



Prezydent Elbląga

Elbląg, 17 stycznia 2019 r.

DKiM.1711.1.29.2018.ATŁ

Pani
Iwona Radej
Dyrektor
Powiatowego Urzędu Pracy
w Elblągu

W dniach od 20 listopada 2018 r. do 21 grudnia 2018 r. pracownicy Departamentu Kontroli i Monitoringu Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-prawnych, kadrowo-płacowych oraz gospodarki finansowej za 2017 r. i w miarę potrzeb na bieżąco.

Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym przez stronę kontrolowaną w dniu 10 stycznia 2019 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam ustalenia kontroli wskazując poszczególne nieprawidłowości oraz wydaje zalecenia zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności Powiatowego Urzędu Pracy w Elblągu.

Ustalenia kontroli:

Stwierdza się, że Powiatowy Urząd Pracy w Elblągu realizuje zadania zgodnie ze statutem oraz posiada regulaminy i procedury wewnętrzne określające prowadzoną działalność. Wdrożony system kontroli zarządczej spełnia wymogi określone w przepisach prawa oraz zapewnia realizację zadań wyznaczonych w planie pracy jednostki kontrolowanej. Podczas przeprowadzonej kontroli szczególną uwagę zwrócono na rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych, sprawozdawczość budżetową i finansową, celowość i zasadność dokonywania wydatków, prowadzenie spraw kadrowo-płacowych oraz gospodarowanie mieniem i zakładowym funduszem świadczeń socjalnych.

Zastosowany przez Kierownictwo nadzór nad pracownikami w zakresie realizacji zadań okazał się niewystarczający, mając na uwadze art. 68 i 69 ustawy o finansach publicznych,

ponieważ stwierdzono nieprawidłowości skutkujące naruszeniem przepisów prawa w zakresie sprawozdawczości budżetowej i finansowej oraz zakładowego funduszu socjalnego przedstawiono wskazane poniżej:

1. Brak zgodności pomiędzy danymi liczbowymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, a danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych RB 28S stanowiło naruszenie § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2016.1015 j.t. ze zm., obecnie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2018.109 j.t. ze zm.). Powyższe działanie wyczerpuje znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, określonego w art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2018.1458 j.t. ze zm.).
2. Dane liczbowe wynikające z ksiąg rachunkowych były niezgodne z danymi wykazanymi w kwartalnych sprawozdaniach finansowych Rb-N sporządzonych na koniec I, II i III kwartału 2017 r. oraz sprawozdaniu Rb-Z sporządzonym za IV kwartał 2017 r., co jest niezgodnie z § 2 ust. 2 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2014.1773.j.t.). Powyższe działanie wyczerpuje znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, określonego w art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2018.1458 j.t. ze zm.).
3. Na koniec roku 2017 nie dokonano korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych, co jest naruszeniem § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349) i tym samym odpis na ZFŚS za rok 207 został przekazany w zawyżonej kwocie o 7.208,81 zł.

Wnioski pokontrolne

W związku, iż w kierowanej przez Panią jednostce część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek budżetowych zalecam:

1. Sporządzać okresowe sprawozdania budżetowe Rb-27S i Rb-28S w sposób rzetelny, zachowując zgodność danych liczbowych z danymi wykazanymi w księgach rachunkowych,

zgodnie z § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2018.109 ze zm.).

2. Sporządzać sprawozdanie finansowe RB-N, Rb-Z w sposób rzetelny, zachowując zgodność danych liczbowych z danymi wykazanymi w księgach rachunkowych, zgodnie z § 2 ust. 2 w związku z § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2014.1773.j.t.).

Wzmocnić nadzór nad pracownikiem przygotowującym projekty sprawozdań budżetowych i finansowych mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2017.2077 j.t. ze zm.).

3. Dokonywać korekty naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z wytycznymi rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 43, poz. 349).

Wnoszę również o pełne wykorzystanie ustaleń zawartych w protokole kontroli w zakresie stwierdzonych uchybień oraz podjęcie skutecznych działań mających na celu ich wyeliminowanie oraz zapobieżenie ich wystąpienia w przyszłości.

Działając na podstawie § 21 ust. 5 Załącznika do Zarządzenia Nr 12/2018 Prezydenta Miasta Elblągu z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie systemu organizacji i prowadzenia działalności kontrolnej Urzędu Miejskiego w Elblągu (ze zm.), oczekuję od Pani Dyrektor informacji o sposobie wykorzystania uwag i realizacji wniosków pokontrolnych oraz podjętych działaniach zmierzających do usunięcia nieprawidłowości w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wiadomości:

1. Biuro Wsparcia Przedsiębiorczości
2. Departament Skarbnika Miasta