

**URZĄD MIASTA LUBLIN
KANCELARIA PREZYDENTA
ZESPÓŁ KONTROLI**



PROTOKÓŁ KONTROLI

**Miejskiego Urzędu Pracy
w Lublinie ul. Niecała 14**

Lublin, czerwiec 2005 roku

Kontrolę przeprowadzono: zgodnie z planem kontroli wewnętrznych nr 71 zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Lublin

Jednostka kontrolowana: Miejski Urząd Pracy, ul. Niecała 14 Lublin

Zakres kontroli: sprawdzenie prawidłowości ponoszonych wydatków w roku 2004 na podstawie oceny procedur wewnętrznej kontroli finansowej ustalonych przez dyrektora jednostki.

Okres kontroli: od 1 stycznia 2004 r. do 31 grudnia 2004 r.

Kontrolę przeprowadzili: Janina Grzywacka - inspektor Zespołu Kontroli w Kancelarii Prezydenta Miasta Lublin, Piotr Kowalczyk - inspektor Zespołu Kontroli w Kancelarii Prezydenta Miasta Lublin - upoważnienie Nr KP/ZK.I.0913a/62/2005 z dnia 24 maja 2005 r. w okresie 25 maja – 02 czerwca 2005 r.

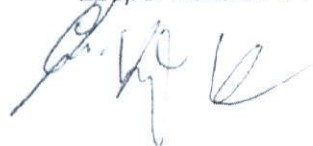
Informacji udzielali: p. Katarzyna Kępa - dyrektor,
p. - główna księgowa,

Miejski Urząd Pracy w Lublinie wyodrębniony został na mocy decyzji Wojewody Lubelskiego, znak RP.I.0713/1/2000 z dnia 01 lutego 2000 r. w związku z wejściem w życie przepisów wprowadzających ustawy reformujące administrację publiczną (Dz. U. Nr 133, poz. 8721 z późn. zm.).

Miejski Urząd Pracy w Lublinie jest wyodrębnioną jednostką organizacyjną Miasta Lublin, prowadzoną w formie jednostki budżetowej, przy pomocy, której Prezydent wykonuje zadania samorządu powiatowego z zakresu przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji lokalnego rynku pracy wynikające z obowiązujących przepisów prawa, a w szczególności:

- ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. Nr 99, poz. 1001)
- ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.)
- ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.)

Bezpośredni nadzór nad działalnością MUP sprawuje Prezydent Miasta Lublin.



Dyrektorem Miejskiego Urzędu Pracy jest od dnia 09 czerwca 2003 r. Pani Katarzyna Kępa, powołana na to stanowisko Zarządzeniem nr 441/2003 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 09 czerwca 2003 r.

Głównym Księgowym MUP jest od 01 lutego 2000 r. Pani _____ zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy.

MUP jest jednostką budżetową w rozumieniu przepisów art. 18 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych i wydanymi na jej podstawie aktach wykonawczych.

Ustaleń kontroli dokonano przy zastosowaniu następujących przepisów prawnych:

- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. z 2002 r. Dz.U. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.).
- Ustawa z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (t.j. z 2003 r. Dz.U. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153, poz. 1752)
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz. 279).
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. Nr 62 poz. 286 z późn. zm.)
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000r w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 61 poz. 708 z późn. zm.).
- Wewnętrzne akty prawne.



47

Ustalenia kontroli:

Wewnętrzne procedury kontroli funkcjonujące w jednostce ustalone zostały Zarządzeniem wewnętrznym nr 10 Kierownika MUP w Lublinie z dnia 03 listopada 2000 r. w sprawie wprowadzenia i stosowania instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w Miejskim Urzędzie Pracy oraz Zarządzeniem wewnętrznym nr 33 Kierownika MUP w Lublinie z dnia 04 grudnia 2003r. w sprawie wprowadzenia w życie systemu kontroli finansowej w Miejskim Urzędzie Pracy w Lublinie.

Pismem z dnia 30 grudnia 2004 r. Dyrektor Miejskiego Urzędu Pracy w nawiązaniu do wystąpienia pokontrolnego z dnia 19 lipca 2004 r. zwrócił się z prośbą do Prezydenta Miasta Lublin o przesunięcie do dnia 30 czerwca 2005 r. terminu:

1. opracowania wewnętrznych instrukcji dotyczących zasad rachunkowości dostosowanych do przyjętych przez Urząd zasad rachunkowości zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, poprzez:
 - określenie zasad księgowania operacji gospodarczych na poszczególnych kontach bilansowych i pozabilansowych obowiązujących w MUP,
 - określenie zasad likwidacji składników majątku,
 - określenie form prowadzenia ewidencji analitycznej wartości niematerialnych i prawnych.
2. zaktualizowania wewnętrznych aktów prawnych poprzez wyeliminowanie nieaktualnych podstaw prawnych zgodnie z postanowieniami art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
3. opracowania przez kierowników poszczególnych komórek organizacyjnych MUP w Lublinie rodzajów ryzyka z dokonaniem ich analizy.

Mając na uwadze powyższe, kontroli w przedmiotowym zakresie nie przeprowadzono.

Na podstawie sporządzonych w jednostce rocznych sprawozdań z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb - 28S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004r., stwierdzono, że wydatki wykonane stanowiły kwotę 4 879 191,81 zł (w tym na zadania własne 2 638 807,11 zł a na zadania zlecone 2 240 390,70 zł) i nie przekroczyły wysokości zatwierdzonego planu na 2004 r.

Przestrzeganie ustalonych przez jednostkę procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków sprawdzono na podstawie wydatków dotyczących wynagrodzeń 10 pracowników w wysokości 284 381, 61 zł, co stanowi 5,83 % wydatków MUP w 2004 r. Wydatki na wynagrodzenia pracowników MUP w 2004 roku wyniosły łącznie 1 787 000 zł, co stanowi 36,62 % wszystkich zrealizowanych w tym roku wydatków.

Na dzień 31 grudnia 2004 r. w MUP zatrudnionych było 134 pracowników, w tym 12 w niepełnym wymiarze czasu pracy.

Wynagrodzenie zasadnicze i dodatki (za wysługę lat i funkcyjny)

Kontrolą ustalenia i wypłaty wynagrodzeń objęto pracowników : n.
.....
....., co stanowi 7,46 % ogólnej liczby pracowników zatrudnionych w MUP w 2004 r.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości ustalenia wynagrodzenia zasadniczego pracowników i dodatków (za wysługę lat i funkcyjnego) - na podstawie dokumentów zgromadzonych w aktach osobowych oraz kart wynagrodzeń.
- prawidłowości wypłaty wynagrodzeń - na podstawie list płac za miesiące: styczeń - grudzień 2004 r.

Ustalenia kontroli:

- Kwalifikacje pracowników przyjęte do ustalenia wynagrodzenia zasadniczego potwierdzone zostały odpowiednimi dokumentami (świadectwa, dyplomy).
- Kategorie zaszerogowania ustalone zostały zgodnie z Załącznikiem nr 4 do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000r w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego.
- Stawki dodatków funkcyjnych ustalone zostały zgodnie z Załącznikiem nr 3 do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000r w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego.

- Stawki dodatków z tytułu wysługi lat ustalone zostały zgodnie z § 8 ust. 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000r w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego.
- Tabelę miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego ustalił pracodawca stosownie do § 3 ust. 5 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000r w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego.

Na podstawie list płac za miesiące styczeń - grudzień 2004 r. ustalono, że wynagrodzenia pracowników objętych kontrolą wypłacone zostały w prawidłowej wysokości.

Nagrody jubileuszowe:

W 2004 r. nagrody jubileuszowe wypłacono 10 pracownikom na łączną kwotę 16 934,92 zł. Kontrolą objęto ustalenie i wypłatę 4 nagród jubileuszowych na podstawie dokumentów zgromadzonych w aktach osobowych pracownika, kart wynagrodzeń i list płac:

1. ... – nagroda jubileuszowa za 35 lat pracy w wysokości 200 % wynagrodzenia miesięcznego w kwocie 2794,54 zł.
2. ... – nagroda jubileuszowa za 20 lat pracy w wysokości 75 % wynagrodzenia miesięcznego w kwocie 981,75 zł.
3. ... nagroda jubileuszowa za 30 lat pracy w wysokości 150 % wynagrodzenia miesięcznego w kwocie 2118,78 zł.
4. ... nagroda jubileuszowa za 30 lat pracy w wysokości 150 % wynagrodzenia miesięcznego w kwocie 3358,73 zł.

Nagrody jubileuszowe ustalone i wypłacone zostały zgodnie z przepisami § 9 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000r w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego.

Odprawy rentowe:

W 2004 r. wypłacono 1 odprawę rentową na kwotę 5400 zł. Kontrolą objęto ustalenie i wypłatę odprawy na podstawie dokumentów zgromadzonych w aktach osobowych i listy płac:

1. ... – odprawa rentowa w wysokości 5400 zł po przepracowaniu 20 lat pracy w wysokości 6-miesięcznego wynagrodzenia.

Odprawa rentowa ustalona i wypłacona została zgodnie z przepisami § 8 ust. 1a i 1b Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000r w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego.

Akta osobowe:

W zakresie kontroli zgodności prowadzenia akt osobowych pracowników z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz.U. z 96 r. Nr 62 poz.286) nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wszystkich ustaleń dokonano na podstawie udostępnianej podczas postępowania kontrolnego dokumentacji służbowej związanej z dokumentowaniem funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

Dyrektora jednostki kontrolowanej poinformowano o przysługującym mu prawie wnoszenia umotywowanych zastrzeżeń i pisemnych wyjaśnień, co do treści i ustaleń zawartych w protokole kontroli w okresie 7 dni od daty przedłożenia protokołu do podpisania.

Dyrektora zapoznano z prawem możliwości odmowy podpisania protokołu kontroli z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność wyjaśnienia w formie pisemnej, dotyczącego przyczyn odmowy podpisania niniejszego protokołu kontroli w okresie 7 dni od daty jego przedłożenia do podpisu.

Dyrektora jednostki poinformowano, że odmowa podpisania protokołu kontroli nie stanowi przeszkody do wszczęcia postępowania pokontrolnego.



Miejski Urząd Pracy w Lublinie, ul. Niecała 14

Dyrektora poinformowano, że może on zgłosić zarządzającemu kontrolę, czyli Prezydentowi Miasta Lublin, w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu kontroli, pisemne wyjaśnienie, co do zawartych w protokole ustaleń.

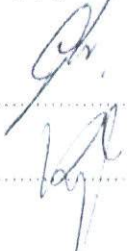
Protokół kontroli zawiera 7 kolejno ponumerowanych stron, które zostały podpisane przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden został złożony w jednostce kontrolowanej, drugi w Zespole Kontroli w Kancelarii Prezydenta.

Podpis kontrolujących:

.....

.....



Zastrzeżeń nie wniesiono, co do treści protokołu kontroli jak i sposobu przeprowadzenia postępowania kontrolnego przez kontrolujących.

Dyrektor
Miejskiego Urzędu Pracy w Lublinie, ul. Niecała 14

.....

Anna Kępa

Główny księgowy
Miejskiego Urzędu Pracy w Lublinie, ul. Niecała 14

.....

mgr Tatiana Zakroczyńska

Na okoliczność dokonania czynności kontrolnych dokonano wpisu do księgi ewidencji kontroli pod pozycją nr 3.

Lublin, dnia 02 czerwca 2005 roku.