujących w projektach współfinansowanych środkami Unii Europejskiej – załącznik Nr 6,

- 7) Instrukcja w sprawie gospodarki środkami rzeczowymi Powiatowego Urzędu Pracy w Nisku - załącznik Nr 7,
- 8) Instrukcja w sprawie szczegółowych zasad i sposobu prowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nisku – załącznik nr 8.

Kontrola problemowa w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nisku dotyczyła prawidłowości, celowości i terminowości dokonywania wydatków za I i II kwartał 2013 r. oraz rzetelność prowadzonej ewidencji i sporządzanych sprawozdań jak również sposobu wdrożenia zarządzania ryzykiem.

1. *Prawidłowość, celowość i terminowość dokonywania wydatków za I i II kwartał 2013 r. oraz rzetelność prowadzonej ewidencji księgowej i sporządzanych sprawozdań.*

Kontroli poddano wydatki z następujących paragrafów:

§ 4110 – składki na ubezpieczenie społeczne -	137.591,01 zł
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy -	16.839,45 zł
§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia -	10.119,84 zł
§ 4260 – zakup energii -	46.850,58 zł
§ 4270 – zakup usług remontowych -	1.092,00 zł
§ 4280 – zakup usług zdrowotnych -	1.195,00 zł
§ 4300 – zakup usług pozostałych -	7.619,23 zł
§ 4350 – zakup usług dostępu do sieci Internet –	0,00 zł
§ 4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej -	1.611,00 zł
§ 4370 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej –	0,00 zł
§ 4410 – podróże krajowe służbowe -	557,33 zł
§ 4430 – różne opłaty składki -	8.985,00 zł
RAZEM -	232.460,44 zł

**Analiza wybranych paragrafów za okres od dnia
1 stycznia 2013 r. do dnia 30 czerwca 2013 r.**

- § 4110 – składki na ubezpieczenie społeczne**
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy

Sprawdzono prawidłowość naliczania i odprowadzania obowiązkowych składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za miesiące styczeń - czerwiec 2013 r. Wykaz naliczonych i odprowadzonych składek przedstawia poniższe tabele:

H. Nowak

§ 4110 – składki na ubezpieczenie społeczne

Składki Płatnik	I	II	III	IV	V	VI	Razem
emerytalne	22.679,88	11.066,06	11.227,79	11.215,59	14.634,90	11.510,36	82.334,58
rentowe	15.104,38	7.369,81	7.477,53	7.469,41	9.746,63	7.665,71	54.833,47
wypadkowe	1.951,91	952,38	966,30	1.068,68	1.394,48	1.096,75	7.430,50
Kwota przekazanych składek do ZUS	39.736,17	19.388,25	19.671,62	19.753,68	25.776,01	20.272,82	144.598,55
pomniejszona o refundację	-965,58	-885,70	-1.262,59	-1.209,50	-1.266,39	-1.417,78	-7.007,54
	=	=	=	=	=	=	=
	38.770,59	18.502,55	18.409,03	18.544,18	24.509,62	18.855,04	137.591,01

§ 4120 – składki na Fundusz Pracy

Składki Płatnik	I	II	III	IV	V	VI	Razem
Naliczenie Funduszu Pracy	5.143,06	2447,01	2442,32	2339,12	3075,76	2393,31	17.840,58
Kwota przekazanych składek do ZUS	5.143,06	2447,01	2442,32	2339,12	3075,76	2393,31	17.840,58
pomniejszona o refundację	-138,33	126,90	180,90	172,71	180,20	202,09	-1.001,13
	=	=	=	=	=	=	=
	5.004,73	2.261,42	2.040,42	2.166,41	2.895,56	2.191,22	16.839,45

Obowiązkowe składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy zostały prawidłowo naliczone i odprowadzone do ZUS. Kwota odprowadzonych składek za I i II kwartał 2013 r. została prawidłowo ujęta w sprawozdaniu przekazanym do organu prowadzącego. Część kosztów wynagrodzeń pracowników jest refundowana w związku z realizacją projektu „Drogowskaz na zatrudnienie”. W paragrafie 4110 łączna kwota refundacji za I półrocze 2013 r. wyniosła 7.007,54 zł, natomiast w paragrafie 4120 kwota refundacji w okresie objętym kontrolą wyniosła 1.001,13 zł. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia

Wydatki tego paragrafu poniesione zostały na zakup materiałów biurowych, środków czystości, wody, paliwa, pozostałych materiałów i w poszczególnych kwartałach kształtuje się następująco:

Rodzaj wydatku	I kwartał	II kwartał	Razem
zakup materiałów biurowych	951,84 zł	114,13	1.065,97 zł
zakup środków czystości	1.543,31 zł	1.488,77 zł	3.032,08 zł
zakup wody	228,78 zł	309,55 zł	538,33 zł
zakup paliwa	2.187,91 zł	1.506,47 zł	3.694,38 zł
zakup materiałów pozostałych	1.451,44 zł	337,64 zł	1.789,08 zł
Razem	6.363,28 zł	3.756,56 zł	10.119,84 zł

redner 

Zakup wody odbywa się na podstawie umowy na dostawę wody EDEN Nr 1001126 zawartej w dniu 1 stycznia 2012 r. pomiędzy Eden Springs Sp. z o.o., a Powiatowym Urzędem Pracy w Nisku na okres 12 miesięcy z możliwością przedłużenia.

Łączna kwota wydatków poniesionych w kontrolowanym okresie wyniosła **10.119,84 zł** i jest zgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu przekazanym do organu prowadzącego. W klasyfikacji wydatków tego paragrafu nie stwierdzono nieprawidłowości.

§ 4260 – zakup energii

Wydatki tego paragrafu poniesione zostały na pokrycie opłat związanych z dostarczeniem energii elektrycznej, ciepła oraz wody i wynikają z zawartych umów:

- 1) umowa o świadczenie usług dystrybucji energii elektrycznej Nr DB551100420 zawarta w dniu 27 grudnia 2011 r. pomiędzy Powiatowym Urzędem Pracy, Sandomierska 6A, 37-400 Nisko, a PGE Dystrybucja Spółka Akcyjna z siedzibą w Lublinie, ul. Garbarska 21A, 20-340 Lublin na czas nieokreślony;
- 2) umowa zawarta w dniu 12 grudnia 2011 r. pomiędzy Powiatowym Urzędem Pracy, 37-400 Nisko, Sandomierska 6A, a PKP Energetyka S.A., Warszawa, ul. Hoża 63/67 - umowa została zawarta na czas określony do dnia 31 grudnia 2013 r.;
- 3) umowa w sprawie udostępnienia ciepła zawarta dnia 15 listopada 2005 r. pomiędzy Komendą Wojewódzką Policji w Rzeszowie, a Powiatowym Urzędem Pracy w Nisku na czas nieokreślony. Przedmiotem umowy jest udostępnienie ciepła na potrzeby Powiatowego Urzędu Pracy w Nisku z kotłowni Komendy Powiatowej Policji w Nisku. Zgodnie z umową PUP będzie obciążony następującymi kosztami:
 - a) za gaz do celów grzewczych – wg wskazań podlicznika + naliczane przez Zakład Gazowniczy opłaty stałe (proporcjonalnie do zużycia);
 - b) za energię elektryczną - 6 kW na dobę
 - c) 50% kosztów związanych z bieżącą konserwacją, przeglądami i utrzymaniem kotłowni.
- 4) umowa Nr 34/OWIK/2012 o dostarczenie wody i odprowadzanie ścieków zawarta w dniu 15 listopada 2012 r. pomiędzy Miejskim Zakładem Komunalnym Nisko Sp. z o.o. w Nisku, ul. Szklarniowa 1, a Powiatowym Urzędem Pracy w Nisku, ul. Sandomierska 6a.

Wydatki w tym paragrafie kształtują się następująco:

Rodzaj wydatku	I kwartał	II kwartał	Razem
Woda	369,80 zł	398,73 zł	768,53 zł
Energia elektryczna	10.012,10 zł	10.307,99 zł	20.320,09 zł
Ogrzewanie	12.328,15 zł	13.433,81 zł	25.761,96 zł
Razem	22.710,05 zł	24.140,53 zł	46.850,58 zł

Wydatki tego paragrafu mają odzwierciedlenie na fakturach i są prawidłowo ujęte w kartach wydatków, rzetelnie opisane i terminowo rozliczone.

§ 4270 – zakup usług remontowych

Łączna kwota wydatków tego paragrafu poniesionych przez Powiatowy Urząd Pracy w Nisku w kontrolowanym okresie wyniosła **1.092,00 zł** i została przeznaczona na:

- 1) remont boxu szufladowego – 492,00 zł,
- 2) modernizację instalacji elektrycznej w pomieszczeniach biurowych – 600,00 zł.

Wydatki w tym paragrafie mają odzwierciedlenie na fakturach i kwota została prawidłowo ujęta w sprawozdaniu przekazanym do organu prowadzącego.

§ 4280 – zakup usług zdrowotnych

Wydatki tego paragrafu obejmują pokrycie kosztów badań okresowych pracowników w okresie od dnia 1 stycznia 2013 r. do dnia 30 czerwca 2013 r. na łączną kwotę 1.195,00 zł. Wydatki poniesione zostały na podstawie rachunków wystawionych zgodnie z umową zawartą dnia 2 stycznia 2013 r. w Nisku pomiędzy Niepublicznym Specjalistycznym Zakładem Opieki Zdrowotnej „MEDRO” w Nisku, a Powiatowym Urzędem Pracy w Nisku na okres od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. Umowa obejmuje wykonanie badań profilaktycznych, wstępnych i okresowych. Nie stwierdzono nieprawidłowości w klasyfikacji wydatków tego paragrafu.

§ 4300 – zakup usług pozostałych

Na wydatki tego paragrafu składają się:

- 1) usługi bankowe,
- 2) odprowadzenie nieczystości – umowa Nr 34/OWIK/2012 o dostarczenie wody i odprowadzanie ścieków zawarta w dniu 15 listopada 2012 r. pomiędzy Miejskim Zakładem Komunalnym Nisko Sp. z o.o. w Nisku, ul. Szklarniowa 1, a Powiatowym Urzędem Pracy w Nisku, ul. Sandomierska 6a,
- 3) wywóz śmieci – na podstawie umowy Nr 6/2013 zawartej w dniu 2 stycznia 2013 r. pomiędzy Powiatowym Urzędem Pracy w Nisku, a Zbiórka i Transport Odpadów Komunalnych Józefa Hausner na okres od dnia 1 stycznia 2013 r. do dnia 30 czerwca 2013 r.
 - dzierżawa pojemnika – 15,00 zł + Vat za miesiąc,
 - wywóz jednego pojemnika – 59,00 + Vat za miesiąc,
- 4) abonament radiowy,
- 5) pozostałe usługi:
 - a) wymiana automatu magazynowego,
 - b) przegląd samochodu,
 - c) mycie samochodu,
 - d) ogłoszenie do Sztafety,
 - e) wymiana armatury sanitarnej,
 - f) naprawa czajnika,

bedu 

g) przegląd klimatyzacji

Rodzaj wydatku	I kwartał	II kwartał	Razem
Usługi bankowe	170,29 zł	230,37 zł	400,66 zł
odprowadzenie nieczystości	701,26 zł	736,34 zł	1.437,60 zł
Wywóz śmieci	520,80 zł	797,20 zł	1.318,00 zł
Pozostałe usługi	2.430,08 zł	1343,49 zł	3.773,57 zł
Abonament radiowy	689,40 zł	0,00 zł	689,40 zł
Razem	4.511,83 zł	3.107,40 zł	7.619,23 zł

Łączna kwota wydatków dla paragrafu 4300 w kontrolowanym okresie wynosi 7.619,23 zł. Taka kwota została również przedstawiona w sprawozdaniu półrocznym Rb-28S. W sprawozdaniu Rb-28S za I kwartał 2013 r. została przedstawiona kwota 4.496,68 zł, a powinna być kwota 4.511,83 zł, różnica na kwotę 15,15 zł wynikała z błędnie zaksięgowanego zwrotu kwoty 15,15 zł pracownika za rozmowy prywatne z telefonu służbowego na paragraf 4300 zamiast 4360. Nieprawidłowość została skorygowana w trakcie kontroli i prawidłowo przedstawiona w sprawozdaniu półrocznym przekazanym do organu prowadzącego.

§ 4350 – zakup usług dostępu do sieci Internet

Usługi dostępu do sieci Internet nie są finansowane ze środków budżetowych.

§ 4360 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej

Wydatki w tym paragrafie ponoszone są na podstawie zawartych umów oraz aneksów do umów:

- 1) aneks do umowy o świadczenie usług telekomunikacyjnych zawarty w Stalowej Woli w dniu 17 maja 2011 r. pomiędzy Polska Telefonią Cyfrową S.A., a Powiatowym Urzędem Pracy w Nisku dla dwóch numerów telefonów na okres do dnia 10 sierpnia 2013 r.;
- 2) aneks do umowy o świadczenie usług telekomunikacyjnych zawarty w Stalowej Woli w dniu 11 kwietnia 2013 r. pomiędzy Polska Telefonią Cyfrową S.A., a Powiatowym Urzędem Pracy w Nisku dla jednego numeru telefonu na okres do dnia 10 sierpnia 2015 r.;
- 3) aneks do umowy o świadczenie usług telekomunikacyjnych zawarty w Stalowej Woli w dniu 23 maja 2013 r. pomiędzy Polska Telefonią Cyfrową S.A., a Powiatowym Urzędem Pracy w Nisku dla jednego numeru telefonu na okres do dnia 10 sierpnia 2013 r.;

Miesiąc	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec	Razem
Kwota	264,45 zł	264,45 zł	264,45 zł	264,45 zł	0,00 zł	553,20 zł	1.611,00 zł

Łączna kwota wydatków dla paragrafu 4360 w kontrolowanym okresie wynosi 1.611,00 zł. Taka kwota została również przedstawiona w sprawozdaniu półrocznym

Rb-28S. W sprawozdaniu Rb-28S za I kwartał 2013 r. została przedstawiona kwota 808,50 zł, a powinna być kwota 793,35 zł, różnica na kwotę 15,15 zł wynikała z błędnie zaksięgowanego zwrotu kwoty 15,15 zł pracownika za rozmowy prywatne z telefonu służbowego na paragraf 4300 zamiast 4360. Nieprawidłowość została skorygowana w trakcie kontroli i prawidłowo przedstawiona w sprawozdaniu półrocznym przekazanym do organu prowadzącego.

§ 4370 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej

Wydatki tego paragrafu nie są finansowane ze środków budżetowych.

§ 4410 – podróże krajowe służbowe

Wydatki tego paragrafu to przede wszystkim pokrycie kosztów podróży służbowych na szkolenia pracowników. Kwota wydatków poniesionych na pokrycie kosztów podróży służbowych w kontrolowanym okresie wynosi 557,33 zł i taka kwota została ujęta w sprawozdaniu.

§ 4430 – różne opłaty składki

Wydatki tego paragrafu w kwocie 8.985,00 zł związane są z opłatą za trwałe zarząd. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Powiatowy Urząd Pracy wynajmuje na rzecz Pośrednictwa Ubezpieczeniowego pomieszczenie biurowe o powierzchni 17,19 m². Zarząd Powiatu Nizańskiego uchwałą Nr 382/2013 z dnia 9 stycznia 2013 r. wyraził zgodę na zawarcie umowy najmu. Umowa najmu zawarta dnia 11 lutego 2013 r. w Nisku pomiędzy Powiatowym Urzędem Pracy w Nisku, a Pośrednictwem Ubezpieczeniowym. Przedmiotem najmu jest pomieszczenie biurowe o powierzchni użytkowej 17,19 m². Zgodnie z podpisaną umową miesięczny czynsz najmu za 1 m² powierzchni użytkowej wynosi 21 zł co daje łączną kwotę 360,99 zł miesięcznie. Oprócz czynszu najemca uiszcza następujące opłaty:

- 1) za energię elektryczną i ogrzewanie pomieszczeń – w kwocie wyliczonej w proporcji powierzchni użytkowej całego budynku 1.050,56 m² do powierzchni wynajętej tj. 17,19 m²,
- 2) za dostawę wody i odprowadzanie ścieków oraz wywóz nieczystości stałych w kwocie wyliczonej w proporcji do ilości aktualnie zatrudnionych przez Najemcę osób,
- 3) aneks Nr 1 do umowy z dnia 11 lutego 2013 r. zawarty 21 czerwca 2013 r. w sprawie wywozu nieczystości przez Najemcę we własnym zakresie.

Kontrola ustaliła, iż Powiatowy Urząd Pracy w Nisku w sposób prawidłowy i terminowy nalicza odpłatności za korzystanie z pomieszczenia biurowego, energię elektryczną, ogrzewanie, dostawę wody, odprowadzenie ścieków i wywóz nieczystości. Koszty opłat ponoszonych przez PUP za wyżej wymienione usługi są pomniejszane o kwoty regulowane przez Pośrednictwo Ubezpieczeniowe.

redm


Kontrola terminowości regulowania zobowiązań za okres od dnia 1 stycznia 2013 r. do dnia 30 czerwca 2013 r. nie wykazała nieprawidłowości pod względem terminów płatności. Wszystkie faktury i rachunki z kontrolowanego okresu sprawdzono pod względem prawidłowości opisu i terminów zapłaty oraz porównano je z wyciągami bankowymi i stwierdzono, iż wszystkie faktury i rachunki są prawidłowo opisane i regulowane w terminach zapłaty. Kwoty przedstawione w sprawozdaniach wynikają z poniesionych wydatków udokumentowanych fakturami i rachunkami oraz zapisami w księgach rachunkowych. Zastrzeżenia kontrolującego budzi sposób poprawiania błędów na dokumentach księgowych i w zapisach księgowych. Błędy na dowodach księgowych należy korygować zgodnie z art. 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Realizacja standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych określonych w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84) pozwoli w sposób prawidłowy, rzetelny, terminowy i efektywny realizować cele i zadania jednostki.

Zgodnie z grupą C – „Mechanizmy kontroli” pkt 14 standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych określonych w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84) w jednostce powinny istnieć następujące mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych: rzetelne i pełne dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych, weryfikacja operacji finansowych i gospodarczych przed i po ich realizacji.

Natomiast zapisy grupy E – „Monitorowanie i ocena” punkt 19 standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych określonych w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84) podkreślają, iż należy monitorować skuteczność poszczególnych elementów kontroli zarządczej, co umożliwi bieżące rozwiązywanie problemów.

2. Sposób wdrożenia zarządzania ryzykiem

Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy w Nisku zarządzeniem Nr 2/2011 z dnia 10 stycznia 2011 r. wprowadził Regulamin organizacji i zasad działania kontroli zarządczej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nisku. Wprowadzono następujące dokumenty:

1. Regulamin organizacji i zasad działania kontroli zarządczej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nisku – załącznik nr 1
2. Regulamin zarządzania ryzykiem – załącznik nr 2
3. Harmonogram wdrożenia kontroli zarządczej – załącznik nr 3
4. Realizację systemu kontroli zarządczej na podstawie standardów wydanych przez Ministra Finansów – załącznik nr 4

Regulamin zarządzania ryzykiem w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nisku określa zasady i tryb zarządzania ryzykiem w kontrolowanej jednostce.

Celem zarządzania ryzykiem w Urzędzie jest poprawa jakości, sprawności, skuteczności i efektywności zarządzania we wszystkich obszarach oraz ograniczenie ewentualnych negatywnych zdarzeń do akceptowanego poziomu, a w szczególności w zakresie aktywnego zarządzania zasobami, zapewnienia ochrony majątku i efektywności finansowej oraz ochrony wizerunku Urzędu.

Proces zarządzania ryzykiem obejmuje:

- 1) określenie celów i zadań, monitorowanie i ocenę ich realizacji;
- 2) identyfikację i ocenę ryzyka oraz odniesienie go do akceptowanego poziomu ryzyka;
- 3) analizę ryzyka.

W jednostce ustalono następujące poziomy ryzyka: poważne, umiarkowane i nieznaczne. Ryzykiem akceptowanym jest ryzyko nieznaczne, ryzyko umiarkowane i poważne przekracza akceptowany poziom ryzyka. Ryzyko przekraczające akceptowany poziom ryzyka wymaga ustalenia i podjęcia działań ograniczających je do poziomu akceptowanego poprzez zmniejszenie jego wpływu.

Jednostka dokonuje raz w roku identyfikacji i oceny ryzyka.

Na dzień 31 grudnia 2012 r. jednostka przedstawiła Staroście Niżańskiemu raport z zarządzania ryzykiem w którym przedstawione zostały podjęte działania w zakresie zarządzania ryzykiem.

W ocenie kontrolującego jednostka w prawidłowy sposób wdrożyła proces zarządzania ryzykiem.

Wyniki kontroli na bieżąco omawiane były z Główną Księgową Powiatowego Urzędu Pracy w Nisku. Odczytanie niniejszego protokołu i omówienie wyników kontroli dokonano w obecności Dyrektora oraz zainteresowanych osób kontrolowanej jednostki.

Jednocześnie poinformowano stronę o prawie wniesienia zastrzeżeń co do treści protokołu przed jego podpisaniem bądź w terminie 7 dni od daty podpisania, a tym samym otrzymania.

Niniejszy protokół sporządzono na 12-stu stronach, w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z którego jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Integralną część protokołu stanowi załącznik nr 1 – zestawienie stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

KONTROLUJĄCY:

INSPEKTOR
Pełnomocnik ds. Kontroli


Katarzyna Bednarz

Nisko, dnia 24 lipca 2013 r.

KONTROLOWANY:

DYREKTOR
Powiatowego Urzędu Pracy


Katarzyna Bednarz

POWIATOWY URZĄD PRACY
37-400 NISKO
ul. Sandomierska 6a
tel. 0158412313 fax 0158412603
KID 665 11 10 135


Katarzyna Bednarz

ZESTAWIENIE

**STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOŚCI WEDŁUG PROTOKOŁU
Z KONTROLI PRZEPROWADZONEJ W POWIATOWYM URZĘDZIE
PRACY W NISKU**

Lp	Rodzaj nieprawidłowości	Uzasadnienie nieprawidłowości	Strona protokołu
1.	Nieprawidłowy sposób korygowania błędów na dokumentach księgowych.	art. 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.)	11
2.	Mylna klasyfikacja budżetowa wydatku.	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. Nr 38, poz. 207);	8,9,10

Sporządził:

INSPEKTOR
Pełnomocnik ds. Kontroli


Katarzyna Bednarz

DYREKTOR
Powiatowego Urzędu Pracy


Piotr Rutyna


Piotr Rutyna

Nisko, dnia 24 lipca 2013 r.