

Uchwała Nr 1398/12
Zarządu Powiatu w Stargardzie Szczecińskim
z dnia 28 czerwca 2012 r.

w sprawie przyjęcia informacji dotyczącej przeprowadzonej kontroli problemowej
w Powiatowym Urzędzie Pracy w Stargardzie Szczecińskim

Na podstawie art. 32 ust. 1 i 2 pkt 4 Ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.) oraz § 28 ust. 3 Zarządzenia Nr 63/12 Starosty Stargardzkiego z dnia 15 czerwca 2012 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli Instytucjonalnej uchwała się, co następuje:

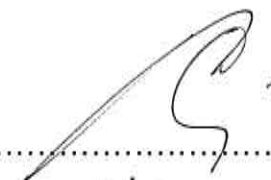
§ 1. Przyjmuje się informację w sprawie wyników kontroli w Powiatowym Urzędzie Pracy w Stargardzie Szczecińskim. Wystąpienie pokontrolne kierowane do Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Stargardzie Szczecińskim stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się właściwemu z racji nadzoru Członkowi Zarządu tj. Panu Ireneuszowi Rogowskiemu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Waldemar Gil

Starosta

.....


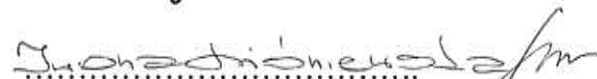
Marek Stankiewicz

Wicestarosta

.....


Iwona Wiśniewska

Członek Zarządu

.....


Ireneusz Rogowski

Członek Zarządu

.....


Uzasadnienie

W dniach od 16.05.2012 r. do 25.05.2012 r. Wydział Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Stargardzie Szczecińskim przeprowadził w Powiatowym Urzędzie Pracy w Stargardzie Szczecińskim kontrolę problemową funkcjonowania procedur kontroli zarządczej w zakresie budżetu powiatu wykonanego w 2011 r. oraz realizowanego w 2012 r.

Wynikiem kontroli jest wystąpienie pokontrolne, adresowane do Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Stargardzie Szczecińskim, które do wiadomości otrzymał właściwy z racji nadzoru Członek Zarządu.

Mając powyższe na uwadze podjęcie niniejszej uchwały jest uzasadnione.

DYREKTOR
Wydziału Audytu i Kontroli

[Podpis]
Ewa Wilk

TA.1711.2.2012.GJ2

Pani
Patrycja Gross
Dyrektor
Powiatowego Urzędu Pracy
w Stargardzie Szczecińskim

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Dotyczące kontroli problemowej przeprowadzonej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Stargardzie Szczecińskim w terminie od 16.05.2012 r. do 25.05.2012 r. przez kontrolujących:

1. Beatę Gajewską – zastępcę dyrektora Wydziału Audytu i Kontroli w Starostwie Powiatowym w Stargardzie Szczecińskim,
2. Agnieszkę Pietrucin – inspektora w Wydziale Audytu i Kontroli w Starostwie Powiatowym w Stargardzie Szczecińskim,

na podstawie upoważnienia Starosty Stargardzkiego Nr SZ.0770.1.8.2012.ZE1 dotyczącego funkcjonowania procedur kontroli zarządczej w zakresie budżetu powiatu wykonanego w 2011 r. oraz realizowanego w 2012 r. Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o program kontroli, który objął następujące obszary działalności jednostki:

- I. Sposób ustanowienia kontroli zarządczej.
- II. Prawdliwość sporządzania sprawozdań finansowych za 2011 r.
- III. Prawdliwość sporządzania sprawozdań budżetowych z wykonania budżetu za I kwartał 2012.
- IV. Prawdliwość realizowania zadań w aspekcie gospodarowania majątkiem.
- V. Terminowość regulowania zobowiązań publiczno – prawnych.

I. Ustalenia i wnioski kontroli:

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że w jednostce:

1. Ustalono zasady kontroli zarządczej. Określono sposób funkcjonowania kontroli w aspekcie procedur finansowych i około finansowych. Do każdej z procedur przypisano funkcjonujące w jednostce przepisy wewnętrzne. Uwzględniono odwołanie do standardów kontroli zarządczej¹, wskazując w nich normy i przepisy regulujące poszczególne obszary. Dokonano samooceny kontroli zarządczej oraz ocenę realizacji celów Powiatowego Urzędu Pracy w Stargardzie Szczecińskim.
2. Prawdliwie sporządzono sprawozdanie finansowe w zakresie zestawienia zmian w funduszu.
3. Terminowo uregulowano zobowiązania publiczno-prawne.

Z ustaleń zawartych w protokole wynika, że w okresie objętym kontrolą miały miejsce następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. W zakresie sprawozdawczości finansowej:

- 1) Weryfikacja danych zawartych w bilansie z danymi zawartymi w księgach rachunkowych wg stanu na dzień 31.12.2011 r. wykazała, że w pozycji:

¹ Komunikat Nr 23 Ministra Finansów Publicznych z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej. Dz. U. M. F. Nr 15, poz 84

- a. „należności z tytułu dostaw i usług” błędnie ujęto należności wynikające z ewidencji na koncie 221 dotyczące dochodów budżetowych – z tytułu najmu i dzierżawy w kwocie 120,95, które winny być wykazane w pozycji pozostałe należności,
 - b. „pozostałe należności” nie uwzględniono należności z tytułu dochodów budżetowych dotyczących najmu i dzierżawy wynikających z konta 221 w kwocie 769,52,
 - c. „rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych” błędnie ujęto należności wynikające z konta 221 stanowiące należności z tytułu dochodów budżetowych, które winny być wykazane w pozycji pozostałe należności,
 - d. „zobowiązania wobec budżetu” błędnie wykazano zobowiązanie w kwocie 14 539,00 z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych wynikające z naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników, którego wypłata nastąpiła w 2012 r. Powstała nieprawidłowość narusza art. 11 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych², zgodnie z którym przychód do opodatkowania powstaje w okresie otrzymania lub postawienia do dyspozycji podatnika świadczenia,
 - e. „zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych” błędnie wykazano w kwocie 35 298,89 zobowiązanie z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne oraz ubezpieczenia zdrowotne wynikające z naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 rok. Powstała nieprawidłowość narusza art. 18 ust. 1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych³, zgodnie z którym podstawą wymiaru składek ubezpieczonych stanowi przychód w okresie w którym powstał,
 - f. „zobowiązania z tytułu wynagrodzeń” błędnie wykazano na koniec roku na koncie 240 zobowiązanie z tytułu naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników za 2011 rok pomniejszone o:
 - składki na ubezpieczenia społeczne w części płatnej przez pracownika oraz ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 35 298,89,
 - podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie 14 539,00,
 w pozycji bilansu „zobowiązania z tytułu wynagrodzeń” należało wykazać wartość brutto dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie 164 363,31 wg ewidencji na koncie 231.
- 2) weryfikacja danych zawartych w rachunku zysków i strat z danymi zawartymi w księgach rachunkowych wg stanu na dzień 31.12.2011 r. wykazała w pozycji:
- a. „usługi obce” wartość kosztów sklasyfikowanych w paragrafie 4280 – zakup usług zdrowotnych w kwocie 2 636,00 dot. badań profilaktycznych pracowników. Koszty winny zostać ujęte w pozycji „B – koszty działalności operacyjnej, VI – ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników”,
 - b. „ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” nie ujęto wartości kosztów sklasyfikowanych w paragrafie 4700 – szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej w kwocie 2 660,00 dot. szkoleń pracowników, które zostały ujęte w pozycji „B – koszty działalności operacyjnej, VII – pozostałe koszty rodzajowe”.

Powstałe nieprawidłowości naruszają przepisy rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości [...] ⁴, za co odpowiedzialność ponosi pani Patrycja Gross dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy w Stargardzie Szczecińskim. Strona 4-11 protokołu kontroli.

² Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, tekst jednolity, Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307 ze zmianami,

³ Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 205. Poz. 1585 ze zmianami

⁴ Rozporządzenia 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, tekst jednolity Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zmianami.



2. W zakresie sprawozdawczości budżetowej:

- 1) weryfikacja danych zawartych w sprawozdaniu Rb 28 S z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych na dzień 31.03.2012 r. wykazała:
 - a. w pozycji „wydatki wykonane” w § 4010 błędnie ujęto kwotę 1 646,00, która winna zostać wykazana w § 4110 (zobowiązanie za m-c 12/2011 z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych naliczonego od zasiłków chorobowych z ubezpieczenia społecznego),
 - b. na koncie 201 ujęto jako należności w § 4210 kwotę 15,99, a w § 4300 kwotę 55,35 stanowiące wynik korekty faktury VAT z tytułu dostaw i usług sprzedawcy Nestle Waters Direct Warszawa. Wymienione kwoty zostały sklasyfikowane jako należności i ujęte w Rb N - kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności i wybranych aktywach finansowych. Realizacja należności polegała na dokonywaniu kompensaty z bieżących dostaw i usług. Ustalenie dla powyższych kwot kategorii należności bez dokonania korekty zrealizowanego wydatku oraz nieustalenia zapisów na koncie 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych narusza przepisy rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości [...]⁵,
 - c. w pozycji „zobowiązania” w § 4010 nie ujęto kwoty 588,03 natomiast w § 4110 zawyżono wartość zobowiązań o kwotę 4 542,29 stanowiące wyniki błędnego odczytu zapisów z konta analitycznego 229 o wartości 588,83 oraz naliczonych świadczeń z ubezpieczeń społecznych o wartości 3 956,46. Kwota 3 956,46 została wykazana w Rb N - kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności i wybranych aktywach finansowych jako należności od zakładu ubezpieczeń społecznych. Powyższa należność wynikała z sald kont analitycznych konta 229 – pozostałe rozrachunki publiczno prawne. Saldo konta syntetycznego 229 było zgodne ze złożoną deklaracją DRA za miesiąc marzec oraz dokonany na jej podstawie wpłatami na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Stąd też brak jest podstaw do uznania wykazanych kwot jako należności od ZUS,
- 2) weryfikacja danych zawartych w sprawozdaniu Rb 27 S z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych na dzień 31.03.2012 r. wykazała, że pod datą 02.01.2012 r. nie dokonano przypisu należności na kwotę 5 280,00 wynikających z umów najmu zawartych z:
 - Stanisławem Wyszyńskim prowadzącym działalność P.U. „POL-TECHNIK” na kwotę 1 440,00,
 - Koszalińską Agencją Rozwoju Regionalnego S.A. z/s w Koszalinie na kwotę 3 600,00,
 - Szymonem Wieczorek prowadzącym działalność pod nazwą AGARICUS na kwotę 240,00,

Powstałe nieprawidłowości naruszają przepisy rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁶, za co odpowiedzialność ponosi pani Sylwia Pałygiewicz – Kopeć główny księgowy oraz z tytułu nadzoru pani Patrycja Gross dyrektor. Strona 13-16 protokołu kontroli.

3. Prawdliwość realizowania zadań w aspekcie gospodarowania majątkiem.

Umowy najmu z:

- 1) Stanisławem Wyszyńskim na wynajem tablic ogłoszeniowych,
- 2) Koszalińską Agencją Rozwoju Regionalnego S.A. z/s w Koszalinie na wynajem części pomieszczeń wraz z wyposażeniem,

⁵ Tamże ... poz. cyt.

⁶ Tamże ... poz. cyt.

3) Szymonem Wieczorek na wynajem części powierzchni z przeznaczeniem na usytuowanie automatu,

zostały zawarte z naruszeniem:

- 1) § 2 Uchwały Nr 354/11 z dnia 1 kwietnia 2011 r.⁷ oraz poprzedzającej jej uchwały Nr 2509/10 z dnia 11 lutego 2010 r.⁸, które wskazują, że w sprawach majątkowych dyrektor została upoważniony do składania oświadczeń woli dwuosobowo wraz z członkiem zarządu. Umowy są zawarte jednoosobowo przez dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Stargardzie Szczecińskim,
- 2) art. 43 ust.2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami⁹, gdyż zgodnie z brzmieniem przepisu, dyrektor zawierając umowę po raz pierwszy z danym najemcą powinien zawiadomić właściwy organ oraz organ nadzorujący. Natomiast zawierając kolejne umowy na czas oznaczony z tymi samymi najemcami winien posiadać zgody organów: właściwego i nadzorującego. W aktach kontrolowanej jednostki brak jest dokumentów potwierdzających zawiadomienie właściwego organu jak również wymaganej zgody na zawarcie umowy, za co odpowiedzialność ponosi pani Patrycja Gross dyrektor jednostki. Strona 16-18 protokołu kontroli.

II. Zalecenie w sprawie usunięcia nieprawidłowości:

Podjąć działania kadrowe i organizacyjne zapobiegające powtórzeniu się w przyszłości stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości tj.:

1. Zwiększyć nadzór nad sprawozdawczością budżetową oraz finansową jednostki.
2. Prawidłowo zawierać umowy najmu.
3. Przestrzegać Uchwał Zarządu Powiatu w zakresie upoważnień do składania oświadczeń woli.

III. Termin realizacji wykonania zaleceń: 20.07.2012 r.

IV. Termin przysłania informacji:

W terminie do 27.07.2012 r. proszę o przysłanie informacji o podjętych działaniach zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości z jednoczesnym wskazaniem osoby odpowiedzialnej za ich realizację.

Otrzymują:

1. Pan Patrycja Gross
Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy
w Stargardzie Szczecińskim
2. a/a

STAROSTA

Waldemar Gil

⁷ Uchwała Nr 354/11 Zarządu Powiatu w Stargardzie Szczecińskim z dnia 1 kwietnia 2011 r. w sprawie upoważnienia do składania oświadczeń woli.
⁸ Uchwała Nr 2509/10 Zarządu Powiatu w Stargardzie Szczecińskim z dnia 11 lutego 2010 r. w sprawie upoważnienia do składania oświadczeń woli.
⁹ Ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, tekst jednolity Dz. U. z 2000 r., Nr 46, poz. 543 ze zmianami.