

ZK.1711.2.7.2016

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Tczewie przez Barbarę Bojanowską i Aleksandrę Rozińską – inspektorów Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie, działających na podstawie upoważnienia Nr 189/2016 z dnia 01 grudnia 2016 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w 2015 r.
Termin: w dniach od 05 grudnia 2016 r. do 13 stycznia 2017 r.
(z przerwą w dniach od 22 do 30 grudnia 2016 r.)

Zakres szczegółowy kontroli:

- I. Ustalenia ogólne.
- II. Zasady funkcjonowania księgowości.
- III. Wykonanie wydatków w poszczególnych paragrafach w stosunku do planu, na dzień poprzedzający dokonanie zmian w planie.
- IV. Wynagrodzenia pracowników.
- V. Gospodarowanie rzeczowym majątkiem trwałym.
- VI. Dochody budżetowe.
- VII. Zobowiązania.
- VIII. Wydatki budżetowe sklasyfikowane w rozdz. 85333 § 6050 "Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych".
- IX. Zakres czynności pracowników.

I. Ustalenia ogólne.

Powiatowy Urząd Pracy, z siedzibą w Tczewie przy ul. Al. Solidarności 14A, jest jednostką organizacyjną Powiatu Tczewskiego. Obszarem działania Urzędu jest teren gmin wchodzących w skład Powiatu Tczewskiego.

Jednostka realizuje (m.in.) zadania w zakresie:

- polityki rynku pracy,
- usług rynku pracy,
- instrumentów rynku pracy,
- rehabilitacji zawodowej osób niepełnosprawnych,
- praw i obowiązków związanych z członkostwem Polski w Unii Europejskiej.

Powiatowy Urząd Pracy działa na podstawie:

- Statutu – stanowiącego załącznik do uchwały Rady Powiatu Tczewskiego Nr XXIV/168/08 z dnia 27 czerwca 2008 r. (tekst jednolity),
- Regulaminu Organizacyjnego – stanowiącego załącznik do uchwały Zarządu Powiatu Tczewskiego Nr 136/528/13 z dnia 17 października 2013r.

Dyrektorem Powiatowego Urzędu Pracy w Tczewie jest Pani Ewa Uzdowska.
Główną księgową jest Pani

Na dzień 05 grudnia 2016 r. zatrudnionych jest 59 osób, co w przeliczeniu na etaty stanowi 58 i przedstawia się następująco:

- administracja 55 os. - 54,5 et.
- obsługa 4 os. - 3,5 et.

W okresie objętym kontrolą Powiatowy Urząd Pracy, jako jednostka budżetowa, realizował zadania sklasyfikowane w:

- dz. 851 „Ochrona zdrowia” w rozdziale 85156 „Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego”,
- dz. 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” w rozdziale 85333 „Powiatowe urzędy pracy”.

Kontrolę przeprowadzono pod względem zgodności z niżej wymienionymi przepisami:

- ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013 r. poz. 885 ze zm.),
- ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2013 r. poz. 330 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05 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 r. poz. 289),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. 2014 r. poz. 1053 ze zm.),
- ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. 2014 r. poz. 1115 ze zm., Dz.U 2015 r. poz. 513 ze zm.),

- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 21 maja 2010 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, w który wyposażone są jednostki budżetowe (Dz.U. Nr 114, poz. 761),
- ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. 2014 r. poz.1202),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. 2014 r. poz. 1786),
- ustawą z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. 2014 r. poz. 1502 ze zm.),
- Komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz. MF Nr 15 poz. 84).

II. Zasady funkcjonowania księgowości.

W 2015 r. Powiatowy Urząd Pracy prowadził gospodarkę finansowo – księgową w oparciu o opracowane dla potrzeb własnych przepisy wewnętrzne:

- Zasady (polityka) rachunkowości, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 9/12 z dnia 10 lutego 2012 r., w skład których wchodzi:
 - Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 1,
 - Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 2,
 - Plan kont – załącznik nr 3,
 - System służący ochronie danych i zbiorów – załącznik nr 4,
 - Procedury dla projektów – załącznik nr 5,
- Instrukcja kontroli finansowej, wprowadzona zarządzeniem Dyrektora Nr 21/10 z dnia 31 maja 2010 r. (wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Dyrektora: Nr 20/11 z dnia 11 maja 2011 r., Nr 22/11 z dnia 27 maja 2011 r., Nr 30/11 z dnia 02 listopada 2011 r., Nr 33/11 z dnia 02 grudnia 2011 r., Nr 1/2012 z dnia 02 stycznia 2012 r., 1/2013 z dnia 02 stycznia 2013 r., Nr 10/13 z dnia 27 maja 2013 r., Nr 13/13 z dnia 08 lipca 2013 r., Nr 16/13 z dnia 19 sierpnia 2013 r., Nr 19/2013 z dnia 24 października 2013 r., Nr 11/14 z dnia 24 kwietnia 2014 r., Nr 20/2015 z dnia 01 lipca 2015 r.),
- Zarządzenie Dyrektora Nr 14/2005 z dnia 16 sierpnia 2005 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji kasowej,
- Zarządzenie Dyrektora Nr 5/13 z dnia 07 lutego 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi z tytułu podróży służbowej,
- Instrukcja inwentaryzacyjna, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 12/11 z dnia 22 lutego 2011 r.,

- Zarządzenie Dyrektora Nr 30/06 z dnia 02 listopada 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Dyrektora Nr 27/13 z dnia 30 grudnia 2013 r.),
- Zarządzenie Dyrektora Nr 20/10 z dnia 31 maja 2010 r. w sprawie określenia procedur kontroli zarządczej.

Księgi rachunkowe prowadzone są w wersji elektronicznej i ręcznej.

Używane są następujące systemy komputerowe, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 26/13 z dnia 30 grudnia 2013 r.:

- SYRIUSZ STD obejmujący moduły: formalna obsługa beneficjenta, monitoring finansowy, finanse - księgowość (program opracowany przez firmę Sygnity S.A. w Warszawie),
- KADRY, PŁACE, PRZELEWY, ZLECONE (aplikacje opracowane przez firmę ProgMan S.A w Gdyni),
- STOCK (program opracowany przez firmę SmartMedia Sp. z o.o. w Gdańsku),
- SJO BeSTi@, którego właścicielem autorskich praw majątkowych jest Ministerstwo Finansów (system otrzymano ze Starostwa Powiatowego w Tczewie),
- PŁATNIK (program opracowany przez Spółkę Akcyjną Prokom Software).

Ręcznie prowadzone są raporty kasowe (rachunkowa księga pomocnicza - ewidencja szczegółowa do konta 101 "Kasa").

III. Wykonanie wydatków w poszczególnych paragrafach w stosunku do planu, na dzień poprzedzający dokonanie zmian w planie.

Zarząd Powiatu Tczewskiego upoważnił Dyrektora do dokonywania przeniesień planowanych wydatków bieżących między paragrafami w ramach poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej, z wyłączeniem następujących paragrafów, i tak:

- 3110, 4010, 4017, 4019, 4040, 4110, 4117, 4119, 4120, 4127, 4129, 4260, 4780 - uchwała Zarządu Nr 8/26/2015 z dnia 27 stycznia 2015 r.

Ponadto, Dyrektor zobowiązany był poinformować Zarząd Powiatu w terminie 7 dni od dnia dokonania zmian, a o ostatniej zmianie do dnia 27.11.2015 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- decyzji Dyrektora o dokonanych zmianach w planie wydatków: nr FK-313-7/KM/15 z dnia 11.06.2015 r., nr FK-313-11/KM/15 z dnia 17.09.2015 r., nr FK-313-14/KM/15 z dnia 21.10.2015 r.,
- danych z ewidencji księgowej (zestawień wykonanych wydatków w stosunku do planu finansowego na dzień poprzedzający decyzje Dyrektora).

Wykaz wydatków w paragrafach, których dotyczyły zmiany przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 1 - dane w zł.,gr./

Data wykonania wydatków	Klasyfikacja budżetowa		Kwota planu wydatków	Kwota wykonania wydatków	% wykonania w stosunku do planu
	rozdział	paragraf			
10.06.2015	85333	4270	3.260,00	3.141,32	96,36
		4700	1.000,00	0,00	0,00
16.09.2015	85333	4210	20.950,00	11.943,16	57,01
		4270	3.760,00	3.757,07	99,92
		4360	9.800,00	5.643,87	57,59
		4430	2.488,00	551,00	22,15
		4440	64.360,00	50.530,00	78,51
20.10.2015	85333	4270	4.005,00	4.002,32	99,93
		4280	4.680,00	4.536,00	96,92
		4360	8.600,00	6.572,47	76,42
		4480	11.976,00	11.976,00	100,00
		4700	500,00	20,00	4,00

W wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości nie stwierdzono, mianowicie:

- przed dokonaniem zmian w planach (przesunięciem pomiędzy paragrafami) nie przekroczono planu wydatków budżetowych,
- wszystkie zmiany w planie finansowym wykonano zgodnie z cyt. wyżej uchwałą Zarządu Powiatu Tczewskiego,
- o zmianach, dokonanych na podstawie decyzji Dyrektora, Zarząd Powiatu Tczewskiego został poinformowany terminowo.

IV. Wynagrodzenia pracowników.

W Powiatowym Urzędzie Pracy obowiązuje "Regulamin wynagradzania pracowników". Regulamin opracowano zgodnie z cytowaną wyżej ustawą o pracownikach samorządowych i rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Regulamin został wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 23/09 z dnia 08 czerwca 2009 r. (wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Dyrektora: Nr 22/13 z dnia 18 grudnia 2013 r., Nr 26/15 z dnia 31 sierpnia 2015 r.).

Dla pracowników samorządowych, zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, Regulamin określa m.in.:

- wymagania kwalifikacyjne, maksymalną kategorię zaszeregowania i maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego wg poszczególnych stanowisk oraz maksymalny poziom dodatku funkcyjnego,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego, specjalnego, służbowego, motywacyjnego, za wieloletnią pracę oraz nagród.

Pracownicy zatrudnieni na samodzielnych stanowiskach zapoznali się z Regulaminem. Natomiast kierownicy komórek organizacyjnych zobowiązani byli do zapoznania z nim podległych pracowników (zostało to potwierdzone imiennym wykazem wraz z podpisami).

Kontroli poddano:

- umowę o pracę,
- listę wynagrodzeń Nr 10 z dnia 26.03.2015 r. (poz. 1, 3, 8, 10, 12, 13, 15, 19, 20, 23, 26, 31, 36, 44, 48, 56, 58) na kwotę brutto **52.550,58 zł**.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- stawki wynagrodzeń ujęte w umowach o pracę dla poszczególnych pracowników były zgodne z Regulaminem wynagradzania,
- wynagrodzenia na listach płac naliczono zgodnie z umowami,
- lista wynagrodzeń była sprawdzona i zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione do dokonywania tych czynności.

V. Gospodarowanie rzeczowym majątkiem trwałym.

W Powiatowym Urzędzie Pracy obowiązuje "Instrukcja w sprawie gospodarowania składnikami majątku ruchomego oraz zasad odpowiedzialności pracowników za powierzone mienie" wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 28/13 z dnia 30 grudnia 2013 r.

W w/w przepisach wewnętrznych uregulowano m.in.:

- sposób gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego,
- gospodarowanie majątkiem,
- ewidencję majątku,
- odpowiedzialność pracowników za majątek.

Kontroli poddano:

- ewidencję księgową na kontach syntetycznych: 011 "Środki trwałe", 013 "Pozostałe środki trwałe",
- ewidencję szczegółową (analityczną) w programie komputerowym STOCK (służącym do zarządzania majątkiem, prowadzenia jego ewidencji i inwentaryzacji),
- przestrzeganie uregulowań w przepisach wewnętrznych.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono:

- brak oświadczeń pracowników o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie,
- składniki majątku oznakowano numerem inwentarzowym, umożliwiającym jego identyfikację,

- na dzień 31.12.2015 r. suma sald kont: "011", "013" wynosiła 2.605.982,09 zł. i była zgodna ze szczegółową (analityczną) ewidencją składników majątku w programie komputerowym STOCK.

Jak wynika z powyższego, gospodarka majątkiem rzeczowym prowadzona była zgodnie z:

- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont,
- art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- zakładowym planem kont,
- instrukcją w sprawie gospodarowania składnikami majątku ruchomego (oprócz przypadku szczegółowo opisanego poniżej).

Pomimo, że niektóre składniki majątku (np.: laptop, aparat fotograficzny) powierzone zostały danemu pracownikowi indywidualnie, nie uzyskano od niego stosownego oświadczenia o odpowiedzialności materialnej. Świadczy to o nieprzestrzeganiu uregulowań zawartych w instrukcji gospodarowania majątkiem, tj. w § 4 pkt. 4, cyt.: "Pracownikowi jednostki może być powierzony składnik majątku do użytku indywidualnego. Przyjmując taki składnik pracownik winien podpisać oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone mu mienie i zobowiązać się do zwrotu, gdy ustanie potrzeba jego użytkowania".

VI. Dochody budżetowe.

Kontroli poddano:

- ewidencję na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” - subkonto dochodów,
- ewidencję na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- ewidencję na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015, w kolumnie „Dochody wykonane” i „Należności pozostałe do zapłaty”.

1. Wykonanie i terminowość odprowadzania dochodów do budżetu powiatu.

W roku 2015 wykonanie dochodów budżetowych wyniosło **97.082,17** zł., w tym:

- 23,02 – § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”,
- 97.059,15 zł. – § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”.

Szczegółową realizację i rozliczenie dochodów przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 2 - dane w zł.,gr./

M-c	Dochody wykonane (dane z konta 130)		Razem (dochody wykonane)	Dochody zrealizowane (dane z konta 222)	Data przekazania do budżetu powiatu
	§ 0920	§ 0970			
I	1,25	459,11	460,36	421,11	27.01.2015
II	1,04	7.628,55	7.629,59	5.518,33 1.723,32 391,15	02.02.2015 04.02.2015 23.02.2015
III	0,62	8.072,32	8.072,94	5.836,04 1.699,38 496,94	03.03.2015 05.03.2015 23.03.2015
IV	1,16	8.205,03	8.206,19	5.686,62 2.004,08 554,95	01.04.2015 07.04.2015 20.04.2015
V	0,51	7.976,78	7.977,29	5.237,16 2.181,24 549,54	04.05.2015 05.05.2015 26.05.2015
VI	0,45	7.856,60	7.857,05	5.596,51 1.713,12 554,48	01.06.2015 03.06.2015 23.06.2015
VII	1,21	7.879,00	7.880,21	7.365,17 510,28	03.07.2015 27.07.2015
VIII	1,90	7.979,20	7.981,10	7.516,13 457,28	17.08.2015 25.08.2015
IX	1,15	7.956,87	7.958,02	5.501,90 2.466,87	02.09.2015 23.09.2015
X	2,05	8.172,70	8.174,75	41,15 7.654,42 518,28	05.10.2015 06.10.2015 22.10.2015
XI	3,55	8.621,26	8.624,81	5.662,05 628,13	03.11.2015 24.11.2015
XII	8,13	16.251,73	16.259,86	7.524,30 2.336,68 504,65 39,00 8.183,78 8,13	07.12.2015 08.12.2015 16.12.2015 18.12.2015 30.12.2015 31.12.2015
Razem	23,02	97.059,15	97.082,17	97.082,17	

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31.12.2015 r. w kolumnie „dochody wykonane” były zgodne z ewidencją księgową na koncie „130” – subkonto dochodów, a w kolumnie „należności pozostałe do zapłaty” z saldem na koncie „221”,
- zaległości nie występowały - należności wynosiły 463,79 zł. i dotyczyły bieżącego okresu,
- dochody wykonane w poszczególnych miesiącach zostały terminowo przekazane do budżetu powiatu,

- dochody ujmowane były w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- na koniec roku 2015 saldo konta „222” wynosiło 0,00 zł. i było zgodne z wyciągiem bankowym nr 210/2015 z dnia 31.12.2015 r.

Jak wynika z powyższego w kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

VII. Zobowiązania.

Kontroli poddano stan zobowiązań na koniec marca i grudnia 2015 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie :

- ewidencji księgowej na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- dowodów źródłowych (faktury, rachunek),
- danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej na dzień 31 marca 2015 r. i 31 grudnia 2015 r. w kolumnie „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego”.

Stan zobowiązań wobec kontrahentów przedstawiał się następująco:

/tabela nr 3 – dane w zł.,gr./

Lp.	Miesiąc	Saldo Ma konta 201	Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb-28 S		
1.	marzec	5.719,92	rozd. 85333	§4210	399,12
				§4260	4.863,79
				§4270	215,25
				§4300	241,76
2.	grudzień	4.052,52	rozd. 85333	§4260	3.229,56
				§4270	215,25
				§4300	516,79
				§4360	70,92
				§4700	20,00

Analiza sald wynikających z konta „201”.

1. Saldo konta na dzień 31.03.2015 r. wynosiło **5.719,92** zł., w tym zobowiązania wobec:
 - Spółki z o.o. MERIDAS – dot. faktury nr 120003492/15 z dnia 31.03.2015 r. za papier OPTIMUM (termin płatności do 21.04.2015 r. – zapłacono 02.04.2015 r.) - zobowiązanie w wysokości 355,96 zł. - § 4210,
 - Spółki cywilnej ELEMIX – dot. faktury VAT 4890/HUR/2015 z dnia 31.03.2015 r. za materiały biurowe (termin płatności do 14.04.2015 r. – zapłacono 03.04.2015 r.) - zobowiązanie w wysokości 43,16 zł. - § 4210,

- Spółki z o.o. "ELMAL" – dot. faktury VAT 88/03/2015 z dnia 31.03.2015 r. za energię elektryczną (termin płatności do 14.04.2015 r. – zapłacono 07.04.2015 r.) - zobowiązanie w wysokości 4.863,79 zł. - § 4260,
 - Zakładu Usług Dźwigowych "REMDŹWIG" – dot. faktury VAT Nr 0856/15/FVS z dnia 31.03.2015 r. za konserwację urządzeń dźwigowych (termin płatności do 14.04.2015 r. – zapłacono 03.04.2015 r.) - zobowiązanie w wysokości 215,25 zł. - § 4270,
 - Spółki z o.o. SITA PÓLNOC – dot. faktury VAT nr 160290796 z dnia 25.03.2015 r. za wywóz odpadów (termin płatności do 24.04.2015 r. – zapłacono 03.04.2015 r.) - zobowiązanie w wysokości 241,76 zł. - § 4300.
2. Saldo konta na dzień 31.12.2015 r. wynosiło **4.052,52 zł.**, w tym zobowiązania wobec:
- Spółki z o.o. GPEC – dot. faktury VAT nr SC/B/12/000377/15 z dnia 05.01.2016 r. za energię ciepłą (termin płatności do 19.01.2016 r. – zapłacono 15.01.2016 r.) - zobowiązanie w wysokości 3.115,71 zł. - § 4260,
 - Spółki z o.o. ZWIK – dot. faktury VAT Nr 000554/16 z dnia 21.01.2016 r. za wodę i ścieki na kwotę 595,87 zł., w tym 288,88 zł. było kosztem grudnia 2015 r. (termin płatności do 08.02.2016 r. – zapłacono 26.01.2016 r.) - zobowiązanie w wysokości 113,85 zł - § 4260, 175,03 zł. - § 4300,
 - Zakładu Usług Dźwigowych "REMDŹWIG" – dot. faktury VAT Nr 3573/15/FVS z dnia 23.12.2015 r. za konserwację urządzeń dźwigowych (termin płatności do 06.01.2016 r. – zapłacono 05.01.2016 r.) - zobowiązanie w wysokości 215,25 zł. - § 4270,
 - Spółki z o.o. SITA PÓLNOC – dot. faktury VAT nr 160316081 z dnia 18.12.2015 r. za wywóz odpadów (termin płatności do 17.01.2016 r. – zapłacono 12.01.2016 r.) - zobowiązanie w wysokości 241,76 zł. - § 4300,
 - Firmy "ASIA" Szkolenia, Usługi BHP, Ochrona Przeciwpożarowa i Ochrona Środowiska – dot. rachunku Nr 183/12/2015 z dnia 30.12.2015 r. obsługa i szkolenie BHP (termin płatności do 13.01.2016 r. – zapłacono 05.01.2016 r.) - zobowiązanie w wysokości 100 zł. - § 4300, 20 zł. - § 4700,
 - Spółki Akcyjnej NETIA – dot. faktury VAT nr 5704594776/22/0 z dnia 13.01.2016 r. za usługi telekomunikacyjne na kwotę 118,90 zł., w tym 70,92 zł. było kosztem grudnia 2015 r. (termin płatności do 27.01.2016 r. – zapłacono 18.01.2016 r.) - zobowiązanie w wysokości 70,92 zł - § 4360.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- ewidencja szczegółowa (analityczna) rozrachunków prowadzona była prawidłowo,
- salda zobowiązań były realne i odzwierciedlały faktyczny ich stan – ewidencja na kontach syntetycznych i analitycznych była zgodna z dowodami źródłowymi,

- w sprawozdaniach Rb-28S stan zobowiązań wykazano prawidłowo, tj. w prawidłowych wysokościach i podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- zobowiązania dotyczyły bieżącego miesiąca,
- dowody księgowe były sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione do dokonywania tych czynności,
- wszystkie zobowiązania uregulowano terminowo.

VIII. Wydatki budżetowe sklasyfikowane w rozdz. 85333 § 6050 "Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych".

Kontroli poddano:

- roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015,
- plan finansowy wydatków budżetowych,
- umowę z wykonawcą,
- ewidencję księgową na kontach: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 011 "Środki trwałe",
- źródłowe dowody księgowe.

W planie finansowym, zatwierdzonym uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego Nr III/25/2015 z dnia 27.01.2015 r., wydatki inwestycyjne wynosiły 18.000 zł. na zadanie pn. "Izolacja pionowa ściany zewnętrznej budynku wraz z przełożeniem polbruku".

Na realizację powyższego zadania w dniu 17 czerwca 2015 r. Powiatowy Urząd Pracy zawarł z wykonawcą umowę Nr 1/R/15.

W umowie określono (m.in.) następujące obowiązki zleceniobiorcy:

- wykonanie izolacji pionowej ściany budynku Powiatowego Urzędu Pracy na długości 13 mb oraz położenie polbruku na powierzchni ok. 70 m²,
- wykonanie prac do końca lipca 2015 r.,
- udzielenie trzyletniej rękojmi w zakresie dobrej jakości wykonanych robót,
- uiszczenie kar umownych w przypadku zwłoki lub odstąpienia od umowy.

W wyniku kontroli przedłożonych dokumentów stwierdzono, że:

- wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło 18.000 zł. i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”,
- odbiór robót potwierdzono protokołem nr 1/R/2015 z dnia 13 lipca 2015 r. podpisanym przez stronę zamawiającą i wykonawcę,
- za izolację pionową (symbol PKOB112) wykonawca wystawił f-rę VAT Nr 63/2015 z dnia 14.07.2015 r. na kwotę 18.000 zł. (termin płatności do 21.07.2015 r. – zapłacono terminowo),

- fakturę opisano, sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- na podstawie dokumentu OT nr 5/2015 z dnia 14.07.2015 r. zwiększono wartość budynku w ewidencji księgowej na koncie "011" oraz w księdze inwentarzowej w programie STOCK.

PODSUMOWANIE

Prace zostały wykonane zgodnie z umową. Wydatki budżetowe na zadanie inwestycyjne pn. "Izolacja pionowa ściany zewnętrznej budynku wraz z położeniem polbruku" zrealizowano zgodnie z uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego.

IX. Zakres czynności pracowników.

W jednostce prowadzonych jest 59 teczek akt osobowych (ilość teczek jest zgodna z ilością zatrudnionych pracowników).

Wyrywkową kontrolą objęto 16 teczek. Stwierdzono, że:

- zgodnie z art. 94 Kodeksu pracy pracownicy zostali zapoznani z zakresem swoich obowiązków,
- zgodnie z Komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. zakresy czynności zostały sporządzone w formie pisemnej i podpisane przez pracowników.

Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Protokół zawiera 12 stron.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na zorganizowanym w dniu 13 stycznia 2017 r. posiedzeniu.

Do zawartych w protokole ustaleń zastrzeżeń nie wniesiono.

Poinformowano jednocześnie Panią Dyrektora o, przysługującym stronie kontrolowanej, prawie wniesienia w ciągu 7 dni dodatkowych wyjaśnień.

Kontrolę wpisano w księdze kontroli pod poz. 5.

Tczew, dnia 13 stycznia 2017 r.

STRONA KONTROLOWANA

GLÓWNY KSIĘGOWY

DYREKTOR

Ewa Uzdowska

STRONA KONTROLUJĄCA

INSPEKTOR
w Zespole Kontrolnym

Aleksandra Rozińska

INSPEKTOR
w Zespole Kontrolnym

Barbara Bojanowska