DUK.0914-0025/07

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Tychach w dniach od 05.11.2007 r. do 23.11.2007 r. przez [redacted] Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted] Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie uchwały Rady Miasta Tychy z dnia 28.06.2007 r. w sprawie przyjęcia planu pracy Komisji Rewizyjnej na 2007 r. oraz upoważnienia nr DUK.0914-0025/07 z dnia 30.10.2007 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2006-2007.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- Ustawa z dnia 05.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 141, poz. 1592 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.),
- Ustawy z dnia 22.03.1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
- Regulamin przeprowadzenia kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, stanowiący załącznik do Zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy nr 0151/32/06 z dnia 28.02.2006 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę:

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Ustawa z dnia 20.04.2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2004 r. Nr 99, poz.1001),
- Uchwała nr 0150/XLVIII/911/06 Rady Miasta Tychy z dnia 29.06.2006 r. w sprawie nadania statutu Powiatowego Urzędu Pracy w Tychach,

- Zarządzenie nr 0151/183/06 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 28.07.2006 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Urzędu Pracy w Tychach,
- Zarządzenie nr 20/7/2002 Kierownika Powiatowego Urzędu Pracy w Tychach z dnia 23.12.2002 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont dla Powiatowego Urzędu Pracy w Tychach,
- Zarządzenie Nr 24/06 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Tychach z dnia 30.10.2006 r. w sprawie zaktualizowania zakładowego planu kont o nowe konta pozabilansowe,
- Zarządzenie nr 27/06 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Tychach z dnia 8.12.2006 r. w sprawie uzupełnienia zapisów zawartych w Zarządzeniu nr 20/07/2002 z dnia 23.12.2002 r. w sprawie ustalenia Zakładowego Planu Kont,
- Zarządzenie nr 26/04 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Tychach z dnia 27.12.2004 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki kasowej,
- Zarządzenie nr 28/04 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Tychach z dnia 27.12.2004 r. w sprawie wprowadzenia zasad przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych obowiązujące w Powiatowym Urzędzie Pracy w Tychach,
- Zarządzenie nr 2/06 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Tychach z dnia 6.01.2006 r. w sprawie regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Powiatowego Urzędu Pracy w Tychach,
- Aneks nr 1 /2006 z dnia 9.06.2006 r. do porozumienia nr 101/2005 r. w sprawie współfinansowania kosztów funkcjonowania Powiatowego Urzędu Pracy,
- Porozumienie nr 7/07 w sprawie współfinansowania kosztów funkcjonowania Powiatowego Urzędu Pracy w Tychach zawarte w dniu 31.01.2007 r.

2.1. Kierownictwo jednostki:

- [redacted] – Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy w Tychach, od 01.01.2003 r. do nadal,
- [redacted] – Główny księgowy Powiatowego Urzędu Pracy w Tychach, od 26.11.2004 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli:

3.1. Rok 2006:

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2006,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 01.01.2006 r. do 31.12.2006 r.,
- Wydruki kart kontowych wymienionych w treści protokołu wraz z dokumentami źródłowymi,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2006 r. do 31.12.2006 r.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 887.928,00 zł, co stanowi 22,14% wydatków poniesionych przez jednostkę w 2006 r.

3.3. Rok 2007

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2007,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 01.01.2007 r. do 30.09.2007 r.,
- Wydruki kart kontowych wymienionych w treści protokołu wraz z dokumentami źródłowymi,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2007 r. do 30.09.2007 r.,
- Dokumentacja dotycząca zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- Akta osobowe w konfrontacji z przepisami regulującymi wysokości przyznawanych wynagrodzeń.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki w kwocie 323.931,04 zł, co stanowi 7,22 % zaplanowanych wydatków (zgodnie z planem wydatków na dzień 30.09.2007 r.).

4. Ustalenia kontroli:

4.1. Sprawozdawczość i polityka rachunkowości obowiązująca w jednostce.

Zgodnie z Zarządzeniem nr 27/06 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Tychach z dnia 8.12.2006 r. w sprawie uzupełnienia zapisów zawartych w Zarządzeniu nr 20/07/2002 z dnia 23.12.2002 r. w sprawie ustalenia Zakładowego Planu Kont, księgi rachunkowe w PUP w Tychach prowadzone są techniką tradycyjną

i komputerową. Część ewidencji prowadzona jest w formie tabelarycznej w formie Excela (np. projekty EFS 1.1), w formie dziennika tabelarycznego i komputerowego – Budżet, komputerowo – ZFŚS, FP, ES 1.2., ES 1.3. Przyjęta forma prowadzenia ewidencji księgowej uzależniona jest od stopnia dostosowania użytkowego oprogramowania systemu SI Plus (moduł BU, ZFŚS, FP) do faktycznych potrzeb ewidencyjnych. Księgi prowadzone w technice komputerowej obejmują zbiory zapisów księgowych i sald, które tworzą: dzienniki, księga główna, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych.
Obroty dziennika są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Dzienniki częściowe prowadzone są dla: środków budżetowych, Funduszu Pracy i dla każdego działania w ramach realizowanych, projektów współfinansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego. Na koniec każdego okresu sprawozdawczego sporządzane są zestawienia obrotów dzienników częściowych. Księgi rachunkowe prowadzi się w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych do sporządzania sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych i innych oraz rozliczeń z budżetem państwa i z ZUS, do którego jednostka została zobowiązana. Program komputerowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną.
Do ewidencji księgowej komputerowej stosowany jest system SI PLUS.
Powiatowy Urząd Pracy jako jednostka budżetowa w myśl ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), jest obowiązany sporządzać roczny plan dochodów i wydatków, a następnie sporządzać miesięczne oraz roczne sprawozdania z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych.

Zgodnie z pierwotnym planem finansowym na 2006 r. łączna kwota wydatków wyniosła 3.929.957,00 zł. Wydatki dotyczyły rozdziałów:

- 15011 - „Rozwój przedsiębiorczości” w kwocie 107.353,00 zł w tym na zadanie „Stawiamy na jakość- program doskonalenia zawodowego kadry PUP Tychy” w wysokości 29.857,00 zł i program „ABC usług PUP” w wysokości 77.496,00 zł,
- 85156 - „Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego” w kwocie 1.367.472,00 zł,
- 85333 - „Powiatowe Urzędy Pracy” w kwocie 2.025.944,00 zł,

- 85395 - „Pozostała działalność” w kwocie 429.188,00 zł na realizację Programu Leonardo da Vinci.

Po zmianach dokonanych w planie finansowym łączna kwota wydatków wynosiła 4.034.882,00 zł, co w rozbiciu na poszczególne rozdziały przedstawiało się następująco:

- 15011 - „Rozwój przedsiębiorczości” w kwocie 286.451,00 zł w tym na zadanie „Stawiamy na jakość - program doskonalenia zawodowego kadry PUP Tychy” w wysokości 35.121,00 zł, „ABC usług PUP” 76.838,00 zł, oraz program „Efektywni i profesjonalni – program doskonalenia zawodowego kadry PUP Tychy” w wysokości 174.492,00 zł,
- 85156 - „Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego” w kwocie 1.240.364,00 zł,
- 85333 - „Powiatowe Urzędy Pracy” w kwocie 2.078.879,00 zł, w tym środki uzyskane z powiatu Bieruńsko – Lędzińskiego w kwocie 350.000 zł, gminy Chełm Śląski w kwocie 10.000 zł, miasta Imielin w kwocie 10.000 zł,
- 85395 - „Pozostała działalność” w kwocie 429.188,00 zł, w tym na realizację Programu Leonardo da Vinci.

Zgodnie z Rb-28S za 2006 r. kontrolowana jednostka poniosła następujące wydatki w łącznej kwocie 4.011.172,56 zł:

<u>Rozdział 15011 - „Rozwój przedsiębiorczości”:</u>

§ 4118 „Składki na ubezpieczenia społeczne” wydatki w kwocie 2.896,59 zł,

§ 4128 „Składki na Fundusz Pracy” wydatki w kwocie 412,84 zł,

§ 4178 „Wynagrodzenia bezosobowe” wydatki w kwocie 16.850,55 zł,

§ 4218 „Zakup materiałów i wyposażenia” wydatki w kwocie 40.010,66 zł,

§ 4308 „Zakup usług pozostałych” wydatki w kwocie 222.052,22 zł,

§ 4358 „Zakup usług dostępu do sieci Internet” wydatki w kwocie 184,37 zł,

§ 4418 „Podróże służbowe krajowe” wydatki w kwocie 3.586,09 zł.

<u>Rozdział 85156 - „Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego”:</u>

§ 4130 „Składki na ubezpieczenie zdrowotne” wydatki w kwocie 1.240.364,00 zł.

<u>Rozdział 85333 - „Powiatowe Urzędy Pracy”:</u>

§ 3020 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń” wydatki w kwocie 347,80 zł,

§ 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” wydatki w kwocie 1.210.409,71 zł,

§ 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” wydatki w kwocie 78.727,38 zł,

§ 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” wydatki w kwocie 219.269,94 zł,
§ 4120 „Składki na Fundusz Pracy” wydatki w kwocie 35.094,52 zł,
§ 4140 „Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych” wydatki w kwocie 10.729,00 zł,
§ 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” wydatki w kwocie 8.082,10 zł,
§ 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” wydatki w kwocie 47.481,98 zł,
§ 4260 „Zakup energii” wydatki w kwocie 84.790,12 zł,
§ 4270 „Zakup usług remontowych” wydatki w kwocie 20.428,03 zł,
§ 4280 „Zakup usług zdrowotnych” wydatki w kwocie 1.105,00 zł,
§ 4300 „Zakup usług pozostałych” wydatki w kwocie 272.244,67 zł,
§ 4308 „Zakup usług pozostałych” wydatki w kwocie 17.229,00 zł,
§ 4410 „Podróże służbowe krajowe” wydatki w kwocie 8.797,74 zł,
§ 4430 „Różne opłaty i składki” wydatki w kwocie 3.300,00 zł,
§ 4440 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wydatki w kwocie 56.968,00 zł.

Rozdział 85395 - „Pozostała działalność”:

§ 4117 „Składki na ubezpieczenia społeczne” wydatki w kwocie 3.059,47 zł,
§ 4177 „Wynagrodzenia bezosobowe” wydatki w kwocie 17.789,00 zł,
§ 4217 „Zakup materiałów i wyposażenia” wydatki w kwocie 7.934,27 zł,
§ 4307 „Zakup usług pozostałych” wydatki w kwocie 376.402,11 zł,
§ 4417 „Podróże służbowe krajowe” wydatki w kwocie 1.962,20 zł,
§ 4427 „Podróże służbowe zagraniczne” wydatki w kwocie 2.663,20 zł.

Jak ustalono jednostka w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 4.10.2005 r. została zobligowana do prowadzenia ewidencji księgowej przy pomocy programów komputerowych.
Z przedłożonej dokumentacji wynika, że Powiatowy Urząd Pracy w 2006 r. prowadził równolegle ewidencję techniką tradycyjną i komputerową.
Przy użyciu ewidencji komputerowej i ręcznej księgowane były wydatki ponoszone w ramach rozdziału 85333, 85156 i części rozdziału 85395 (tj. części wkładu własnego na realizację programu Leonardo da Vinci). Natomiast wydatki ponoszone w ramach rozdziału 15011 i rozdziału 85395 w całości księgowane były przy użyciu ewidencji tradycyjnej co powodowało dublowanie się wydatków dotyczących wkładu własnego na realizację programu Leonardo da Vinci.

W związku z powyższym kontrolujący wnoszą o dostosowanie programu komputerowego umożliwiając księgowanie wszystkich wydatków niezależnie od źródła ich finansowania.

Zaangażowanie w podziale na klasyfikację budżetową wykazane w Rb-28S za 2006 rok nie wynika z ksiąg rachunkowych tylko było ewidencjonowane w ciągu roku poza ewidencją księgową i dopiero w grudniu zostało ujęte w księgach rachunkowych z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej.

Łączna kwota wydatków przewidziana w planie budżetowym na roku 2007 wyniosła 4.485.457,00 zł. Wydatki dotyczyły rozdziałów:

- 85156 „Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego" w kwocie 1.646.659,00 zł,
- 85333 „Powiatowe Urzędy Pracy" w kwocie 2.186.992,00 zł,

oraz 15011 „Rozwój przedsiębiorczości" w kwocie 651.806,00 zł w tym na zadanie „Efektywni i profesjonalni" w wysokości 574.019,00 zł i program „ABC usług PUP" w wysokości 77.787,00 zł.

Zmiany w planie dokonane do dnia 30.09.2007 r. spowodowały:

- zwiększenie zaplanowanych wydatków rozdziału 85333 do wysokości 2.247.673 zł, w tym z powiatu Bieruńsko – Lędzińskiego w kwocie 400.000 zł,
- zmniejszenie zaplanowanych wydatków rozdziału 85156 do wysokości 1.152.659 zł,
- zmniejszenie zaplanowanych wydatków rozdziału 15011 do wysokości 649.107 zł.

Łączna kwota wydatków ujętych w sprawozdaniu Rb - 28S za okres od dnia 01.01.2007 r. do 30.09.2007 r. wyniosła 2.709.034,78 zł i przedstawiała się następująco:

<u>Rozdział 85333 - „Powiatowe Urzędy Pracy":</u>

§ 4010 „Wynagrodzenia osobowe" wydatki w kwocie 962.718,43 zł,

§ 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne" wydatki w kwocie 108.819,31 zł,

§ 4110 „Składki na ubezpieczenie społeczne" wydatki w kwocie 189.788,91 zł,

§ 4120 „Składki na Fundusz Pracy" wydatki w kwocie 26.946,00 zł,

§ 4140 „Składki na PERON" wydatki w kwocie 41.673,77 zł,

§ 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe" wydatki w kwocie 2.376,50 zł,

§ 4440 „Odpis na ZFŚS" wydatki w kwocie 47.767,00 zł,

§ 3020 „Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń” wydatki w kwocie 770,92 zł,

§ 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” wydatki w kwocie 23.265,82 zł**,**

§ 4260 „Zakup energii” wydatki w kwocie 42.688,66 zł,

§ 4270 „Zakup usług remontowych” wydatki w kwocie 146,40 zł**,**

§ 4280 „Zakup usług zdrowotnych” wydatki w kwocie 1.425,00 zł**,**

§ 4300 „Zakup usług pozostałych” wydatki w kwocie 15.500,08 zł,

§ 4308 „Zakup usług pozostałych” - programy „Pierwszy krok” i „Nowe możliwości” środki z EFS wydatki w kwocie 3.904,00 zł,

§ 4360 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej” wydatki w kwocie 3.122,08 zł,

§ 4370 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej” wydatki w kwocie 1.269,53 zł,

§ 4400 „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe” wydatki w kwocie 173.717.82 zł,

§ 4410 „Podróże służbowe” wydatki w kwocie 5.994,17 zł,

§ 4510 „Opłaty na rzecz budżetu państwa” wydatki w kwocie 2.600,00 zł,

§ 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” wydatki w kwocie 1.190,00 zł,

§ 4740 „Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych” wydatki w kwocie 85,40 zł.

Rozdział 85156 - „Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego”:

§ 4130 „Składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku” wydatki w kwocie 780.631,12 zł**.**

Rozdział 15011 - „Rozwój przedsiębiorczości”:

§ 4118 „Składki na ubezpieczenie społeczne” wydatki w kwocie 3.879,38 zł,

§ 4128 „Składki na Fundusz Pracy” wydatki w kwocie 552,92 zł,

§ 4178 „Wynagrodzenia bezosobowe” wydatki w kwocie 22.567,68 zł,

§ 4218 „Zakup materiałów” wydatki w kwocie 15.471,83 zł,

§ 4308 „Zakup usług pozostałych” wydatki w kwocie 101.228,53 zł,

§ 4358 „Zakup usług dostępu do sieci Internet” wydatki w kwocie 57,68 zł,

§ 4418 „Podróże służbowe” wydatki w kwocie 7.036,06 zł,

§ 4708 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” wydatki w kwocie 120.355,00 zł,

§ 4748 „Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych” wydatki w kwocie 1.484,78 zł.

W toku czynności kontrolnych poddano wyrywkowej weryfikacji sprawozdania budżetowe Rb-28S składane przez jednostkę w okresie objętym kontrolą. Wydatki i zobowiązania wykazane w sprawozdaniach w rozdziałach 85333 i 85156 są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną komputerowo. Wydatki ponoszone w ramach rozdziałów 15011 i 85395 wynikają z arkusza kalkulacyjnego Excel prowadzonego w formie tabelarycznej.

4.2. Kontrola wydatków poniesionych przez jednostkę w 2006 r.:

W toku czynności kontrolnych weryfikacji podano wydatki zaewidencjonowane na karcie kontowej:

- 130-0-4300 – rachunek bieżący – usługi niematerialne na, którym obroty stanowią kwotę 272.244,67 zł. Poniesione wydatki dotyczą usług telefonicznych, usług prawnych, pocztowych, opłat, czynszowych, bankowych, szkoleń.
- 853-85395-4307 - karta wydatków z ewidencji ręcznej – „Leonardo da Vinci – staże”, na której obroty stanowią kwotę 352.901,75 zł

Powyższe wydatki ponoszone były na podstawie umowy nr M05/049/k/c/104 (staż) z dnia 14.09.2005 r. zawartej pomiędzy Fundacją „Fundusz Współpracy” – Krajową Agencją Programu Leonardo da Vinci i miastem Tychy. Przedmiotem umowy było ustalenie praw i obowiązków stron związanych z przekazaniem promotorowi przez Krajową Agencję środków finansowych na realizację projektu zatytułowanego „Doskonalenie umiejętności zawodowych i językowych w kontekście europejskiego rynku pracy” środki pochodzą z budżetu Wspólnoty Europejskiej. Okres obowiązywania umowy od 1.08.2005 r. do 31.01.2007 r.

Projekt skierowany był do grupy beneficjentów do 30 roku życia z wykształceniem średnim w celu zdobycia umiejętności praktycznych w zawodach: kelner, kucharz, opiekun osób starszych, pracownik wykończenia wnętrz oraz florysta, jak również zdobycia umiejętności językowych w trakcie stażu. W ramach projektu poniesiono wydatki dotyczące kosztów zakwaterowania, wyżywienia, wypłaty kieszonkowego dla beneficjentów programu, opłaty za szkolenia językowe, kosztów organizacji wycieczek o charakterze kulturalnym oraz opłat dotyczących polis ubezpieczeniowych.

- 853-85395-4307 - karta wydatków z ewidencji ręcznej – „Leonardo da Vinci – wymiana”, na której obroty stanowią kwotę 23.500,36 zł.

Wydatki ponoszone były na podstawie umowy nr M05/048/k/d/105 (wymiana) z dnia 14.09.2005 r. zawartej pomiędzy Fundacją „Fundusz Współpracy" – Krajową Agencją Programu Leonardo da Vinci i miastem Tychy. Przedmiotem umowy było ustalenie praw i obowiązków stron związanych z przekazaniem promotorowi przez Krajową Agencję środków finansowych na realizację projektu zatytułowanego „Europejski Rynek Pracy – wymiana doświadczeń w zakresie aktywizacji zawodowej bezrobotnych". Środki pochodzą z budżetu Wspólnoty Europejskiej. Okres obowiązywania umowy od 1.09.2005 r. do 31.05.2006 r. Poniesione wydatki dotyczą wydrukowania broszur informacyjnych oraz opłaty za zakwaterowanie i wyżywienie 10 osób.

Kontrolującym przedłożono również, z komputerowej ewidencji księgowej, kartę kontową 130-0-4307, która dotyczy wydatków poniesionych w ramach realizacji programu Leonardo da Vinci, w części dotyczącej wkładu własnego jednostki w kwocie 69.930,66 zł.
Wydatki te zostały jednocześnie ujęte na kartach kontowych ewidencji ręcznej 853-85395-4307.
Jednostka w związku z realizacją powyższego programu ponosiła również wydatki w ramach paragrafów 4117, 4177,4307,4417, 4427,4217.

- 130-0-4308 rachunek bieżący - finansowanie programów i projektów ze środków funduszy strukturalnych, na którym obroty stanowią kwotę 17.229,00 zł i dotyczą wydatków:
    - na kwotę 5.429,00 zł za przeprowadzenie audytu zewnętrznego projektu „Nowe możliwości" Działanie 1.3. Wydatek poniesiono na podstawie faktury nr 0148/2006 z dnia 2.05.2006 r.,
    - na kwotę 11.800,00 zł za opinię i raport z audytu zewnętrznego realizacji projektu „Pierwszy krok" współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego – Działanie 1.2. Wydatek poniesiono na podstawie faktury nr 437/SU/2006 z dnia 9.05.2006 r.
- 150-15011-4308 - karta wydatków z ewidencji ręcznej Projekt „ABC usług PUP upowszechnienie usług urzędów pracy", na którym obroty stanowią kwotę 68.370,68 zł. Są to koszty opracowania graficznego informatorów oraz innych usług drukarskich.

Powyższy projekt jest realizowany na podstawie umowy numer 1.1/1/1.1 SPO RZL/447/24 30.11.2004 zawartej w dniu 1.08.2005 r. Przedmiotem umowy jest dofinansowanie Projektu: „ABC usług PUP" – upowszechnienie usług urzędów

pracy w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwoju Zasobów Ludzkich 2004 – 2006 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego.

Zgodnie z ww. umową całkowite wydatki nie mogły przekroczyć kwoty 196.798,00 zł w tym:

- przyznana kwota dofinansowania nieprzekraczająca 154.624,35 zł i stanowiąca nie więcej niż 78,57% całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu,
- wkład własny nieprzekraczający 42.173,85 zł zgodnie z podziałem źródeł finansowania wkładu własnego.

W związku z realizacją projektu poniesiono również wydatki zaksięgowane w ramach § 4218 w kwocie 8.282,96 zł oraz § 4358 w kwocie 184,37 zł.

- 150-15011-4308 - karta wydatków z ewidencji ręcznej - Projekt „Stawiamy na jakość – program doskonalenia zawodowego kadry PUP w Tychach", na którym obroty stanowią kwotę 33.902,11 zł i dotyczą kosztów szkolenia.

Powyższy projekt jest realizowany na podstawie umowy numer 1.1/1/1.1 SPO RZL/255/4 30.11.2004 zawartej w dniu 7.04.2005 r. Przedmiotem umowy jest dofinansowanie Projektu: Stawiamy na jakość – program doskonalenia zawodowego kadry Powiatowego Urzędu Pracy w Tychach w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwoju Zasobów Ludzkich 2004 – 2006 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego.

Zgodnie z ww. umową całkowite wydatki nie mogły przekroczyć kwoty 256.800 zł w tym:

- kwota dofinansowania nieprzekraczająca 201.767,76 zł i stanowiąca nie więcej niż 78,57% całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu,
- wkład własny nieprzekraczający 55.032,24 zł zgodnie z podziałem źródeł finansowania wkładu własnego.

W związku z realizacją projektu poniesiono również wydatki zaksięgowane w ramach § 4418 w kwocie 767,47 zł.

- 150-15011-4308 - karta wydatków z ewidencji ręcznej Projekt „Efektywni i profesjonalni – program doskonalenia zawodowego kadry PUP Tychy", na którym obroty stanowią kwotę 119.779,43 zł.

Powyższy projekt jest realizowany na podstawie umowy numer DWF 2 1.1 198 zawartej w dniu 1.09.2006 r. Przedmiotem umowy jest dofinansowanie Projektu: „Efektywni i profesjonalni – program doskonalenia zawodowego kadry PUP w Tychach" w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwoju Zasobów

Ludzkich 2004 – 2006 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego.

Zgodnie z ww. umową całkowite wydatki nie przekroczą kwoty 785.607,05 zł. Projekt ten jest w 100% dofinansowany z EFS.

W związku z realizacją projektu poniesiono również wydatki zaksięgowane w ramach:

- § 4118 w kwocie 2.896,59 zł,
- § 4128 w kwocie 412,84 zł,
- § 4178 w kwocie 16.850,55 zł,
- § 4218 w kwocie 31.727,70 zł,
- § 4418 w kwocie 2.818,62 zł.

Jak ustalono w toku kontroli Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy w Tychach do każdego z powyższych projektów wydawał zarządzenie w sprawie ustalenia zasad ewidencjonowania dochodów i wydatków związanych z realizacją projektu. Zgodnie z tymi zarządzeniami ewidencja księgowa dochodów i wydatków środków finansowych przeznaczonych na realizację projektu będzie prowadzona:

- dla programów „ABC usług PUP upowszechnienie usług urzędów pracy" i „Stawiamy na jakość – program doskonalenia zawodowego kadry PUP w Tychach" przy użyciu Arkusza Excel w formie tabelarycznej, w części dotyczącej kwoty dofinansowania i w systemie SI PLUS moduł FP w części dotyczącej ewidencji wkładu własnego finansowanego w ramach środków Funduszu Pracy (zadania fakultatywne),
- dla programu „Efektywni i profesjonalni – program doskonalenia zawodowego kadry PUP Tychy" przy użyciu Arkusza Excel w formie tabelarycznej,

W toku czynności kontrolnych ustalono, że jednostka w 2006 r. dowodami PT wprowadziła niżej wymienione środki:

- zestawy komputerowe o łącznej kwocie 73.544,04 zł,
- dwa notebooki po 5.558,32 zł każdy i skaner za 6.641,68 zł,
- klimatyzator do serwerowni za kwotę 6.700,00 zł,
- serwer za kwotę 18.182,88 zł,
- ponadto przekazano wartości niematerialne i prawne dotyczące zakupu programów Microsoft OEM na łączna kwotę 22.241,82 zł.

Powyższe środki zostały zakupione z Funduszu Pracy.

4.3. Kontrola wydatków poniesionych przez jednostkę w okresie od 01.01.2007 r. do 30.09.2007 r.:

W trakcie czynności kontrolnych dokonano weryfikacji wydatków księgowanych na niżej wymienionych kartach kontowych:

- 853-85333-4700 - „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej". Wydatki zaksięgowane na tej karcie kontowej stanowią kwotę 1.190 zł. i dotyczą szkoleń przeprowadzonych w następującym zakresie: BHP, sporządzania bilansu za 2006 r., prawidłowości sporządzania obowiązkowej oceny pracowniczej oraz zmian w zakresie wypłat świadczeń z ZUS.
- 853-85333-4010 - „Wynagrodzenia osobowe pracowników". Wydatki zaksięgowane na tej karcie kontowej stanowią kwotę 154.619,04 zł i dotyczą wynagrodzeń 5 pracowników za okres od 01.01.2007 r. do 30.09.2007 r. Podczas kontroli sprawdzono prawidłowość zaszeregowania pracowników do poszczególnych grup, wysokość wynagrodzenia zasadniczego, jak również prawidłowość naliczenia pozostałych składników wynagrodzenia tj. dodatku stażowego, funkcyjnego, premii regulaminowej.

  W toku czynność kontrolnych zwrócono uwagę na fakt, iż wynagrodzenia kadry kierowniczej są podwyższone o 10% zgodnie z § 3 pkt 5 rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2.08.2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2005 r. Nr 146 poz.1222) podczas gdy wynagrodzenia pozostałych pracowników (poza kilkoma pojedynczymi przypadkami) ustalane są na poziomie minimalnego wynagrodzenia przewidzianego dla danej grupy zaszeregowania.

  Zastępca Dyrektora w drodze wyjaśnień oświadczyła, iż planowane środki na podwyższenie wynagrodzeń w 2008 r. zostaną przeznaczone tylko dla pracowników nie stanowiących kadry kierowniczej.
- 853-85333 -4440 - „Odpis na ZFŚS". Wydatki zaksięgowane na tej karcie kontowej stanowią kwotę 47.767,00 zł.

  Jak ustalono w toku czynności kontrolnych Dyrektor PUP Zarządzeniem nr 2/06 z dnia 6.01.2006 r. wprowadził regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Powiatowego Urzędu Pracy w Tychach obowiązujący od 1.02.2006 r.

  Zgodnie z regulaminem, osobami uprawnionymi do korzystania z ZFŚS są:

  a) pracownicy PUP zatrudnieni na umowę o pracę na czas określony i nieokreślony,

b) emeryci i renciści – byli pracownicy PUP,

c) pracownicy przebywający na urlopach wychowawczych,

d) członkowie rodzin osób wymienionych powyżej.

Przyznawanie i wysokość świadczenia ze środków ZFŚS zależy od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej uprawnionego.

Zgodnie z § 7 regulaminu wysokość dopłat do poszczególnych świadczeń ustala się corocznie podczas pierwszego w roku posiedzenia Komisji i umieszcza w tabeli dofinansowania. Wszelkie zmiany dokonywane w regulaminie wymagają pisemnego aneksu pod rygorem nieważności. Jak ustalono w trakcie kontroli w załącznikiem nr 1 do regulaminu określono wysokość dofinansowania na 2006 r. do krajowego wypoczynku organizowanego we własnym zakresie przez pracowników i w formie turystyki grupowej, zielonych szkół, krajowych wczasów profilaktyczno-leczniczych, pobytu w sanatoriach, biletów wstępu na imprezy kulturalno-rozrywkowe i sportowe.

W 2007 r. stawki dofinansowania nie uległy zmianie.

W § 7 określono ponadto, że środki funduszu przeznacza się na finansowanie i dofinansowanie m.in. pomocy rzeczowej: (bony towarowe, paczki okolicznościowe) przyznawanej z uwzględnieniem dochodów przypadających na jednego członka rodziny, przy czym w regulaminie nie określono przedziału dochodowego i wartości przyznawanych bonów. Na podstawie 2006 r. ustalono, że członkowie komisji dopiero na posiedzeniu z dnia 30.11.2006 r ustalili wysokość przyznawania pomocy rzeczowej w formie bonu i wysokość dochodu na członka rodziny. **Takie działanie komisji uznać należy za nieprawidłowe gdyż zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 14.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu, z uwzględnieniem sytuacji życiowej, materialnej i rodzinnej osób uprawnionych do korzystania z Funduszu, oraz zasady przeznaczania środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej określa pracodawca w regulaminie. Ponadto zauważa się, że w trakcie poprzedniej kontroli postawiono jednostce zarzut nie ujęcia w regulaminie kryteriów i wysokości dofinansowania do wszystkich świadczeń.**

Podczas kontroli ustalono, że jednostka przekazała środki na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w następujących terminach:

Data dokonania odpisu	Kwota odpisu
16.05.2007 r.	36.000,00 zł
6.06.2007 r.	5.000,00 zł
13.09.2007 r.	6.767,00 zł
Razem	**47.767,00 zł**

W celu weryfikacji prawidłowości ustalenia kwoty odpisu kontrolowana Jednostka przedłożyła pisemną informację dotyczącą planowanej liczby zatrudnionych w wysokości 61 etatów, w oparciu o którą dokonano wyliczenia wysokości odpisu na fundusz socjalny w 2007 r. Wysokość odpisu podstawowego wynosi 46.619,25 zł. Odpis ten został podwyższony o kwotę 1.146,42 zł stanowiącą odpis na 9 emerytów.

Środki zgromadzone na rachunku bankowym funduszu do dnia 30.09.2007 r. przedstawiają się następująco:

Saldo na dzień 31.12.2006 r.	13.826,57 zł
Odpis na ZFŚS	47.767,00 zł
Należne odsetki bankowe	671,38 zł
Spłata pożyczek na cele mieszkaniowe	22.445,00 zł
Razem	**84.709,95 zł**

Wykorzystanie środków zgromadzonych na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w okresie od 01.01.2007 r. do 30.09.2007 r. przedstawiono poniżej:

Dofinansowanie do krajowy wypoczynku	23.345,00 zł
Zapomogi	1.500,00 zł
Pożyczki na cele mieszkaniowe	23.000,00 zł
Razem	**47.845,00 zł**

- 150-15011-4708 - „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”. Wydatki zaksięgowane na ww. karcie kontowej stanowią kwotę 120.355 zł i dotyczą programu „Efektywni i Profesjonalni”, w ramach którego poniesiono wydatki w następujących wysokościach:

- 7000 zł za szkolenie „Profesjonalna współpraca z mediami, kreowanie wizerunku firmy oraz prowadzenie właściwej polityki informacyjnej”. Szkolenie odbyło się w dniach 14-17.02.2007 r. na podstawie umowy ZSP-EFS1.1-142-1-03/07. W szkoleniu wzięło udział 10 osób.
- 6.000 zł za szkolenie „Skuteczna komunikacja”, które odbyło się w dniach 12-13.02 2007 r. na podstawie umowy ZSP-EFS1.1-142-1-02/07. W szkoleniu wzięło udział 8 osób.
- 7.500 zł za szkolenie „Coaching - motywowanie i rozwój pracowników”, które odbyło się w dniach 1-3.02.2007 r na podstawie umowy ZSP-EFS1.1-142-1-01/07. W szkoleniu wzięło udział 7 pracowników.
- 8.000 zł za szkolenie „Kompetentny i skuteczny pracownik pośrednictwa pracy”, które odbyło się w dniach 16-17.03.2007 r. na podstawie umowy ZSP-EFS1.1-142-1-05/07. W szkoleniu wzięło udział 10 osób.
- 8.000 zł za szkolenie „Relacje interpersonalne w pracy, a współodpowiedzialność”, które odbyło się w dniach 23-24.03.2007 r. na podstawie umowy ZSP-EFS1.1-142-1-06/07. W szkoleniu wzięło udział 5 osób.
- 4.000 zł za szkolenie „Archiwizacja dokumentów elektronicznych”, które odbyło się w dniu 2.04.2007 r. na podstawie umowy ZSP-EFS1.1-142-1-14/07. W szkoleniu wzięło udział 10 osób.
- 5.280 zł za szkolenie „Excel-podstawy” dla 5 osób, które odbyło się w dniach 12,14,19.02.2007 r. i „Excel dla zaawansowanych” dla dwóch grup 6 osobowych, które odbyły się w terminach 13,15,20.02.2007 r. oraz 21-23.02.2007 r., na podstawie umowy ZSP-EFS1.1-142-1-04/07.
- 4.650 zł za szkolenie „Efektywna komunikacja” dla 13 osób, które odbyło się w dniach 29.02.-23.03.2007 r na podstawie umowy ZSP-EFS1.1-142-1-08/07.
- 4.650 zł za szkolenie „Profesjonalna obsługa klienta” dla 9 osób, które odbyło się w dniach 23-24.03.2007 r na podstawie umowy ZSP-EFS1.1-142-1-07/07.
- 2.900 zł za szkolenie „Etyka urzędnicza – podstawy profesjonalnych zachowań urzędnika Moduł II –stylizacja i wizaż – jak profesjonalny urzędnik powinien wyglądać”, które odbyło się w dniu 20.04.2007 r. dla 7 osób na podstawie umowy ZSP-EFS1.1-142-1-14/07.

- 8.000 zł za szkolenie „Szkolenie czy porada – dylematy pracownika ZSP", które odbyło się w dniach 13-14.2007 r. dla 7 osób na podstawie umowy ZSP-EFS1.1-142-1-10/07.
- 3.000 zł na szkolenie „Etykieta urzędnicza – podstawy profesjonalnych zachowań urzędnika" Moduł I „Styl bycia i etykieta urzędnika" przeprowadzone w dniu 23.04.2007 r. dla 7 osób na podstawie umowy ZSP-EFS1.1-142-1-13/07.
- 7.500 zł za szkolenie „Przywództwo – Zarządzanie Zasobami Ludzkimi", które odbyło się w dniach 26-28.04.2007 r. dla 7 osób na podstawie umowy ZSP-EFS1.1-142-1-15/07.
- 4.200 zł za szkolenie „Usługi rynku pracy – nowe regulacje prawne", które odbyło się w dniach 25-26.06.2007 r. dla 15 osób na podstawie umowy ZSP-EFS1.1-142-1-17/07.
- 9.000 zł za szkolenie „Zarządzanie i organizacja pracy", które odbyło się w dniach 29-30.06.2007 r. dla 39 osób na podstawie umowy ZSP-EFS1.1-142-1-18/07.
- 4.650 zł za szkolenie „Profesjonalna obsługa klienta", które odbyło się w dniach 14-15.06.2007 r. dla 11 osób na podstawie umowy ZSP-EFS1.1-142-1-16/07.
- 8.000 zł za szkolenie „Specyfika pracy w grupie dużej specjalizacji", które odbyło się w dniach 31.08-1.09.2007 r. dla 6 osób na podstawie umowy ZSP-EFS1.1-142-1-20/07.
- 12.000 zł za szkolenie „Praca z klientem w aspekcie ewidencji i informacji", które odbyło się w dniach 7-8.09.2007 r. dla 11 osób na podstawie umowy ZSP-EFS1.1-142-1-21/07.
- 6.025 zł za szkolenia „Angielski indywidualny dla jednej osoby", „Francuski podstawowy dla jednej osoby", „Francuski zaawansowany dla jednej osoby", które odbyły się w okresie od 17.09. 2007 r. do 31.03.2008 r. na postawie umowy ZSP-EFS1.1-142-1-22/07.

Umowy na ww. szkolenia zawierane były w trybie art. 66 i związku z art.5 ust. 1 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

4.4. Stwierdzone nieprawidłowości w okresie objętym kontrolą:

- błędne księgowanie wpływów na rachunek bieżący jednostki stanowiących refundację poniesionych wydatków, lub przekazanie środków finansowych z kasy na rachunek bankowy jako zmniejszenie wydatków zamiast uznania

rachunku i zastosowania podwójnego ujemnego zapisu dla zachowania czystości zapisów. Takie działanie jest niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 142 poz.1020),

- księgowanie odsetek znajdujących się na rachunku bankowym, a stanowiących dochód budżetowy na koncie 130 bez zastosowania klasyfikacji budżetowej (tj. § 092) co uniemożliwiało ustalenie zgodności danych wykazanych w Rb-27 z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- dokonywanie refundacji za rozmowy prywatne pracowników ze zwłoką np. potrącanie pracownikom kosztów za rozmowy prywatne przeprowadzone w okresie od 17.02.2006 r. do 16.05.2006 r. dopiero w dniu 31.07.2006 r. w kwocie 348,10 zł, za okres od 17.05.2006 r. do 17.07.2006 r. dopiero w dniu 30.11.2006 r. w kwocie 418,33 zł, za okres od 15.05.2006 r. do 16.08.2006 r. dopiero w dniu 26.10.2006 r. w kwocie 364,28 zł, za okres od 17.08.2006 r. do 16.10.2006 r. dopiero w dniu 28.11.2006 r. w kwocie 285,83 zł, za okres od 17.07.2006 r. do 16.10.2006 r. dopiero w dniu 28.11.2006 r. w kwocie 965 zł,.
  Podobne sytuacje zdarzyły się również w 2007 r.
  Takie działanie jest nieprawidłowe, i powoduje, że jednostka wykazuje poniesione wydatki budżetowe w comiesięcznych sprawozdaniach w wysokościach zawyżonych o koszty prywatnych rozmów telefonicznych.

Na powyższych ustaleniach Protokół zakończono.
Protokół składa się z 19 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Niniejszy Protokół podlega publikacji w wersji elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z postanowieniami:

- art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit a) tiret drugie z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 06.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198) oraz
- Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17.05.2002 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2002 r., Nr 67, poz. 619).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce tj. w Powiatowym Urzędzie Pracy w Tychach.

5. Pouczenie:

Kierownik kontrolowanej jednostki [redacted] została poinformowana o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag, co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dnia 10.12.2007 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Podpis	Imię, nazwisko, stanowisko
1.		[redacted] - Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy w Tychach
2.		[redacted] - Główny księgowy Powiatowego Urzędu Pracy w Tychach
3.		[redacted]- Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.		[redacted] - Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy