

Starostwo Powiatowe w Nisku

PK.1711.6.2017

20
Chęć A. Kysiele
04.07.2017
[Signature]



SPRAWOZDANIE
z kontroli przeprowadzonej
w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nisku

Dyrektor jednostki:

Piotr Rutyna

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.077.124.2017 Starosty Niżańskiego z dnia 7 czerwca 2017 r.

Przedmiot i zakres kontroli:

Kontrola ma na celu sprawdzenie prawidłowości, celowości i terminowości dokonywania wydatków, rzetelności prowadzonej ewidencji księgowej i sporządzanych sprawozdań.

Termin kontroli:

13 czerwiec 2017 r. – 27 czerwiec 2017 r.

Bednarz [Signature] [Signature]

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 Pracy 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**, rachunek pomocniczy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych o numerze 69943000060038424320000002 oraz rachunki

Lp.	Nr rachunku	Nazwa rachunku
1.	85943000060384243200000005	Fundusz Pracy
2.	58943000060384243200000006	rachunek pomocniczy POWER
3.	31943000060384243200000007	rachunek pomocniczy PFRON
4.	04943000060384243200000008	rachunek pomocniczy RPO
5.	74943000060384243200000009	Aktywizacja Osób Młodych pozostających bez pracy w powiecie nizańskim (II) POWER
6.	20943000060384243200000011	Aktywizacja Osób powyżej 29 r.ż. pozostających bez pracy w powiecie nizańskim (III) - RPO
7.	90943000060384243200000012	Aktywizacja Osób Młodych pozostających bez pracy w powiecie nizańskim (III) POWER

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 Zastępca Kierownika. Ostatnie powołanie na Zastępcę Dyrektora, z mocy prawa, nastąpiło dnia 1 czerwca 2004 r.

Handwritten signatures and notes:
Bede... [Signature] [Signature]

5. Główną Księgową Powiatowego Urzędu Pracy jest Anna Flisek zatrudniona na pełny etat na czas nieokreślony.

Przepisy w oparciu o które przeprowadzono kontrolę:

1. ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.);
2. ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. Nr 2013, poz.168 z późn. zm.);
3. ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.);
4. ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 800 z późn. zm.);
5. 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. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.);
6. 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. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.);
7. rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167 z późn. zm.).

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 2016 r. poz. 1047 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 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 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.

KONTROLA PROBLEMOWA

Realizując obowiązek wynikający z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 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 oraz rzetelności prowadzonej ewidencji i sporządzanych sprawozdań.

Kontroli poddano wydatki z następujących paragrafów:

§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia -	6.840,82 zł
§ 4260 – zakup energii -	27.552,33 zł
§ 4270 – zakup usług remontowych -	2.785,41 zł
§ 4280 – zakup usług zdrowotnych -	820,00 zł
§ 4300 – zakup usług pozostałych -	2.872,04 zł
§ 4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych -	1.215,47 zł

Badwa  

§ 4410 – podróże krajowe służbowe -	103,46 zł
§ 4430 – różne opłaty i składki –	2.430,00 zł
§ 4440 - odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych -	51.132,00 zł
§ 4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej -	<u>567,67 zł</u>
RAZEM -	104.569,66 zł

**Analiza wybranych paragrafów za okres od dnia
1 stycznia 2017 r. do dnia 31 maja 2017 r.**

§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia

Wydatki tego paragrafu poniesione zostały na zakup materiałów biurowych, środków czystości, wody, paliwa i innych materiałów i w kontrolowanych miesiącach 2017 r. kształtują się następująco:

Rodzaj wydatku/ Miesiąc	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Razem
zakup materiałów biurowych	104,55	0,00	32,00	0,00	535,53	672,08
zakup środków czystości	0,00	449,05	214,48	757,00	460,17	1880,70
zakup wody	136,41	127,12	127,12	153,50	263,53	807,68
zakup paliwa	154,56	255,32	215,10	589,76	410,80	1625,54
zakup materiałów pozostałych	1313,93	30,75	0,00	240,97	269,17	1854,82
Razem	1709,45	862,24	588,70	1741,23	1939,20	6840,82

Zakup wody odbywa się na podstawie umowy na dostawę wody Eden zawartej pomiędzy Eden Springs Sp. z o.o., a Powiatowym Urzędem Pracy w Nisku.

Łączna kwota wydatków w § 4210 poniesionych w kontrolowanym okresie wyniosła **6840,82 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.

Handwritten signature: Hebler

Wydatki w tym paragrafie kształtują się następująco:

Rodzaj wydatku	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Razem
Woda	0	157,83	141,37	186,64	112,57	598,41
Zmniejszenie kosztów	0	-4,44	-4,22	-5,40	-3,36	-17,42
Energia elektryczna	2041,96	2802,15	4601,86	2222,11	3882,94	15551,02
Zmniejszenie kosztów	0	-45,96	-75,47	-36,44	-63,68	-221,55
Ogrzewanie	2713,5	1791,52	4148,68	1999,76	1137,26	11790,72
Zmniejszenie kosztów	0	-29,38	-68,03	-32,79	-18,65	-148,85
Razem	4755,46	4671,72	8744,19	4333,88	5047,08	27552,33

W klasyfikacji wydatków tego paragrafu nie stwierdzono nieprawidłowości. Kwoty przedstawione w sprawozdaniu przekazanym do organu prowadzącego mają odzwierciedlenie na kartach wydatków i na fakturach i rachunkach.

Powiatowy Urząd Pracy wynajmuje na rzecz Pośrednictwa Ubezpieczeniowego pomieszczenie biurowe o powierzchni 17,19 m². Zarząd Powiatu Niżańskiego uchwałą Nr 426/2017 z dnia 20 stycznia 2017 r. wyraził zgodę na zawarcie umowy najmu pomieszczenia biurowego na okres od 1 lutego 2017 r. do 31 stycznia 2019 r. Przedmiotem umowy najmu zawartej dnia 16 lutego 2017 r. w Nisku pomiędzy Powiatowym Urzędem Pracy w Nisku, a Pośrednictwem Ubezpieczeniowym jest najem pomieszczenia biurowego 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,

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 i odprowadzenie ścieków. Koszty opłat ponoszonych przez PUP za wyżej wymienione usługi są pomniejszane o kwoty regulowane przez Pośrednictwo Ubezpieczeniowe.

§ 4270 – zakup usług remontowych

Łączna kwota wydatków tego paragrafu poniesionych przez Powiatowy Urząd Pracy w Nisku w kontrolowanym okresie wyniosła **2785,41 zł** i została przeznaczona na:

Becker 

- 1) konserwację i naprawę kserokopiarki,
- 2) remont instalacji kanalizacyjnej.

Wydatki tego paragrafu mają odzwierciedlenie na fakturach i są prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej i wykazane w sprawozdaniu przekazanym do organu prowadzącego. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

§ 4280 – zakup usług zdrowotnych

Wydatki tego paragrafu obejmują pokrycie kosztów badań okresowych pracowników w okresie od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 maja 2017 r. na łączną kwotę **820,00 zł**. Wydatki poniesione zostały na podstawie rachunków wystawionych zgodnie z umową zawartą dnia 2 stycznia 2017 r. w Nisku pomiędzy Niepublicznym Specjalistycznym Zakładem Opieki Zdrowotnej „MEDRO” w Nisku, a Powiatowym Urzędem Pracy w Nisku na okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 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) odprowadzenie nieczystości – 1108,65
zmniejszenie kosztów - -32,36
- 2) wyrób pieczętek – 378,00 zł,
- 3) mycie samochodu – 230,00 zł
- 4) dorabianie kluczy – 18,00 zł
- 5) wymiana kół – 30,00 zł
- 6) pozostałe usługi – 1139,75 zł

Łączna kwota wydatków w okresie objętym kontrolą dla paragrafu 4300 wynosi **2.872,04 zł**. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

§ 4360 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych

Wydatki w tym paragrafie ponoszone są na podstawie zawartych umów oraz aneksów do umów z siecią telefonii komórkowej T-mobile.

Łączna kwota wydatków dla paragrafu 4360 w kontrolowanym okresie wynosi **1215,47 zł**. Taka kwota wynika z ewidencji księgowej oraz faktur i taka kwota została również przedstawiona w sprawozdaniu Rb-28S przekazanym do organu prowadzącego. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej nie są finansowane ze środków budżetowych.

§ 4410 – podróże krajowe służbowe

Wydatki tego paragrafu to przede wszystkim pokrycie kosztów podróży służbowych związanych z wykonywaniem obowiązków służbowych. Kwota wydatków poniesionych na pokrycie kosztów podróży w kontrolowanym okresie wynosi **103,46 zł** i taka kwota została ujęta w sprawozdaniu.

§ 4430 – różne opłaty i składki

Wydatki tego paragrafu w kwocie **10680,46 zł** związane są z opłatą za trwały zarząd i ubezpieczeniem mienia jednostki. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

§ 4700 – szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej

W paragrafie tym kontrolowana jednostka ujmuje wszystkie wydatki związane ze szkoleniami jak również z kosztami związanymi ze szkoleniami takimi jak: koszty dojazdów. W okresie objętym kontrolą w tym paragrafie wydatkowano kwotę **567,67 zł**.

§ 4440 – odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Wszystkie zagadnienia związane z Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych w kontrolowanej jednostce zostały uregulowane zarządzeniem Nr 7/2005 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nisku z dnia 13 kwietnia 2005 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nisku i aktualizowane następującymi dokumentami:

- 1) zarządzeniem Nr 15/2007 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nisku z dnia 9 listopada 2007 r.
- 2) zarządzeniem Nr 6/2009 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nisku z dnia 25 marca 2009 r.
- 3) zarządzeniem Nr 14/2009 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nisku z dnia 2 sierpnia 2009 r.
- 4) zarządzeniem Nr 2/2014 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nisku z dnia 24 stycznia 2014 r.
- 5) zarządzeniem Nr 4/2017 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nisku z dnia 27 stycznia 2017 r.

Wysokość odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2017 r. ustala się na podstawie przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2012 r. ogłoszonego przez Prezesa GUS (art. 5f ustawy o ZFŚS dodany na mocy ustawy z dnia 2 grudnia 2016 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2017 - Dz. U. z 2016 r. poz. 1984) i wynosi ono **3.161,77 zł**.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2017 r. został naliczony w następujący sposób:

$3.161,77 \text{ zł} * 37,5\% = 1.185,66 \text{ zł} * 54$ (liczba zatrudnionych) = **64.025,64 zł**
 $197,64 * 7 = 1.383,27 \text{ zł}$ (7 osób z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności)
 $197,61 \text{ zł} * 14 = 2.766,54$ (dodatkowy odpis dla emerytów i rencistów)

Zeshe  

Razem planowany odpis – **68.175,45 zł**

Przekazanie odpisu :

- 1) styczeń 2017 r. - 10.000,00 zł
- 2) marzec 2017 r. - 30.000,00 zł
- 3) kwiecień 2017 r. - 11.132,00 zł

Razem odpis – 51.132,00 zł

Z dokumentacji księgowej kontrolowanej jednostki wynika, że obowiązek wynikający z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, który brzmi „Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13, 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym, że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3” (68.175,45 zł*75%=51.131,58 zł) – **został dopełniony.**

W okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 maja 2017 r. wydatki z paragrafu 4440 zostały poniesione na:

- 1) dofinansowanie kosztów wczasów pracowniczych bez względu na formę,
- 2) pożyczki na cele mieszkaniowe.

W okresie objętym kontrolą z dofinansowania wczasów pracowniczych skorzystało 7 osób i wydatkowano z tego tytułu kwotę 5500,00 zł. Wysokość udzielonych świadczeń przyznawana jest na podstawie złożonych wniosków i uzależniona jest od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu. Dochód na osobę w gospodarstwie domowym jest liczony z okresu ostatnich trzech miesięcy przed złożeniem wniosku. Wysokość dopłat do wypoczynku zorganizowanego we własnym zakresie w kontrolowanym okresie przedstawia tabela poniżej:

Lp.	Dochód na osobę w gospodarstwie domowym	Liczba wniosków	Wysokość dopłaty	Razem
1.	Do 1000,00 zł	0	900,00 zł	0,00 zł
2.	Od 1001,00 - 1500,00 zł	1	850,00 zł	850,00 zł
3.	Od 1501,00 – 2000,00 zł	3	800,00 zł	2400,00zł
4.	Ponad 2001,00 zł	3	750,00 zł	2250,00 zł
	Razem	7	-	5500,00 zł

W okresie objętym kontrolą przyznano 2 pożyczki po 2000,00 zł na cele mieszkaniowe. Zostały one przyznane na podstawie wniosków złożonych przez zainteresowane osoby, pozytywnie zaopiniowanych przez pracownika reprezentującego załogę i zatwierdzonych przez Dyrektora jednostki.

Łącznie w okresie objętym kontrolą z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Wydatkowano kwotę 9500,00 zł.

Handwritten signatures and initials at the bottom left of the page.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w wydatkowaniu środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na cele mieszkaniowe i dopłat do wypoczynku zorganizowanego we własnym zakresie.

Kontrola terminowości regulowania zobowiązań za okres od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 maja 2017 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.

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


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

Niniejsze sprawozdanie sporządzono na 10-ciu stronach, w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z którego jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Na tym sprawozdanie zakończono i podpisano.

KONTROLUJĄCY:

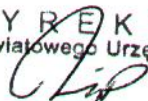
INSPEKTOR
Pełnomocnik ds. Kontroli


Katarzyna Bednarz

POWIATOWY URZĄD PRACY
37-400 NISKO
ul. Sandomierska 6a
tel./fax 15 841 23 13, 15 841 28 08
NIP 865-11-19-189

KONTROLOWANY:

DYREKTOR
Powiatowego Urzędu Pracy


Piotr Rutyna

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Anna Piłset

Nisko, dnia 3 lipca 2017 r.