

Starostwo Powiatowe w Nisku

„służy wyłącznie do użytku
służbowego”

PK.1711.6.2011



PO
Kura
M. Chęć

PROTOKÓŁ

z kontroli

prawidłowości przeprowadzania inwentaryzacji.

Nazwa jednostki kontrolowanej:

Powiatowy Urząd Pracy

ul. Sandomierska 6a, 37-400 Nisko

Dyrektor jednostki:

Piotr Rutyna

Zastępca Dyrektora jednostki

Waldemar Ślusarczyk

Główny Księgowy:

Anna Flisek

Osoba przeprowadzająca kontrolę:

Pełnomocnik ds. kontroli w Starostwie Powiatowym w Nisku – Inspektor – Katarzyna Bednarz. Kontrolę przeprowadzono działając na podstawie upoważnienia Nr ON.077.53.2011 Starosty Nizańskiego z dnia 2 sierpnia 2011 r.

Przedmiot i zakres kontroli:

Kontrola ma na celu sprawdzenie realizacji zaleceń pokontrolnych oraz prawidłowość przeprowadzania inwentaryzacji metodą spisu z natury w 2007 r., metodą uzgodnienia sald na rachunkach bankowych w 2010 r. oraz inwentaryzację kasy i druków ścisłego zarachowania w 2010 r.

Termin kontroli:

9 sierpnia 2011 r. – 24 sierpnia 2011 r.

Obsługa

Flisek Kura

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. 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 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 57 pracowników co w przeliczeniu na etaty daje 55 i 4/5 .

Przepisy w oparciu o które przeprowadzono kontrolę:

1. 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. ustawa z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.);
3. ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.);
4. ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.);
5. zarządzenie Nr 14/2005 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nisku z dnia 28 sierpnia 2005 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji dotyczącej szczegółowych zasad i sposobu prowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nisku;
6. zarządzenie Nr 6/2007 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nisku z dnia 8 czerwca 2007 r. w sprawie inwentaryzacji i powołania zespołu spisowego;
7. zarządzenie Nr 1/2011 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nisku z dnia 3 stycznia 2011 r. w sprawie ustalenia niezbędnego zapasu gotówki w kasie PUP na bieżące wydatki.
8. zarządzenie Nr 7/2011 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nisku z dnia 24 lutego 2011 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 2002 r. Nr 76, poz. 694 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.

Zgodnie z art. 54 wyżej wymienionej ustawy „głównym księgowym” jednostki sektora finansów publicznych jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- 1) prowadzenia rachunkowości jednostki,
- 2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- 3) dokonywania wstępnej kontroli:

- a) zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- b) kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

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 6 lipca 2009 r. do 29 lipca 2009 r. i stwierdzono:

Lp.	Zalecenia	Sposób wykonania zalecenia
1	2	3
1.	Na okoliczność zakupu wody mineralnej brak procedur regulujących zasady przydziału wody mineralnej.	zarządzenie 15/2009 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy z dnia 3 sierpnia 2009 r. w sprawie procedury dotyczącej zakupu i wydawania wody mineralnej pracownikom Powiatowego Urzędu Pracy w Nisku
2.	Brak określenia czasookresu (powtórnego) ubiegania się o zwrot kosztów okularów.	zarządzenie Nr 16/2009 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nisku z dnia 4 sierpnia 2009 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 4/2007 z dnia 8 maja 2007 r. w sprawie wysokości dofinansowania kosztu zakupu okularów korygujących wzrok pracownikom zatrudnionym na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe
3.	Brak spójności zapisów pomiędzy regulaminem ZFSS, a ustawą o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych w kwestii przydziału pomocy rzeczowej wg kryterium przepracowanych miesięcy i wymiaru czasu pracy.	zarządzenie Nr 14/2009 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nisku z dnia 3 sierpnia 2009 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 7/05 Dyrektora PUP w Nisku z dnia 13 kwietnia 2005 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nisku

Zalecenia zostały zrealizowane w całości.

II. KONTROLA PROBLEMOWA

Kontrola problemowa w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nisku dotyczyła prawidłowości przeprowadzenia inwentaryzacji metodą spisu z natury środków trwałych i pozostałych środków trwałych w 2007 r., druków ścisłego zarachowania i środków pieniężnych w kasie w 2010 r. oraz metodą uzgodnienia sald środków pieniężnych na rachunkach bankowych w 2010 r.

Jak wynika z ustaleń dokonanych w trakcie kontroli zagadnienia związane z realizacją procedur kontroli zarządczej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nisku zamieszczone zostały w „Zasadach rachunkowości” wprowadzonych zarządzeniem Dyrektora nr 7/2011 z dnia 24 lutego 2011 r., na które składają się:

1. **Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych** – załącznik nr 1;
2. **Zkładowy plan kont** – załącznik nr 2;
3. **Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego** – załącznik nr 3;
4. **System ochrony danych i zbiorów** – załącznik nr 4.

W przyjętych zasadach rachunkowości brak załącznika dotyczącego gospodarki drukami ścisłego zarachowania jak również zasad postępowania przy przeprowadzaniu inwentaryzacji. W jednostce obowiązuje instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona zarządzeniem Nr 14/2005 z dnia 28 sierpnia 2005 r., na podstawie której została przeprowadzona inwentaryzacja metodą spisu z natury w 2007 r. Zgodnie z zarządzeniem Nr 14/2005 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nisku inwentaryzacja gotówki w kasie i druków ścisłego zarachowania odbywać się będzie na ostatni dzień roku obrotowego, a środków trwałych co cztery lata.

1. Spis z natury

Inwentaryzacja w 2007 roku została przeprowadzona na mocy zarządzenia Nr 6/2007 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nisku z dnia 8 czerwca 2007 r. Termin inwentaryzacji został wyznaczony od dnia 31 grudnia 2007 r. do dnia 14 stycznia 2008 r., co oznacza, iż jest on zgodny z art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Została powołana komisja inwentaryzacyjna w składzie:

1. Regina Pacholec – Przewodniczący Komisji Spisowej
2. Teresa Młynarska – Członek Komisji Spisowej
3. Bogusława Gemzik – Członek Komisji Spisowej
4. Mirosław Pastucha – Członek Komisji Spisowej

Do zadań zespołu spisowego należało przeprowadzenie spisu z natury wyposażenia znajdującego się w pomieszczeniach Powiatowego Urzędu Pracy. Osoby

Handwritten signature

Handwritten signature

odpowiedzialnie materialnie uczestniczyły w spisie, co potwierdziły pisemnym oświadczeniem o nie wnoszeniu zastrzeżeń do komisji spisowej, które jest załącznikiem do arkuszy spisu.

Inwentaryzowane składniki majątkowe zostały spisane na arkuszach spisu z natury od strony 1 do strony 32 – liczba pozycji 784. Arkusze spisu zawierają rodzaj inwentaryzacji, sposób przeprowadzenia, nazwę jednostki, skład komisji, datę inwentaryzacji oraz oświadczenia osób odpowiedzialnych materialnie za powierzone im mienie. Dane z arkuszy zostały przeniesione na protokół zbiorczy, który został przygotowany przez pracowników księgowości i zatwierdzony przez Główną Księgową. Nieprawidłowością w kontrolowanej jednostce jest inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych (zakupione programy komputerowe) metodą spisu z natury. Wartości niematerialne i prawne jak sama nazwa wskazuje są one niematerialne, czyli nie można ich dotknąć, zważyć, zmierzyć, policzyć, a na tym właśnie polega spis z natury. W związku z powyższym jedyną prawidłową metodą zinwentaryzowania wartości niematerialnych i prawnych jest metoda weryfikacji (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.).

Wyniki inwentaryzacji w ujęciu wartościowym w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nisku oraz porównanie z zestawieniem z książki handlowej na dzień 31 grudnia 2007 r. przedstawia poniższa tabela:

Konto	Inwentaryzacja	Zestawienie z książki handlowej na 31.12.2007
011	1.043.204,80 zł	1.043.204,80 zł
013	319.516,89 zł	319.516,89 zł
020	1.207,80 zł	1.207,80 zł
Razem	1.363.929,78 zł	1.363.929,78 zł

Inwentaryzacja środków trwałych konto 011 w kontrolowanej jednostce wykazała wartość:

- 1) Budynek administracyjno- biurowy – 390.293,00 zł,
- 2) Zestawy komputerowe i drukarki – 257.497,85 zł,
- 3) Serwer + procesor – 20.506,59 zł,
- 4) Serwer – 22.089,00 zł,
- 5) Serwer – 25.641,89 zł,
- 6) UPS – zasilacz awaryjny – 31.153,97 zł,
- 7) Koncentrator z wyposażeniem – 13.380,73 zł,
- 8) Okablowanie sieci komputerowej – 27.640,94 zł,
- 9) Okablowanie sieci strukturalnej komputerowej – 110.544,63 zł,
- 10) Infokiosk multimedialny – 7.831,18 zł,
- 11) Cyfrowa centrala telefoniczna – 9.918,60 zł,
- 12) Cyfrowa centrala telefoniczna – 19.053, 79 zł,

- 13) Klimatyzator ścienny – 5.379,90 zł,
- 14) Projektor multimedialny – 5.534,00 zł
- 15) Volkswagen Polo Classic 1.4 – 33.306,31 zł
- 16) Kserokopiarki (6szt.) – 32.938,52 zł
- 17) Niszczarki (2szt.) – 30.493,90 zł

RAZEM - 1.043.204,80 zł

Porównano zbiorcze zestawienie spisu z natury z arkuszami spisu oraz z księgami inwentarzowymi środków trwałych i pozostałych środków trwałych (wyposażenia) i stwierdzono, że wszystkie składniki majątku będące w ewidencji jednostki zostały ujęte w spisie z natury.

Jak wynika z powyższego kontrola inwentaryzacji konta 011 i 013 nie wykazała żadnych nieprawidłowości.

Sprawdzono inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych, stwierdzono:

Konto 020:

- 1) zestawienie obrotów i sald – 1207,80 zł
- 2) księga inwentarzowa – 1207,80 zł
- 3) inwentaryzacja – 1207,80 zł

Wobec powyższego należy stwierdzić, że rozliczenie inwentaryzacji jest zgodne z obrotami na koncie.

Wyniki komisja inwentaryzacyjna przedstawiła w sprawozdaniu z przebiegu spisu z natury gdzie zawarte są informacje, iż spisem objęto wszystkie pomieszczenia PUP, a wszystkie składniki majątku podlegające inwentaryzacji zostały ujęte w arkuszach spisu z natury. Komisja inwentaryzacyjna nie stwierdziła różnic inwentaryzacyjnych.

2. Potwierdzenie salda na rachunkach bankowych

Środki pieniężne na rachunku bankowym na ostatni dzień roku 2010 zostały sprawdzone drogą uzgodnienia salda z bankiem i kształtowały się następująco:

Konto 130 – Zestawienie obrotów i sald z księgi handlowej – 0,00 zł

Potwierdzenie z banku - 0,00 zł

Konto 135 – Zestawienie obrotów i sald z dziennika tabelarycznego – 1492,70 zł

Potwierdzenie z banku – 1492,70 zł

Konto 137 - Zestawienie obrotów i sald – 0,00 zł

Potwierdzenie z banku – 0,00 zł

Jak wynika z powyższego inwentaryzacja środków pieniężnych nie wykazała żadnych nieprawidłowości.

3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie

Zarządzeniem Nr 1/2011 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nisku z dnia 3 stycznia 2011 r. w sprawie ustalenia niezbędnego zapasu gotówki w kasie PUP na bieżące wydatki ustalono wysokość niezbędnego stanu gotówki w kasie na bieżące wydatki z budżetu w wysokości 2.000,00 zł oraz środków Funduszu Pracy w wysokości 2.500,00 zł. Zgodnie z polityką rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Nr 7/2011 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nisku inwentaryzację środków pieniężnych w kasie jednostka przeprowadza na koniec każdego roku obrotowego. Na dzień 31 grudnia 2010 r. została przeprowadzona inwentaryzacja kasy co potwierdza protokół sporządzony przez komisję inwentaryzacyjną. Stan gotówki w kasie na dzień 31 grudnia 2010 r. wynosił 0,00 zł co potwierdziły raporty kasowe nr 95/Budżet/2010 i nr 94/FP/2010, które zamknęły się również saldem 0,00 zł. Kontrola nie stwierdziła nieprawidłowości.

4. Druki ścisłego zarachowania

Drukami ścisłego zarachowania w kontrolowanej jednostce są: czeki gotówkowe NBP, bloczki KP, bloczki KW, karty drogowe, BS czeki gotówkowe – budżet, BS czeki gotówkowe – ZFŚS, legitymacje ubezpieczeniowe dla pracowników, legitymacje ubezpieczeniowe dla członków rodzin. Druki rejestrowane są w książce druków ścisłego zarachowania, odrębnie dla każdego rodzaju druku, według numerów wydrukowanych na drukach lub nadanych im w dniu zakupu przez ustalenie znaku i serii oraz podpisanie przez osobę odpowiedzialną za ewidencję. Księga prowadzona jest na bieżąco poprzez sprawdzanie ilości dokumentów w momencie ich przyjmowania i wydawania. Podstawę do zapisów w księdze stanowią dowody przychodowe i pokwitowanie osoby upoważnionej do odbioru dokumentów – dla rozchodu. Na koniec każdego roku obrotowego ustalany jest stan faktyczny druków i porównuje się go ze stanem rzeczywistym. Protokół z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania przeprowadzonej w dniu 31 grudnia 2010 r. przedstawiony przez Główną Księgową potwierdza prawidłowość gospodarowania drukami ścisłego zarachowania w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nisku. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w gospodarce drukami ścisłego zarachowania.

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.

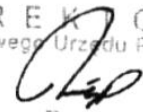
Niniejszy protokół sporządzono na 9-ciu stronach, w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z którego jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

KONTROLUJĄCY:

POWIATOWY URZĄD PRACY
37-400 NISKO
ul. Sandomierska 6a
tel. 015 841 23 12, fax 015 841 28 01
NIP 865-11-10-180

KONTROLOWANY:

DYREKTOR
Powiatowego Urzędu Pracy

Piotr Rutyna

INSPEKTOR
Pełnomocnik ds. Kontroli


Katarzyna Bednarz


Piotr Rutyna

Nisko, dnia 24 sierpnia 2011 r.

Załącznik nr 1 do protokołu nr PK.1711.6.2011

ZESTAWIENIE

STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI WEDŁUG PROTOKOŁU Z KONTROLI PRZEPROWADZONEJ W POWIATOWYM URZĘDZIE PRACY W NISKU

Lp	Rodzaj nieprawidłowości	Uzasadnienie nieprawidłowości	Strona protokołu
1.	Mylna metoda inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych	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.).	6

INSPEKTOR
Pełnomocnik ds. Kontroli

Katarzyna Bednarczyk
Katarzyna Bednarczyk

Nisko, dnia 24 sierpnia 2011 r.