

SPRAWOZDANIE

z kontroli przeprowadzonej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nisku przy ul. Sandomierskiej 6a przez inspektora, Pełnomocnika ds. Kontroli Finansowej w Starostwie Powiatowym w Nisku – mgr Danutę Bednarz, na podstawie upoważnienia Starosty Powiatu Nizańskiego Nr ON.0114/56/08 z dnia 20.06.2008r.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od **23 – 30 czerwca 2008 roku**.

Tematyka kontroli:

1. Wykonanie zaleceń pokontrolnych,
2. Kontrola wydatków za rok 2008 w zakresie:
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne,
§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia,
§ 4260 – zakup energii,

USTALENIA WSTĘPNE

1. Podstawą działalności Powiatowego Urzędu Pracy w Nisku jest: Statut - akt założycielski tj. Uchwała Nr XLII/247/2006 Rady Powiatu Nizańskiego z dnia 30.06.2006r.
2. Powiatowy Urząd Pracy posiada **NIP** – numer identyfikacji podatkowej **865-11-19-189** nadany decyzją Urzędu Skarbowego w Stalowej Woli z dnia 17.04.1996r.
3. Dnia 6.01.1993r. Powiatowy Urząd Pracy otrzymał numer statystyczny **REGON 830 462 488** nadany przez Urząd Statystyczny w Rzeszowie Oddział w Tarnobrzegu ul. Wyspiańskiego 12.
4. Powiatowy Urząd Pracy w Nisku posiada rachunek bankowy – bieżący w PKO Bank Polski w Warszawie Oddział Nisko Nr **08 1020 4939 0000 0802 0004 3653** na podstawie umowy zawartej w dniu 1.07.2005r. na czas określony do 30.06.2008r, rachunek pomocniczy ZFŚS Nr **74 1020 4939 0000 0902 0004 3968**.
5. Dyrektorem Powiatowego Urzędu Pracy w Nisku jest inż. Piotr Rutyna zam. Stany ul. Strażacka 2, powołany na to stanowisko od 26.08.1994r. aktem mianowania na Kierownika Jednostki. Ostatnie powołanie na Dyrektora, z mocy prawa nastąpiło 1.06.2004r.

Na podstawie pisma nr ON.0114/1/05 Starosty Nizańskiego z dnia 7.01.2005r. 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.

6. Z-cą Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nisku jest mgr inż. Waldemar Ślusarczyk powołany na to stanowisko od 13.03.2000r. pismem nr Or.II.1130/1/00 z dnia 9.03.2000r. przez Starostę Nizańskiego jako Z-ca Kierownika. Ostatnie powołanie na Z-cę Dyrektora, z mocy prawa nastąpiło 1.06.2004r.



Na podstawie pisma nr ON.0114/21/05 Starosty Nizańskiego z dnia 1.06.2004r. zostało udzielone Z-cy Dyrektora upoważnienie do: wydawania decyzji i postanowień administracyjnych, zaświadczeń w trybie przepisów o postępowaniu administracyjnym, skierowań do pracy i skierowań na szkolenia, deklaracji zgłoszeniowych i rozliczeniowych ZUS na czas nieokreślony.

7. Główną Księgową od 1 października 2003 roku jest mgr inż. Anna Flisek zam. Nisko ul. 1000-lecia 8d/30 zatrudniona na pełny etat , na czas nieokreślony.

Dyrektor Jednostki pismem nr PO-095/4/05 powierzył Pani Annie Flisek jako głównej księgowej obowiązki w zakresie rachunkowości określone ustawą, w tym z tytułu nadzoru w realizacji budżetu tutejszej jednostki organizacyjnej powiatu nizańskiego.

Jednocześnie zobowiązano Panią Flisek do stosowania określonych ustawą zasad rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację finansową oraz wynik finansowy.

8. W Urzędzie zatrudnionych jest 53 pracowników co w przeliczeniu na pełne etaty stanowi 52,5.

PRZEPISY REGULUJĄCE FUNKCJONOWANIE JEDNOSTKI

1. Statut Powiatowy Urząd Pracy w Nisku zatwierdzony Uchwałą Nr XLII/247/2006 Rady Powiatu Nizańskiego z dnia 30.06.2006r.
2. Regulamin Organizacyjny Powiatowego Urzędu Pracy zatwierdzony Uchwałą Nr 236/2004 Zarządu Powiatu Nizańskiego z dnia 17.12.2004r.
3. Ustawa z dnia 20.04.2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U.Nr 99, poz.1001 z późn. zm.)
4. Ustawa z dnia 26.06.1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U z 1998 roku Nr 21 poz. 94 z późn zm.),
5. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 28 maja 1996r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 1996r. Nr 62, poz. 286 z późn. zm.),
6. Ustawa z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.),
7. Ustawa z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.),
8. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 107, poz.726 z późn. zm.),
9. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym, zakładom budżetowym i gospodarstwom pomocniczym (Dz. U. z 2004r. Nr 191, poz. 1957).
10. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006r.w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych,zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz trybu postępowania przy przekształceniu w inną formę organizacyjno -prawną (Dz. U. 2006 r. Nr 116, poz. 783),
11. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach

- organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 146 poz.1222 z późn.),
12. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
 13. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020).
 14. Rozporządzenie Ministra Finansów z 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz.781),
 15. Ustawa z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U z 1997r, Nr 160 poz. 1080 z późn. zm.),
 16. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997r. Nr 2 poz.14 z późn. zm.),
 17. Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.),
 18. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1994r. Nr 43, poz. 168 z późn. zm.).
 19. Ustawa z dnia 29.01.2004r. -Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223 poz. 1655 z późn. zm.).
 20. Ustawa z dnia 23.05.1991r. – o związkach zawodowych (Dz. U. z 2001r. Nr 79, poz. 854 z późn. zm.),
 21. Zarządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 23 grudnia 1989r. w sprawie ustalenia okresów pracy i innych okresów uprawniających do nagrody jubileuszowej oraz zasad jej obliczania i wypłacania (MP Nr 44 poz. 358 z późn.zm),

SYSTEM EWIDENCJI KSIĘGOWEJ

Ewidencja księgowa syntetyczna i analityczna prowadzona jest techniką ręczną i komputerową przy pomocy programu „Puls” stworzonego w ramach kontraktu nr 13/3333-POL z dnia 1.07.1996r.

Program ten jest systemem bazy danych przeznaczonym do prowadzenia księgowości i przygotowania list płac oraz prowadzenia ewidencji wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w tego rodzaju jednostkach.

Osobą upoważnioną do obsługi sprzętu i komputera jest główna księgowa i pracownicy księgowości.

USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

Zgodnie z § 5 Statutu, Powiatowy Urząd Pracy w Nisku realizuje zadania z zakresu zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia oraz aktywizacji zawodowej, w tym zadania administracji rządowej, powiatu oraz inne zadania przewidziane w odrębnych przepisach prawa oraz inne.

Poprzednia kontrola finansowa przeprowadzona została w roku 2007 w dniach 17 - 24 lipca i obejmowała wydatki roku 2007 w zakresie:

§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników

Powyższą kontrolę przeprowadził Inspektor Powiatu Niżańskiego w Nisku .

Zgodnie z art. 4, ust. 5 w/w ustawy o rachunkowości 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.

Odpowiednio do art. 44 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych kierownik jednostki sektora finansów publicznych, zwany dalej „**kierownikiem jednostki**”, jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej, w tym za wykonywanie określonych ustawą obowiązków w zakresie kontroli finansowej. Może on jednak powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki. Przyjęcie obowiązków przez te osoby powinno być stwierdzone dokumentem w formie odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym jednostki.

Zgodnie zaś z art. 47, ust. 3 procedury kontroli finansowej, o których mowa w ust. 2, ustalone przez kierownika jednostki ustalone w formie pisemnej powinny dotyczyć:

- 1) przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków;
- 2) badania i porównywania stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie dotyczącym procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych;
- 3) prowadzenia gospodarki finansowej oraz stosowanie procedur dotyczących procesów, o których mowa w pkt. 2, biorąc pod uwagę standardy, o których mowa w art. 63 ust.1 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zapewnienia ich przestrzegania.

Jak wynika z ustaleń dokonanych w trakcie kontroli zagadnienia związane z realizacją procedur kontroli finansowej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nisku zamieszczone zostały w niżej wymienionych dokumentach:

Polityce Rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 6/2008 Dyrektora PUP z dnia 28.03.2008r.

Zakładowym Planie Kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 2/2007 Dyrektora PUP z dnia 5.03.2007r.

Polityce rachunkowości w zakresie środków pochodzących z budżetu Europejskiego Funduszu Społecznego dla Poddziałania 6.1.3. Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki - wprowadzonej Zarządzeniem Nr 9/2008 Dyrektora PUP z dnia 14.05.2008r.

Ponadto wszelkie wewnętrzne uregulowania prawne dotyczące obowiązku pracodawcy i pracownika w obszarze działania jednostki ujęte zostały w regulaminach:

Organizacyjnym wprowadzonym Uchwałą Nr 236/2004 Zarządu Powiatu z dnia 17.12.2004r.

Pracy – wprowadzonym Zarządzeniem Nr 3/2006 Dyrektora PUP z dnia 30.01.2006r.

Wynagradzania – wprowadzonym Zarządzeniem Nr 8/2008 Dyrektora PUP z dnia 14.05.2008r.

Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – wprowadzonym Zarządzeniem Nr 7/05 Dyrektora PUP z dnia 13.04.2005r.

Premiowania pracowników administracji i obsługi - wprowadzonym Zarządzeniem Nr 11/2007 Dyrektora PUP z dnia 30.08.2007r.

Zasadach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – wprowadzonych Zarządzeniem Nr 12/2007 Dyrektora PUP z dnia 30.07.2004r.

Pracy Komisji Przetargowej - wprowadzonym Zarządzeniem Nr 7/04 Dyrektora PUP z dnia 30.07.2004r.

I. WYKONANIE ZALECEŃ POKONTROLNYCH.

Sprawdzono wykonanie zaleceń pokontrolnych:

Lp	Zalecenia	Sposób wykonania zaleceń
1	2	3
1.	Zawyżenie wynagrodzeń 3-ch kierowników działów w stosunku do tabeli miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego do 10 i więcej procent.	Sprawdzono wynagrodzenie 3-ch kierowników działu i stwierdzono, że: Panie Szymańska Teresa, Jędrzejewska Dorota i Chęłpa Marta, posiadają obecnie wynagrodzenie wg XVI grupy tj. 1 989,00 zł i zgodnie z tabelami wydanymi Zarządzeniem Dyrektora nr 8/2007 z dnia 9.07.2007r. mieszczą się w przedziale kwot 1 954,50 – 2 040,00. Warunki wynagrodzenia z grupy XVII, zmieniono na XVI od 1.07.2007r.
2.	Brak potwierdzania przez pracownika odbioru pism dot. warunków płacy.	Z akt osobowych pracowników wynika, że pisma dot. warunków płacy i pracy potwierdzone są datą i podpisem adresata.

WYDATKI ROKU 2008

Podstawą do ustalenia stopnia realizacji zadań w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w okresie od 1 stycznia do 31 maja 2008 roku były wydatki środków finansowych na:

Rozdział 85 333– Powiatowe Urzędy Pracy

§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	– 82 979,40 zł
§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	– 9 360,46 zł
§ 4260 – zakup energii	– 15 669,63 zł
	108 009,49 zł

Stanowi to **5,92 %** ogólnej kwoty **planowanych** przez kontrolowaną jednostkę wydatków w 2008 roku tj. kwoty **1 824 199,00 zł**.

§ 4040 – DODATKOWE WYNAGRODZENIA ROCZNE

Dodatkowe wynagrodzenie roczne tzw. trzynastka przysługuje pracownikom zatrudnionym w jednostkach sfery budżetowej na zasadach zawartych w ustawie z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U z 1997r. Nr 160 poz. 1080 z późn. zm.). Ustawa ta określa zasady nabywania prawa oraz ustalania wysokości i wypłacania tego wynagrodzenia.

Wydatki poniesione z w/w § w PUP na tzw. "13-stą pensję" wyniosły **82 979,40 zł**.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało wypłacone, zgodnie z **art.5 ust.2**, który brzmi: „ Wynagrodzenie roczne wypłaca się nie później niż w ciągu pierwszych trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie”. Wynagrodzenie to otrzymało **51** pracowników.

Sprawdzono prawidłowość naliczenia podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla wszystkich pracowników i stwierdzono, że w skład podstawy weszło: wynagrodzenie zasadnicze, wysługa lat, funkcyjny, premia. Dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało pomniejszone o nagrody, urlop okolicznościowy, opiekę nad zdrowym dzieckiem.

Kwota podstawy	8,5% podstawy
976 228,02	82 979,40
	saldo konta 130

Przy naliczeniu podstawy nie stwierdzono nieprawidłowości.

Sprawdzono listy obecności z których wynika, że listy w grudniu 2007r. prowadzone były dla 51 pracowników.

Również z ustaleń na podstawie list obecności w pracy stwierdza się, że pod względem przepracowania wymaganego okresu wszyscy pracownicy nabyli prawo do tzw. trzynastki.

Sprawdzono prowadzenie kart ewidencji czasu pracy zgodnie z art. 94 ust. 9a Ustawy z dnia 26.06.1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U z 1998 roku Nr 21 poz. 94 z późn. zm.), art. 8 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 28 maja 1996r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 1996r. Nr 62 poz. 286 z późn. zm.). Stwierdzono, że „karty ewidencji czasu pracy” **są prowadzone** dla wszystkich pracowników.

Wydruk komputerowy konta 130 paragrafu 4040 „wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego odpowiada listom płac.

§ 4210 – ZAKUP MATERIAŁÓW I WYPOSAŻENIA

Zakup materiałów i wyposażenia w kontrolowanym okresie ograniczał się do niezbędnych potrzeb.

Wydatki tego paragrafu to:

Prenumerata prasy, publikacji, materiałów prawnych –	2 880,74 zł
Zakup paliwa -	2 057,18 zł
Materiały biurowe poza papierem -	871,49 zł
Drobny sprzęt (części do kserokopiarki, czajnik, (części i akcesoria do samochodu, klamka)	1 416,82 zł
Środki czystości	<u>2 134,23 zł</u>
Ogółem wydatki:	9 360,46 zł

Nie stwierdzono nieprawidłowości w klasyfikacji wydatków tego paragrafu.

§ 4260 – ZAKUP ENERGII

Wydatki tego paragrafu kształtują się następująco:

Lp.	Rodzaj wydatku	Kwota
1.	Woda	242,15
2.	Energia elektryczna	9 219,07
3.	Gaz	6 208,41
	Saldo konta 130	15 669,63

Jak wynika z powyższej tabeli wydatki tego paragrafu wynosiły **15 669,63 zł** i znajdują odzwierciedlenie w kartach wydatków paragrafu 4260 a także, wynikają z zawartych umów z dostawcami.

Ponadto PUP wynajmuje pomieszczenia dla 3-ch osób prawnych.

Z tego tytułu najemcy tych pomieszczeń są obciążani kosztami, zużycia wody (w kwocie wyliczonej w proporcji do ilości aktualnie zatrudnionych przez najemcę osób), energii elektrycznej i gazu (w kwocie wyliczonej w proporcji powierzchni użytkowej całego budynku do powierzchni wynajętej).

Sprawdzono sposób obciążania kosztami użytkowania poszczególnych najemców i stwierdzono, że:

1. PZU S.A w Lublinie za wodę obciążane jest w stosunku do 7-miu osób, a za energię elektryczną i gaz w kwocie wyliczonej w proporcji powierzchni użytkowej całego budynku 1050,55m² do powierzchni wynajętej 122,22 m² co stanowi 11,63%.
2. PZU Życie w Lublinie za wodę obciążane jest w stosunku do 3-ch osób, a za energię elektryczną i gaz w kwocie wyliczonej w proporcji powierzchni użytkowej całego budynku 1050,56m² do powierzchni wynajętej 47,94 m² co stanowi 4,56 %.
3. Pan Marek Mizera zam. Pysznicza ul. Zasanie 9 prowadzącym pośrednictwo ubezpieczeniowe za wodę obciążany jest w stosunku do 3-ch osób, a za energię elektryczną i gaz w kwocie wyliczonej w proporcji powierzchni użytkowej całego budynku 1050,55m² do powierzchni wynajętej 17,19 m² co stanowi 1,64%.

Rachunki w stosunku do poszczególnych najemców wystawiane są w tym samym dniu po otrzymaniu faktury i należności wpływają zgodnie z umową.

Najemcy kosztami obciążani są zgodnie z zawartymi umowami.

Wyniki kontroli na bieżąco omawiane były z Dyrektorem i Główną Księgową kontrolowanej jednostki.

Odczytanie niniejszego sprawozdania i omówienia wyników kontroli dokonano w obecności Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy oraz zainteresowanych osób kontrolowanej jednostki.

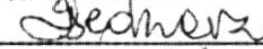
Jednocześnie poinformowano o prawie wniesienia zastrzeżeń co do jego treści przed podpisaniem, bądź w terminie 7 dni od daty podpisania a tym samym otrzymania.

Niniejsze sprawozdanie sporządzono na 7-miu stronach, w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z którego jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Na tym protokół zakończono i podpisano.



KONTROLUJĄCY:

inspektor ds. kontroli finansowej

1. 
mgr Danuta Bednarz

DYREKTOR
KONTROLOWANY:

1. 
Piotr Kuchta

2. 


Nisko 1 lipiec 2008 rok