

Znak sprawy: BK.1711.1.11.2021

Protokół kontroli problemowej Nr P-11/2021

przeprowadzonej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Zabrzu (PUP), przy pl. Krakowskim 9. Numer statystyczny jednostki (REGON) 276718433.

Kontrolę przeprowadziła: Halina Bałata – główny specjalista– pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 238/2021 z dnia 28 czerwca 2021 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 05 lipca 2021 r. do dnia 20 sierpnia 2021 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli stanowi załącznik nr 1.

Przedmiotem kontroli problemowej była merytoryczna kontrola sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Okres objęty kontrolą : IV kwartał 2020 r. i I kwartał 2021 r.

Kontrolowany został poinformowany o zasadach wynikających z przetwarzania danych osobowych zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) - Dz. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1 z późn. zm.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

I. USTALENIA OGÓLNE.....	1
II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE.....	2
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE.....	4

I. USTALENIA OGÓLNE

Dyrektorem Powiatowego Urzędu Pracy w okresie od 30 września 2008 r. do 23 stycznia 2021 r. była Pani Alina Nowak, a od 7 kwietnia 2021 r. Dyrektorem PUP jest Pani Elżbieta Korecka, zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony. Pani Elżbieta Korecka od 1 lipca 2020 r. do 6 kwietnia 2021 r. była zatrudniona na stanowisku zastępcy dyrektora (załącznik nr 2).

W kontrolowanym okresie główną księgową PUP była Pani Katarzyna Woźniak, której powierzono obowiązki zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli: Dyrektor oraz główna księgowa.

Przedmiotową kontrolę zrealizowano w oparciu o dokumenty udostępnione przez kierownictwo jednostki.

Działalność objęta kontrolą prowadzona była m.in. w oparciu o:

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm. oraz t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305);
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze

Linia

Scary

zm. oraz t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.);

- ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.);
- ustawę z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 920 ze zm.);
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.);
- obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2020 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342 ze zm.);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773);
- rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 2396);
- Uchwałę Nr XV/264/19 Rady Miasta Zabrze z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2020 r.
- Uchwałę Nr XXVIII/451/20 Rady Miasta Zabrze z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2021 r.

II. Ustalenia szczegółowe

Za prowadzenie rachunkowości jednostki jest odpowiedzialny kierownik jednostki, który w drodze delegacji może przenieść odpowiedzialność na osobę będącą pracownikiem jednostki. W PUP tą osobą jest główna księgowa, która na podstawie pisemnego powierzenia obowiązków zgodnie z art. 53 ust.2 u.o.f.p. przyjęła odpowiedzialność w zakresie wskazanym w art. 54 u.o.f.p.

Termin przekazywania sprawozdań Rb-Z został określony w załączniku nr 6 do rozporządzenia (nowego) Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych - za I kwartał 2021 r. i kończy się nie później niż 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego. Natomiast termin przekazania sprawozdań za IV kwartał 2020 r. był określony w załączniku nr 7 do Rozporządzenia Ministra Finansów - na dzień 1 lutego następnego roku. Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z sporządzane jest na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej oraz innych wiarygodnych dokumentów dotyczących tej jednostki zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia. Wymogi, jakim powinni sprostać sprawozdający (§ 10 ust. 3 rozporządzenia), dotyczą m.in. obowiązku dochowania zgodnie ze złożoną w WBU kartą wzorów podpisów składanych odręcznie, jak i konieczności posługiwania się pieczęcią imienną osoby podpisującej. Wymóg ten należy egzekwować w szczególności od osób zastępujących. Przepis ten obowiązywał do sprawozdań sporządzanych za IV kw. 2020 r., natomiast w nowym rozporządzeniu został on zmieniony

Kończy



i obowiązuje w następującym brzmieniu: „Sprawozdania należy sporządzać w sposób czytelny i trwały”.

W sprawozdaniach Rb-Z kontrolowanej jednostki na koniec IV kwartału 2020 r. i I kwartału 2021 r. (załącznik nr 3) nie wykazano zobowiązań wymagalnych. Kontrolująca sprawdziła prawidłowość i terminowość sporządzenia ww. sprawozdań i nie wnosi zastrzeżeń w tym zakresie. Dokonana przez Kontrolującą analiza dokumentów potwierdziła brak występowania zobowiązań wymagalnych. Sprawozdanie za I kwartał 2021 r. zostało prawidłowo sporządzone na wprowadzonym od 1 stycznia 2021 r. wzorze.

W celu potwierdzenia wiarygodności danych przedstawionych w sprawozdaniach za IV kw. 2020 r i I kw. 2021 r. Kontrolująca wystąpiła do Dyrektora PUP o przedstawienie następujących dokumentów:

- wydruk analityczny kont zespołu „2”;
- kart kontowych;
- faktur VAT.

Na podstawie danych uzyskanych w powyższej dokumentacji Kontrolująca sprawdziła zobowiązania pod kątem zgodności z podpisanym umowami oraz dochowaniem terminowego regulowania zobowiązań przez PUP.

Wytypowane umowy dotyczyły:

1. Umowy dotyczącej usług świadczonych przez inspektora ochrony danych;
2. Umowy dotyczącej usług serwisowania układów wentylacji i klimatyzacji;
3. Umowy dotyczącej usług przeglądu i konserwacji systemu sygnalizacji pożaru;
4. Umowy dotyczącej usług w zakresie ochrony mienia;
5. Umowy dotyczącej konserwacji dźwięku;
6. Umowy dotyczącej konserwacji i utrzymania urządzeń telefonicznej sieci;
7. Umowy dotyczącej wywozu odpadów;
8. Umowy użyczenia nieruchomości położonej w Zabrze przy pl. Krakowskim 9.

Wśród umów zawartych przez jednostkę nie stwierdzono umów sprzedaży ratalnej. Zawarte przez jednostkę umowy dotyczyły między innymi dostaw i usług związanych z bieżącym funkcjonowaniem jednostki. Z informacji przekazanej przez Kontrolowanego wynika, że Kontrolowany posiadał stosowne pełnomocnictwo Prezydenta Miasta na zaciąganie zobowiązań na okres dłuższy niż rok budżetowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, co jest zgodne z zapisami ustawy o finansach publicznych oraz Uchwałami Rady Miasta Zabrze w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Zabrze.

Wytypowane dokumenty poddane kontroli zobowiązań wykazanych w księgach rachunkowych za IV kwartał 2020 r. oraz I kwartał 2021 r.

lp.	FV Nr	Kwota	data wystawienia	data wpływu	data ujęcia w księgach	termin płatności	data zapłaty
1.	F-ra Nr FS33/09/2020	344,40	30.09.2020	01.10.2020	02.10.2020	14.10.2020	05.10.2020
2.	F-ra VAT Nr 234/10/2020	14 083,50	02.10.2020	02.10.2020	02.10.2020	01.11.2020	05.10.2020
3.	F-ra VAT Nr FA/821/2020	10 479,60	03.11.2020	03.11.2020	03.11.2020	17.11.2020	05.11.2020
4.	F-ra Nr 3624/2020	19 977,96	27.11.2020	27.11.2020	30.11.2020	11.12.2020	30.11.2020

[Podpis]

5.	F-ra Nr 268/11/2020	11 768,64	26.11.2020	27.11.2020	30.11.2020	10.12.2020	30.11.2020
6.	F-ra Nr 16/11/2020	4 477,20	30.11.2020	04.12.2020	07.12.2020	14.12.2020	07.12.2020
7.	F-ra VAT Nr F/27/2020	7 594,58	10.12.2020	11.12.2020	11.12.2020	24.12.2020	11.12.2020
8.	F-ra VAT Nr 520/12/2020	1 972,92	14.12.2020	16.12.2020	18.12.2020	28.12.2020	18.12.2020
9.	F-ra VAT NR FS36/12/2020	344,40	30.12.2020	05.01.2020	31.12.2020	13.01.2020	07.01.2021
10.	F-ra Nr FV2/2021	2 214,00	01.01.2021	04.01.2021	31.12.2020	15.01.2021	07.01.2021
11.	FA/60/2021	615,00	26.01.2021	27.01.2021	27.01.2021	09.02.2021	27.01.2021
12.	FS 26/01/2021	344,40	29.01.2021	01.02.2021	03.02.2021	12.02.2021	03.02.2021
13.	FV14//2021	2 214,00	01.02.2021	01.02.2021	03.02.2021	15.02.2021	03.02.2021
14.	33/01/2021	2632,20	26.01.2021	01.02.2021	03.02.2021	09.02.2021	03.02.2021
15.	JGN/000006/SODS/2021	9 397,78	04.02.2021	04.02.2021	09.02.2021	18.02.2021	09.02.2021
16.	FA/123/2021	5 166,00	26.02.2021	26.02.2021	02.03.2021	12.03.2021	05.03.2021
17.	FA/323/2021	2 365,00	30.03.2021	30.03.2021	31.03.2021	13.04.2021	31.03.2021
18.	F-ra Nr 20/03/2021	1 519,05	30.03.2021	31.03.2021	31.03.2021	29.04.2021	31.03.2021

Na podstawie przedstawionych dokumentów PUP Kontrolująca stwierdziła, że wszystkie płatności zostały dokonane z zachowaniem obowiązujących terminów.

Zgodnie z stanowiskiem Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie niektórych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych (Dz. Urz. Min. Fin. z 2010 r. nr 6, poz. 26 pkt 10a) „dowody księgowe są sprawdzane i dekretowane, przy czym sprawdzanie dowodów księgowych i ich zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych obejmuje kontrolę merytoryczną, formalnoprawną i rachunkową oraz dekretację dowodów. Sposób kontroli i dekretacji dowodów oraz szczegółowe ich procedury ustala jednostka odpowiednio do specyfiki procesów gospodarczych, rodzaju dokumentacji źródłowej, wymaganego celu i zakresu kontroli”.

Kontrolująca po dokonaniu kontroli i weryfikacji wybranych dokumentów stwierdziła, że dowody księgowe były zgodne z wymogami przepisu art. 21 u.o.r.

III. Wnioski, uwagi końcowe

W zakresie przeprowadzonej kontroli Kontrolująca ocenia działalność PUP pozytywnie i nie formułuje zaleceń pokontrolnych.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 5 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 3 załączniki o łącznej liczbie 12 stron.

Dyrektor jednostki Pani Elżbieta Korecka została poinformowana o przysługującym jej z mocy przepisów § 19 Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu (Załącznik do Zarządzenia Nr 801/BK/2020 Prezydenta Miasta Zabrza z dnia 6 listopada 2020 r. w sprawie nadania Regulaminu przeprowadzenia kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu) prawie do pisemnego zgłaszania uzasadnionych, co do ustaleń zawartych w niniejszym protokole w terminie 3 dni od daty podpisania protokołu i o prawie do odmowy podpisania protokołu.

Udostępnienie *Protokołu* następuje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 6 września 2001 r. dostępie do informacji publicznej, z zachowaniem przepisów ustaw na mocy, których dokonuje się wyłączeń.




Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano: bez zastrzeżeń/~~zapowiadając wniesienie zastrzeżeń¹~~.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Pani Elżbiecie Koreckiej.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 3/2021 .

Zabrze, dnia 23 sierpnia 2021 r.

DYREKTOR
Powiatowego Urzędu Pracy w Zabrzu

Elżbieta Korecka

.....
(pieczęćka imienna i podpis Kontrolowanego)

Główny Specjalista

mgr Halina Bałata

.....
(pieczęćka imienna i podpis Kontrolującego)

POWIATOWY URZĄD PRACY
41-800 Zabrze, pl. Krakowski 9
tel. 32 277 90 00
NIP 648 233 90 12

¹ niepotrzebne skreślić