



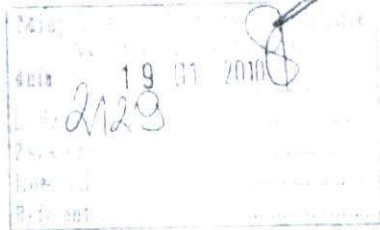
Urząd Miasta Lublin

Departament Prezydenta
Wydział Audytu i Kontroli

ul. Kowalska 4, 20-115 Lublin, tel.: +48 81 466 1850, fax: +48 81 466 1851, e-mail: audyt@lublin.eu

AK.K.I.0914-137/09

Lublin, dnia 14 stycznia 2010 r.



Pani
Katarzyna Kępa

Dyrektor
Miejskiego Urzędu Pracy
20-080 Lublin, ul. Niecała 14

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 4 procedury przeprowadzania kontroli¹, Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin, przeprowadził w grudniu 2009 r. kontrolę planową, obejmującą sprawdzenie realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w okresie od 1 stycznia 2007 r. do 31 grudnia 2008 r. w kierowanym przez Panią Miejskim Urzędzie Pracy (zwanym dalej MUP). Szczegółowe ustalenia przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 18 grudnia 2009 r.

Zgodnie z przepisem § 21 ust. 1 ww. procedury przeprowadzania kontroli, przekazuję Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne, w tym opis stwierdzonych nieprawidłowości oraz wnioski zmierzające do ich wyeliminowania.

W ramach kontroli sprawdzono wydatki:

- 2007 r. w rozdziale 85333 „Powiatowe urzędy pracy” poniesione na zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210), zakup usług remontowych (§ 4270), zakup usług pozostałych (§ 4300), na inwestycje (§ 6050) i zakupy inwestycyjne (§ 6060) oraz na wypłatę wynagrodzeń (§ 4010, § 4110 i § 4120) w łącznej kwocie 554.899,06 zł, stanowiącej 6,95 % wydatków MUP wykonanych w 2007 r. (z kwoty 7.978.753,99 zł),
- 2008 r. w rozdziale 85156 “Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego” w § 4130 “Wydatki na składki na ubezpieczenie zdrowotne osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego” w łącznej kwocie 2.665.117,32 zł, stanowiącej 26,35 % wydatków MUP wykonanych w 2008 r. (z kwoty 10.115.553,00 zł).

Na podstawie ww. prób Wydział Audytu i Kontroli ocenia pozytywnie przestrzeganie procedur kontroli finansowej w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości, nie miały istotnego wpływu na kontrolowany obszar działalności.

¹ załącznik do Zarządzenia Nr 52/2007 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 5 lutego 2007 roku w sprawie wprowadzenia procedury przeprowadzania kontroli



Szczegółowe ustalenia kontroli wykazały, że:

1. W procedurach kontroli finansowej nie określono zasad wstępnej oceny celowości dla wydatków, których wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 3.000 euro.

Obowiązek ustalenia procedur wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków wynikał z art. 47 ust 3 obowiązującej w kontrolowanym okresie ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych².

2. W zarządzeniach dyrektora MUP (nr 23 z dnia 6 września 2004 r., nr 42/2006 z dnia 19 października 2006 r. oraz nr 8/2007 z dnia 19 lutego 2007 r.) powołujących Komisję Przetargową ds. Zamówień Publicznych oraz określających regulamin jej pracy, nie spersonalizowano składu przedmiotowej komisji oraz nie sprecyzowano obowiązków poszczególnych jej członków, poza przewodniczącym, sekretarzem i radcą prawnym.

Zgodnie z art 21 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych³, kierownik zamawiającego określa organizację, skład tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji przetargowej, mając na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac.

3. Księgi rachunkowe zawierały poprawki i skreślenia nieopatrzone datą oraz podpisem osoby, która ich dokonała.

Art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴ wymienia dwa sposoby poprawy błędów w zapisach księgowych, tj.:

- 1) - przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty, przy czym poprawki takie muszą być dokonane jednocześnie we wszystkich księgach rachunkowych i nie mogą nastąpić po zamknięciu miesiąca,
- 2) - przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi lub ujemnymi.

4. Listy płac sporządzone w 2007 r. nie zawierały daty zatwierdzenia do wypłaty.

Zgodnie z obowiązującymi w okresie objętym kontrolą „Standardami kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”⁵, wszystkie operacje finansowe i gospodarcze powinny być rzetelnie dokumentowane, a dokumentacja powinna umożliwiać prześledzenie każdej operacji finansowej, gospodarczej lub zdarzenia od samego początku, w trakcie ich trwania i po zakończeniu (standard nr 11 „Dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych”).

2 Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

3 j.t. z 2007 r., Dz. U. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

4 j.t. z 2009 r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

5 Komunikat nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. - Dz. Urz. MF Nr 7, poz. 58.

5. W próbie kontrolnej płatności składek zdrowotnych obejmującej 50 osób bezrobotnych nieposiadających prawa do zasiłku w I półroczu 2008 r., stwierdzono wprawdzie tylko jeden przypadek nienaliczenia i nieodprowadzenia ww. składki za osobę bezrobotną (zarejestrowaną w lutym) w kwocie 48,45 zł, lecz był on skutkiem błędu w systemie informatycznym obsługi bezrobotnych.

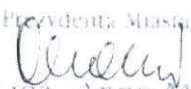
Obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego osoby bezrobotnej bez prawa do zasiłku wynika z art. 73 ust 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych⁶. Przepis ten stanowi, że obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego w stosunku do osób bezrobotnych powstaje z dniem uzyskania statusu bezrobotnego, a wygasa z dniem utraty tego statusu. Art 86 ust. 1 pkt 7 ww. ustawy określa, że właściwy urząd pracy jest zobligowany do terminowego odprowadzania składki na ubezpieczenie zdrowotne.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości były wynikiem nieprzestrzegania szczegółowych przepisów prawnych obowiązujących w sektorze finansów publicznych.

W związku z wyżej przedstawionymi nieprawidłowościami polecam:

1. Uzupelnic przepisy wewnetrzne o procedury zapewniajace dokonywanie wszystkich wydatkow (takze ponizej 3.000 euro) w sposob celowy, oszczedny i z zachowaniem zasad okreslonych w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷.
2. Okreslic organizacje, sklad i tryb oraz zakres obowiazkow czlonkow komisji przetargowej.
3. Bledy w ksiegach rachunkowych poprawiac wyklacnie w sposob okreslony w art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowosci.
4. Dokumentowac date zatwierdzania listy plac do wypłaty.
5. Zapewnic wlasciwe dzialanie systemu informatycznego obslugi bezrobotnych w celu prawidlowego odprowadzania skladek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby bezrobotne zgodnie z przyslugujacymi im uprawnieniami.

O wykonaniu powyższych zaleceń pokontrolnych proszę mnie poinformować w ciągu 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

Z up. Prezydenta Miasta Lublin

mgr inż. Anna Morow
Dyrektor
Wydziału Audytu i Kontroli

⁶ j.t. Dz. U. 2008 Nr 164, poz.1027.

⁷ Dz. U. Nr 157, poz. 1240.