

PK
2007
1707

Miejski Urząd Pracy w Lublinie
Miejski Urząd Pracy w Lublinie ul. Niecała 14

dnia 2007-07-17

L. dz. 642.89

Znak sprawy

Ilość zał.

Referent

Sprawozdanie

- Kontrolę przeprowadzono:** zgodnie z planem kontroli wewnętrznych (poz. 210) zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Lublin
- Jednostka kontrolowana:** Miejski Urząd Pracy w Lublinie, 20-080 Lublin, ul. Niecała 14
- Zakres kontroli:** sprawdzenie realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków
- Okres kontroli:** od 1 stycznia 2006 r. do 31 grudnia 2006 r.
- Kontrolę przeprowadził:** Maria Łukasiewicz – inspektor Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin
w dniach 10,11,13 lipca 2007 r.

I. Część ogólna

Dyrektorem jednostki kontrolowanej jest Pani Katarzyna Kępa od dnia 1 czerwca 2004 r. na podstawie art. 142 ust. 3 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2004 r. Nr 99, poz. 1001 ze zm.), a od 9 czerwca 2003 r. Kierownik Miejskiego Urzędu Pracy w Lublinie powołana Zarządzeniem Nr 44/2003 Prezydenta Miasta Lublina.

Głównym księgowym kontrolowanej jednostki jest Pani

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 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2204 z późn. zm.),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.(Dz. U nr 142, poz. 1020),
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781),
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726),
- Przepisy wewnętrzne:
 - ✓ Instrukcja kontroli finansowej i zasad rachunkowości, zakładowego planu kont oraz obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz procedur kontroli finansowej wprowadzona zarządzeniem nr 17/2006 Dyrektora Miejskiego Urzędu Pracy w Lublinie z dnia 8 marca 2006 r. zawierająca:

- instrukcję kontroli finansowej, zasad rachunkowości oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych,
- procedury kontroli finansowej.

II. Część szczegółowa

Ustaleń kontroli dokonano na podstawie następujących dokumentów udostępnionych kontrolującej:

- kart wydatków rozdziału 85333 w § 4260 i § 4270 (załącznik nr 1 do sprawozdania),
- ewidencji analitycznej rozrachunków prowadzonych do konta 201 dla kontrahentów: LPEC, MPWIK i LUBZEL (załącznik nr 2 do sprawozdania),
- Rb-28 S – sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres 2006 r.,
- faktur, na podstawie których poniesione zostały wydatki objęte szczegółową kontrolą,
- wyciągów bankowych potwierdzających zrealizowanie badanych wydatków,
- listy płac nr 239 za miesiąc październik 2006 r.

Lp.	Pytanie	Ustalenie		Uwagi
		Tak	Nie	
1.	Czy kierownik jednostki ustalił w formie pisemnej procedury kontroli finansowej w zakresie:	x		
	a) przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków? (art. 47 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych),	x		
	b) badania i porównania stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie dotyczącym procesów zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych? (art. 47 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych).	x		
2.	Czy w procedurach ustalono dostosowane do potrzeb jednostki mechanizmy kontroli, a w szczególności (art. 47 ust. 3 w związku z art. 63 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych):	x		
	a) sposób dokumentowania przeprowadzenia kontroli, określonej w pkt 1 a i 1 b,	x		
	b) czy kluczowe obowiązki dotyczące realizacji i zatwierdzania operacji związanych z dokonywaniem wydatków są rozdzielone pomiędzy różnych pracowników z uwzględnieniem obowiązków i odpowiedzialności głównego księgowego?	x		
3.	Czy osobom odpowiedzialnym za dokonywanie kontroli powierzono obowiązki w tym zakresie na piśmie? Czy przyjęcie uprawnień zostało potwierdzone podpisem pracownika? (art. 47 ust. 3 w związku z art. 63 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych).	x		

4.	Czy przestrzegano ustalonych procedur kontroli, a w szczególności (art. 47 ust. 2 pkt 3 w związku z art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych):	X		
	a) czy operacje związane z dokonywaniem wydatków były weryfikowane w sposób określony w procedurach?	X		
	b) czy poszczególne czynności związane z dokonywaniem wydatków były wykonywane wyłącznie przez pracowników do tego upoważnionych?	X		
	c) czy zatwierdzenie operacji gospodarczej nastąpiło przed realizacją wydatku?	X		
	d) czy dokumentacja dotycząca wydatków poddanych kontroli prowadzona jest w sposób określony w procedurach oraz czy jest kompletna tzn. umożliwia prześledzenie każdej operacji od samego początku, w trakcie ich trwania i po zakończeniu?	X		
5.	Czy pracownik właściwy rzeczowo złożył na dokumencie podpis dokumentujący dokonanie kontroli prawidłowości i zgodności z prawem operacji gospodarczej? (art. 45 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych).	X		
6.	Czy główny księgowy dokonał kontroli kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących operacji finansowej oraz potwierdził, że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki? (art. 45 ust. 3 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych).	X		
7.	Czy zatwierdzenie wydatków do zapłaty zostało dokonane przez kierownika jednostki lub osobę przez niego upoważnioną? (art. 44 ustawy o finansach publicznych).	X		
8.	Czy dowody księgowe związane z dokonywaniem wydatków spełniały wymogi określone przepisami art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości?	X		
9.	Czy operacje związane z dokonywaniem wydatków zostały prawidłowo zadekretowane i ujęte w księgach rachunkowych? (rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych z dnia 28.07.2006 r.).	X		
10.	Czy poddane kontroli wydatki zostały prawidłowo sklasyfikowane, zgodnie z klasyfikacją dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów? (art. 16 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w związku z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14.06.2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych).	X		

11.	Czy poddane kontroli wydatki zostały poniesione w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań? (art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych).	x		
12.	Czy poddane kontroli wydatki zostały poniesione na cele i w wysokości ustalonych w planie finansowym? (art. 35 ust. 1 ustawy o finansach publicznych).	x		
13.	Czy wydatki poddane kontroli zostały wykazane w sprawozdaniu budżetowym w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z analitycznej ewidencji księgowej (karty wydatków)? (§ 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27.06.2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej).	x		

Według sprawozdania Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, samorządowej jednostki budżetowej za okres 2006 r. (z dnia 2007.01.10) – wydatki wykonane wynosiły **4.038.488,31 zł**.

Kontrolą objęto wszystkie wydatki rozdziału 85333 w § 4260 i § 4270, a także wydatki na wynagrodzenia pracowników w miesiącu październiku 2006 r. (w zakresie przestrzegania procedur kontroli dotyczących listy płac) na łączną kwotę **227.076,66 zł**, co stanowi **5,62%** wszystkich wydatków jednostki w 2006 r., na którą składają się wydatki:

§ 4260 – 94.359,81 zł

§ 4270 – 100.000,- zł

lista płac nr 239 za miesiąc październik – 32.716,85 zł

Wydatki w rozdziale 85333 § 4270 zostały poniesione na podstawie umów:

- nr 48/372/PKIII/2006 z dnia 06.06.2006 r. na wykonanie robót budowlanych – malowanie pokoi, korytarzy, klatek schodowych, piwnic, malowanie drzwi wewnętrznych i naprawa zasolonych i zagrzybionych tynków piwnicy. Kontrahent – ZPUH „E-M-B” Sp. z o.o. Wynagrodzenie wykonawcy – 42.805,27 zł brutto;
- bez numeru z dnia 06.07.2006 r. i zamówienia z dnia 20.12.2006 r. na wykonanie i montaż parapetów wewnętrznych. Kontrahent – PHU „EWEX” mgr inż. Piotr Dąbrowa-Karasiński. Wynagrodzenie łączne wykonawcy ustalono w kwocie 4.522,07 zł brutto;
- bez numeru z dnia 05.07.2006 r. na pełnienie nadzoru inwestorskiego w branży ogólnobudowlanej nad robotami remontowymi wynikającymi z w/w umowy nr 48/372/PKIII/2006 z dnia 06.06.2006 r. Kontrahent – Przedsiębiorstwo Budownictwa – Projekty – Nadzór mgr inż. Jacek Pióro. Wynagrodzenie wykonawcy – 500,- zł brutto;
- nr 83/372/PKIII/2006 z dnia 08.11.2006 r. na wykonanie wymiany istniejącej wykładziny podłogowej na wykładzinę PCV w pokojach biurowych – pow. 405,82 m² oraz wymianę drzwi wewnętrznych drewnianych na aluminiowe. Kontrahent – PPH „RADOS” Radosław Marcinek. Wynagrodzenie wykonawcy – 41.762,30 zł brutto;
- bez numeru z dnia 30.11.2006 r. na roboty budowlane polegające na demontażu starego i wykonaniu nowego stropu w wiatrołapie budynku Miejskiego Urzędu Pracy w Lublinie. Kontrahent – Przedsiębiorstwo Budowlane NORMA. Wynagrodzenie wykonawcy – 5.000,- zł brutto;
- nr 93/372/PKIII/2006 z dnia 19.12.2006 r. na roboty budowlane polegające na wymianie

wykładziny PCV w pokojach biurowych – pow. 54,55 m². Kontrahent – PPH „RADOS” Radosław Marcinek. Wynagrodzenie wykonawcy – 4.000,- zł brutto;

7. OPAL – Biuro Obsługi Inwestycji na wykonanie kosztorysu inwestorskiego na kwotę 292,80 zł.

Szczegółową kontrolą objęto wszystkie faktury i wyciągi bankowe dotyczące w/w umów, ujęte w kartach wydatków § 4270 (załącznik nr 1 do sprawozdania).

W dniu zawarcia umów jednostka posiadała w planie finansowym w rozdziale 85333 § 4270 środki w wysokości 100.000 zł (zarządzenie nr 20/2006 z dnia 19 stycznia 2006 r., zarządzenie nr 318/2006 z dnia 19 lipca 2006 r., zarządzenie nr 463/2006 z dnia 31 października 2006 r. w sprawie zmian w budżecie miasta, układzie wykonawczym i harmonogramie realizacji dochodów i wydatków budżetu miasta, podział).

Integralną część sprawozdania stanowią następujące załączniki:

1. karty wydatków rozdziału 85333 § 4260 i § 4270
2. ewidencja analityczna rozrachunków prowadzona do konta 201 dla kontrahentów: LPEC, MPWIK i LUBZEL.

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

Sprawozdanie zawiera 5 kolejno ponumerowanych stron, które zostały podpisane przez kontrolującą.

Sprawozdanie niniejsze, sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden został złożony w jednostce kontrolowanej, drugi w Dziale Kontroli Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin.

Podpis kontrolującej:

INSPEKTOR



.....Marta Łukasiewicz.....

Na okoliczność dokonania czynności kontrolnych dokonano wpisu w księdze ewidencji kontroli pod poz. 5

Lublin, dnia 13 lipca 2007 r.