

ZK.1711.2.4.2022

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Tczewie przez Darię Gutkowską-Nelke – głównego specjalistę Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie, działającej na podstawie upoważnienia Nr 80/2022 z dnia 05 lipca 2022 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Realizacja zaleceń pokontrolnych zawartych w piśmie nr ZK.1711.2.5.2021 z dnia 03 stycznia 2022 r.
Termin: w dniach od 11 lipca 2022 r. do 22 lipca 2022 r.

Zakres szczegółowy kontroli:

- I. Informacje wstępne.
- II. Ustalenia szczegółowe dot. realizacji zaleceń pokontrolnych zawartych w piśmie nr ZK.1711.2.5.2021 z dnia 03 stycznia 2022 r.
 1. Wydatki i koszty budżetowe - rozdz. 85333 § 4210, § 4260, § 4300.
 2. Ewidencja księgowa kosztów i zobowiązań na przełomie okresów sprawozdawczych.
- III. Wniosek końcowy.

I. Informacje wstępne.

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

Dyrektorem Powiatowego Urzędu Pracy w Tczewie jest Pani Żaneta Sadowska. W dniach od 18 do 22 lipca 2022 r. Pani Dyrektor była nieobecna. Zastępstwo pełniła Zastępca Dyrektora Pani Mirosława Bartnicka.
Główną księgową jest

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

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



Księgi rachunkowe prowadzone są w wersji elektronicznej. Do prowadzenia ksiąg wykorzystywany jest program komputerowy Syriusz, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 26/13 z dnia 30 grudnia 2013 r.

2. W Powiatowym Urzędzie Pracy w Tczewie poprzednią kontrolę przeprowadzono w dniach od 09 listopada do 23 grudnia 2021 r. W wyniku tej kontroli stwierdzono nieprawidłowości w zakresie gospodarki finansowej jednostki w 2020 r.

W związku z powyższym, przeprowadzono kontrolę sprawdzającą (rekontrolę). Zbadano, czy otrzymane z jednostki kontrolowanej odpowiedzi na zalecenia pokontrolne oraz informacje o działaniach podjętych w związku z ich realizacją zostały wykonane prawidłowo.

Kontroli sprawdzającej dokonano w oparciu o następujące przepisy prawne i wewnętrzne:

- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2021 r. poz. 217 ze zm.);
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 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. 2020 r. poz. 342);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 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., Dz. U. 2022 r. poz. 513);
- Zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 12/22 z dnia 21 stycznia 2022 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.

Rekontrolę przeprowadzono na podstawie danych za okres od 01 lutego do 30 kwietnia 2022 r.

II. Ustalenia szczegółowe dot. realizacji zaleceń pokontrolnych zawartych w piśmie nr ZK.1711.2.5.2021 z dnia 03 stycznia 2022 r.

1. Wydatki i koszty budżetowe - rozdz. 85333 § 4210, § 4260, § 4300.

Kontroli poddano:

- miesięczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 kwietnia roku 2022,
- ewidencję księgową na kontach: 401 „Zużycie materiałów i energii”, 402 „Usługi obce”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- wrywkowo wybrane źródłowe dowody księgowe.

1.1. Rozdz. 85333 § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”.

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło **15.377,30 zł** i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”.

Obroty na koncie kosztów „401” wynosiły **18.509,67 zł**.

Wykaz kont analitycznych „401” i wysokość obrotów na poszczególnych kontach przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 1 - dane w zł, gr/

Lp.	Nazwa konta	Obroty na dzień 30.04.2022 r.
1.	Umorzenie otrzymanych pozostałych środków trwałych	2.897,01
2.	Zakup wyposażenia	7.957,66
3.	Zakup materiałów biurowych	2.974,69
4.	Zakup paliwa	1.719,53
5.	Zakup pozostałych materiałów	2.960,78
Razem		18.509,67

Kontroli poddano wrywkowo wybrane dowody księgowe, wynikające z zapisów w ewidencji analitycznej:

Zakup materiałów biurowych – koszt na łączną kwotę **926,79 zł**, w tym:

- 52,50 zł - PK nr 146/22 – f-ra VAT 2603/HUR/2022 za materiały biurowe (termin płatności do 04.03.2022 r. – zapłacono terminowo),
- 76,99 zł - PK nr 199/22 – f-ra VAT 139/03/2022 za materiały biurowe (termin płatności do 17.03.2022 r. – zapłacono terminowo),
- 198,77 zł - PK nr 233/22 – f-ra VAT FVO2022/09043 za materiały biurowe (termin płatności do 16.03.2022 r. – zapłacono terminowo),
- -118,08 zł - PK nr 293/22 – korekty dot. f-ry VAT FVO2022/09043 za materiały biurowe: nr KVO2022/00312 w kwocie -177,12 zł, nr KVO2022/00318 w kwocie 59,04 zł (zwrot środków dokonany 05.04.2022 r.),
- 472,50 zł - PK nr 257/22 – f-ra VAT nr TMD2/636/22 za literaturę fachową (termin płatności do 04.04.2022 r. – zapłacono terminowo),

- 161,02 zł - PK nr 323/22 – f-ra VAT 5332/HUR/2022 za materiały biurowe (termin płatności do 22.04.2022 r. – zapłacono terminowo),
- 83,09 zł - PK nr 378/22 – f-ra VAT 1643/B/04/2022 za materiały biurowe (termin płatności do 09.05.2022 r. – zapłacono terminowo).

Zakup paliwa – koszt na łączną kwotę **834,02 zł**, w tym:

- 284,35 zł - PK nr 208/22 – f-ra nr 1652/22/TW1 za paliwo do samochodu służbowego (zapłacono kartą),
- 283,80 zł - PK nr 249/22 – f-ra nr 2050/22/TW1 za paliwo do samochodu służbowego (zapłacono kartą),
- 265,87 zł - PK nr 350/22 – f-ra nr 2760/22/TW1 za paliwo do samochodu służbowego (zapłacono kartą).

Zakup pozostałych materiałów – koszt na łączną kwotę **1.954,81 zł**, w tym:

- 262,50 zł - PK nr 98/22 – f-ra VAT nr TMC2/400/22 za literaturę fachową (termin płatności do 16.02.2022 r. – zapłacono terminowo);
w dniu 17.06.2022 r. koszt został przeksięgowany na prawidłowe konto analityczne pn. „Zakup materiałów biurowych”,
- 649,44 zł - PK nr 126/22 – f-ra Nr F12001574/22 za papier toaletowy (termin płatności do 01.03.2022 r. – zapłacono terminowo),
- 70,01 zł - PK nr 215/22 – f-ra VAT 226/BŁ/03/2022 za rękawice nitrylowe (termin płatności do 23.03.2022 r. – zapłacono terminowo),
- 143,35 zł - PK nr 278/22 – f-ra nr 2975F00355/0322 za artykuły spożywcze (zapłacono kartą),
- 829,51 zł - PK nr 376/22 – f-ra Nr F12004978/22 za papier toaletowy (termin płatności do 17.05.2022 r. – zapłacono terminowo).

1.2. Rozdz. 85333 § 4260 „Zakup energii”.

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło **35.541,80 zł** i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”.

Obroty na koncie kosztów „401” wynosiły **29.858,27 zł**.

Wykaz kont analitycznych „401” i wysokość obrotów na poszczególnych kontach przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 2 - dane w zł, gr/

Lp.	Nazwa konta	Obroty na dzień 30.04.2022 r.
1.	Energia elektryczna	11.381,36
2.	Energia cieplna	18.025,27
3.	Zużycie wody	451,64
	Razem	29.858,27

Kontroli poddano wyrywkowo wybrane dowody księgowe, wynikające z zapisów w ewidencji analitycznej:

Energia elektryczna – koszt na łączną kwotę **4.457,09 zł**, w tym:

- 2.143,28 zł - PK nr 128/22 – f-ra VAT Nr O/S1/0012943/22 za sprzedaż energii elektrycznej (termin płatności do 04.03.2022 r. – zapłacono terminowo),
- 2.313,81 zł - PK nr 258/22 – f-ra VAT 9890993526/FED/00013/2022 za zużycie energii elektrycznej (termin płatności do 04.04.2022 r. – zapłacono terminowo).

Energia ciepła – koszt na łączną kwotę **7.945,41 zł**, w tym:

- 2.779,38 zł - PK nr 181/22 – f-ra VAT nr SC/B/02/000393/22 za dostarczoną energię ciepłą (termin płatności do 15.03.2022 r. – zapłacono terminowo),
- 2.825,75 zł - PK nr 292/22 – f-ra VAT nr SC/B/03/000407/22 za dostarczoną energię ciepłą (termin płatności do 15.04.2022 r. – zapłacono terminowo),
- 2.340,28 zł - PK nr 328/22 – f-ra VAT nr SC/B/04/000086/22 za dostarczoną energię ciepłą (termin płatności do 25.04.2022 r. – zapłacono terminowo).

Zużycie wody – koszt na łączną kwotę **324,48 zł**, w tym:

- 153,47 zł - PK nr 100/22 – f-ra nr 003052/22 za zużycie wody (termin płatności do 22.02.2022 r. – zapłacono terminowo),
- 171,01 zł - PK nr 310/22 – f-ra nr 014476/22 za zużycie wody (termin płatności do 22.04.2022 r. – zapłacono terminowo).

1.3. Rozdz. 85333 § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło **8.491,61 zł** i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”.

Obroty na koncie kosztów „402” wynosiły **8.219,42 zł**.

Wykaz kont analitycznych „402” i wysokość obrotów na poszczególnych kontach przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 3 - dane w zł, gr/

Lp.	Nazwa konta	Obroty na dzień 30.04.2022 r.
1.	Zakup usług pozostałych	4.473,06
2.	Usługi komunalne	1.827,56
3.	Ochrona mienia	1.918,80
Razem		8.219,42

Kontroli poddano wyrywkowo wybrane dowody księgowe, wynikające z zapisów w ewidencji analitycznej:

Zakup usług pozostałych – koszt na łączną kwotę **2.172,03 zł**, w tym:

- 500 zł - PK nr 214/22 – f-ra VAT 70/2022 za wykonanie pieczętek (termin płatności do 15.03.2022 r. – zapłacono terminowo),

- 150 zł - PK nr 283/22 – rach. Nr 40/03/2022 za obsługę BHP (termin płatności do 13.04.2022 r. – zapłacono terminowo),
- 690 zł - PK nr 349/22 – rach. Nr 1/04/22 za usługę krawiecką (termin płatności do 29.04.2022 r. – zapłacono terminowo),
- 832,03 zł - PK nr 373/22 – f-ra Nr 1522122620 za aktualizację oprogramowania (termin płatności do 10.05.2022 r. – zapłacono terminowo).

Usługi komunalne – koszt na łączną kwotę **1.041,32 zł**, w tym:

- 367,20 zł - PK nr 99/22 – f-ra VAT nr 160523051 za wywóz odpadów (termin płatności do 02.03.2022 r. – zapłacono terminowo),
- 229,07 zł - PK nr 100/22 – f-ra nr 003052/22 za ścieki (termin płatności do 22.02.2022 r. – zapłacono terminowo),
- 189,80 zł - PK nr 186/22 – f-ra nr 009014/22 za ścieki (termin płatności do 22.03.2022 r. – zapłacono terminowo),
- 255,25 zł - PK nr 310/22 – f-ra nr 014476/22 za ścieki (termin płatności do 22.04.2022 r. – zapłacono terminowo).

Ochrona mienia – koszt na kwotę **479,70 zł** - PK nr 256/22 – f-ra VAT 148/03/2022 za monitoring obiektu (termin płatności do 07.04.2022 r. – zapłacono terminowo).

W wyniku szczegółowej kontroli stwierdzono, że:

- struktury poszczególnych kont analitycznych oraz prawidłowość ewidencji księgowej na danym koncie nie budzi zastrzeżeń – konta oraz ewidencję prowadzono zgodnie z cytowanym wyżej rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,
- wydatki ujmowano na prawidłowych paragrafach klasyfikacji budżetowej, tj. zgodnie z cytowanym wyżej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r.,
- pomocniczą ewidencję kont kosztów „401” i „402” pogrupowano w sposób pozwalający na odpowiednie planowanie, sporządzanie sprawozdań finansowych w zakresie stanu zobowiązań, a także na analizę wykonania planu,
- zobowiązania zapłacono terminowo,
- wydatki wykazane w sprawozdaniu finansowym na dzień 30.04.2022 r. były zgodne z ewidencją księgową,
- skontrolowane wydatki były zgodne z planem finansowym jednostki na 2022 r. i dotyczyły bieżącej działalności.



2. Ewidencja księgowa kosztów i zobowiązań na przełomie okresów sprawozdawczych.

Kontroli poddano:

- dokumenty źródłowe – faktury, które potwierdzały wystąpienie kosztów w danym miesiącu, a wpłynęły do jednostki do piątego dnia następnego okresu sprawozdawczego (termin określono w przepisach wewnętrznych, tj. w „Polityce rachunkowości”),
- ewidencję księgową wynikającą z treści zapisów w poleceniach księgowania (PK).

Zestawienie faktur objętych kontrolą przedstawia poniższa tabela.

/tabela nr 4 - dane w zł, gr/

Lp.	Data wpływu faktury	Opis i data zdarzenia gospodarczego	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Kwota	Data ujęcia w księgach rachunk.
1.	01.02.2022	Badania profilaktyczne pracowników w styczniu 2022 r.	FV/237/01/2022	31.01.2022	348,00	31.01.2022
2.	03.02.2022	Połączenia telefoniczne za styczeń 2022 r.	FV/097471/2022/02	01.02.2022	227,72	31.01.2022
3.	03.02.2022	Konserwacja urządzeń dźwigowych w styczniu 2022 r.	0236/22/FVS	31.01.2022	280,44	31.01.2022
4.	02.03.2022	Energia ciepła za luty 2022 r.	SC/B/02/000393/22	01.03.2022	2.779,38	28.02.2022
5.	03.03.2022	Połączenia telefoniczne za luty 2022 r.	FV/097471/2022/03	01.03.2022	226,93	28.02.2022
6.	04.03.2022	Woda i ścieki za luty 2022 r.	009014/22	28.02.2022	316,96	28.02.2022
7.	01.04.2022	Badania profilaktyczne pracowników w marcu 2022 r.	FV/290/03/2022	31.03.2022	126,00	31.03.2022
8.	01.04.2022	Badania profilaktyczne pracowników w marcu 2022 r.	FV/291/03/2022	31.03.2022	68,00	31.03.2022
9.	04.04.2022	Energia ciepła za marzec 2022 r.	SC/B/03/000407/22	01.04.2022	2.825,75	31.03.2022

W zakresie kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono. Koszty były ewidencjonowane zgodnie z uregulowaniami zawartymi w przepisach wewnętrznych oraz w art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych należy wprowadzić każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym.

III. Wniosek końcowy.

Z danych przedstawionych w niniejszym protokole wynika, że Powiatowy Urząd Pracy w Tczewie wywiązał się z zaleceń pokontrolnych zawartych w piśmie nr ZK.1711.2.5.2021 z dnia 03 stycznia 2022 r.

Na tym protokół zakończono.

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

Protokół zawiera 8 stron.

Ustalenia w nim zawarte, zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 22 lipca 2022 r.

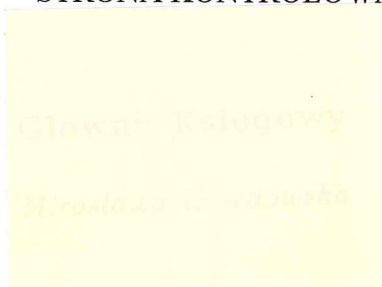
Do zawartych w protokole ustaleń zastrzeżeń nie wniesiono.

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

Kontrolę wpisano w księdze kontroli pod poz. 2/2022.

Tczew, dnia 22 lipca 2022 r.

STRONA KONTROLOWANA



Z-ca DYREKTORA

mgr Miroslawa Bartnicka

STRONA KONTROLUJĄCA

GŁÓWNY SPECJALISTA

mgr Daria Gutkowska-Nelke