



***STAROSTWO POWIATOWE W BYTOWIE  
UL.1 – GO MAJA 15  
77-100 BYTÓW***

---

***KONTROLA W POWIATOWYM URZĘDZIE PRACY***

***W BYTOWIE***

***W DNIACH OD 10 DO 16 MARCA 2009R.***

***ROK 2009***



**STAROSTWO POWIATOWE W BYTOWIE**  
**ul. 1-go Maja 15, 77-100 Bytów**

Bytów, dnia 16-03-2009r.

**Zespół Kontroli Finansowej i Audytu Wewnętrznego**  
**KA.I 0913-4/2009**

**PROTOKÓŁ**

problemowej kontroli finansowo – gospodarczej przeprowadzonej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytowie w dniach od 10 do 16 marca 2009r. przez Edytę Szutenberg – Inspektora Kontroli Wewnętrznej działającej na podstawie upoważnienia nr Or.III.0114-02-6/09 Starosty Bytowskiego z dnia 09.03.2009r.

**ZAKRES KONTROLI:**

- 1. Wykonanie zaleceń pokontrolnych kontroli roku 2007.**
- 2. Wrywkowa kontrola, co najmniej 5% wydatków Jednostki za 2008r.**
- 3. Przeniesienia wydatków między paragrafami w ramach rozdziału zgodnie z uchwałą Nr 73/194/2008 Zarządu Powiatu Bytowskiego z dnia 22.01.2008r.**
- 4. Inwentaryzacja do bilansu.**

Kontrolą w przedmiotowym zakresie objęto okres od 01.01. do 31.12.2008r.

Użyte w niniejszym protokole określenia oznaczają:

**- PUP – Powiatowy Urząd Pracy**

Kontrolę przeprowadzono na podstawie okazanych dokumentów określających zasady funkcjonowania Jednostki oraz źródłowych dowodów księgowych i zapisów prowadzonych techniką komputerową - program „PULS” oraz techniką ręczną.

W zakresie przedmiotu kontroli ze strony Powiatowego Urzędu Pracy w Bytowie udzieliła:

Główna Księgowa – Teresa Windorpska



## **USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE:**

### **1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej.**

**Powiatowy Urząd Pracy**  
**ul. Wojska Polskiego 6**  
**77 – 100 Bytów**  
**NIP 842 - 10 - 22 - 457**

### **2. Kierownictwo jednostki.**

Funkcję Dyrektora w okresie objętym kontrolą pełnił i aktualnie pełni:  
Janusz Wiczkowski.

Funkcję Zastępcy Dyrektora w okresie objętym kontrolą pełniła i aktualnie pełni: Krystyna Dykier.

Funkcję Kierownika Filii w Miastku w okresie objętym kontrolą pełniła i aktualnie pełni: Genowefa Klusek.

Funkcję Głównej księgowej w okresie objętym kontrolą pełniła i aktualnie pełni:  
Teresa Windorpska.

### **WEWNĘTRZNE REGULACJE PRAWNE JEDNOSTKI:**

- Zarządzenie Nr 12/2006 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytowie z dnia 29.12.2006r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.  
w tym:
  - ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych ( załącznik Nr 1)
  - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego ( załącznik Nr 2)
  - zakładowy plan kont ( załącznik Nr 3)
  - system ochrony danych w jednostce (system służący ochronie danych w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów ( załącznik Nr 4)
  - instrukcja w sprawie gospodarki kasowej w PUP w Bytowie (załącznik Nr 5)
  - instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w PUP w Bytowie ( załącznik Nr 6).
- Zarządzenie Nr 11/2005 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bytowie z dnia 27.12.2005r. w sprawie zasad wstępnej ogólnej oceny zaciągania zobowiązań i zasad dokonywania wydatków oraz aneks z dnia 29 grudnia 2006r.
- Zarządzenie Nr 17/2007 Dyrektora PUP w Bytowie z dnia 27.11.2007r. w sprawie ustalenia pogotowia kasowego
- Zarządzenie Nr 11 /2006 Dyrektora PUP z dnia 29 grudnia 2006r. w sprawie instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów w PUP w Bytowie.



- Zarządzenie Nr 10 /2006 Dyrektora PUP w Bytowie z dnia 29 grudnia 2006r. w sprawie instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w PUP w Bytowie.
- Zarządzenie Nr 9/2006 Dyrektora PUP w Bytowie z dnia 29 grudnia 2006r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalenia należności przysługującej pracownikowi zatrudnionemu w PUP w Bytowie z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju.
- Regulamin Organizacyjny PUP w Bytowie.
- Regulamin Organizacyjny PUP w Bytowie – Filia w Miastku.

**Powyższe wewnętrzne regulacje prawne jednostki były objęte kontrolą w roku 2008 -(zostały wymienione w protokole kontroli Nr KA.I0913-17/2008 z dnia 24.11.2008r).**

**Nadmieniam, że ich stan prawny jest nadal obowiązujący.**

### **RACHUNKI BANKOWE:**

Środki pieniężne Powiatowego Urzędu Pracy w Bytowie gromadzone są na n/w rachunkach bankowych:

- Rachunek bieżący - PKO BP SA Nr 78 102047080000720200044073 prowadzony w PLN służący do przechowywania środków pieniężnych oraz do przeprowadzania rozliczeń pieniężnych.
- Rachunek ZFŚS - BS Nr 35 932100010000242420000010
- Fundusz Pracy – PKO BP SA Nr 84 102047080000760200044933

Nadmieniam również, że PUP posiada rachunki pomocnicze.

**Powyższe rachunki bankowe są nadal obowiązujące. Zostały również wymienione w protokole kontroli Nr KA.I 0913-17/2008 z dnia 24.11. 2008r.**

### **WYKONANIE BUDŻETU:**

#### ***Kontrolą objęto 2008 rok.***

W oparciu o roczne sprawozdanie tj. (Rb-28S miesięczne / roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego) ustalono, że w roku objętym kontrolą Powiatowy Urząd Pracy zrealizował wykonanie (zł) :

**Plan: 4.599.736,00**  
**Zaangażowanie: 4.485.228,50**  
**Wykonanie: 4.485.228,50**

Wyrywkowa kontrola, co najmniej 5% wydatków Jednostki stanowi kwotę **224.261,42.**



## Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej

### **Rozdział 85333 – Powiatowe urzędy pracy**

Plan: 2.435.068,00  
Zaangażowanie: 2.434.869,43  
Wykonanie: 2.434.869,43

### **Rozdział 85395 – Pozostała działalność**

Plan: 103.941,00  
Zaangażowanie: 100.765,53  
Wykonanie: 100.765,53

## Dział 851 – Ochrona zdrowia

### **Rozdział 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego**

Plan: 1.866.000,00  
Zaangażowanie: 1.781.000,00  
Wykonanie: 1.781.000,00

## Dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe

### **Rozdział 15013 – Rozwój kadr nowoczesnej gospodarki i przedsiębiorczości**

Plan: 194.727,00  
Zaangażowanie: 168.593,54  
Wykonanie: 168.593,54



## ❖ WYKONANIE ZALECEŃ POKONTROLNYCH KONTROLI ROKU 2007.

W ramach kontroli oraz zgodnie z planem kontroli dokonano sprawdzenia realizacji wniosków pokontrolnych przedstawionych w wystąpieniu pokontrolnym Nr KA.I 0913-17/2008 z dnia 25.11.2008r. wynikających z protokołu kontroli Nr KA.I 0913-17/2008 z dnia 24.11.2008r.

Zgodnie z informacją Nr PUP-091-1/TW/2008 z dn. 02.12.2008r. otrzymaną z Powiatowego Urzędu Pracy w Bytowie stwierdza się, że zalecenia pokontrolne wymienione w pkt 1–2 zostały wykonane. Nadmieniam, że Główna Księgowa zgodnie z zaleceniami dokonała kontroli w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytowie Filia w Miastku oraz w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytowie na stanowiskach w dziale finansowo-księgowym. Kontrolą objęto: urządzenia księgowe do ewidencji dowodów księgowych za 2008r.(szczegółowo sprawdzono dokumenty księgowe za miesiąc październik 2008r. oraz prawidłowość dekretacji, kwalifikacji budżetowej i księgowania dowodów.

W świetle powyższego stwierdza się, że zalecenia pokontrolne zostały wdrożone w życie.

## ❖ WYDATKI BUDŻETOWE:

### W ramach kontroli, co najmniej 5% wydatków sprawdzono:

#### **Pozycja księgowa Nr 476:**

Faktura Vat Nr 40157163/00002/0029/1F/1 z dnia 17.03.2008r.

**Sprzedawca:** Energia-Obrót SA, ul. Mikołaja Reja 29, 80-870 Gdańsk, NIP 957-096-83-70, Rejon Obrotu Bytów, 77-100 Bytów ul. Mickiewicza 9

**Nabywca:** PUP

Data wpływu faktury do filii jednostki dnia 25.03.08. Faktura wystawiona na kwotę **5.073,06**. Data wystawienia 17.03.2008r. sposób zapłaty przelewem. Termin zapłaty w ratach 10.04.2008r., 10.06.2008r., 11.08.2007r.. Zapłacono przelewem w ratach : I rata - 08.04.2008r., II rata - 09.06.2008r. ,III rata - 08.08.2008r.

Faktura dotyczy (nazwa towaru):

- energia elektryczna

Zatwierdzono do wypłaty ze środków budżetowych.

Dekretacja:

W-n 419 rozdz.85333 § 4260 kwota **4.948,69** Ma 201

Nadmieniam, że na zestawieniu zbiorczym widnieje nadpłata, w kwocie **124,37**. Faktura opisana i sprawdzona pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności przez Kierownika Filii oraz pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez uprawnione osoby dnia 08.04.2008r.. Na fakturze występuje adnotacja: „, z



wolnej ręki” art. 67 ust 3 pkt 1 lit „b” Ustawy Prawo zamówień publicznych podpisana i opieczetowana przez osobę uprawnioną. Faktura zaklasyfikowana zgodnie z klasyfikacją budżetową, podpisana przez osoby uprawnione tj. Główny Księgowy oraz Zastępca Dyrektor Jednostki. W/w wydatek zgodny z § 1 pkt 1 załącznika Nr 1 do zarządzenia Nr 11/2005 Dyrektora PUP z dnia 27.12.2005r. w sprawie zasad wstępnej ogólnej oceny zaciągania zobowiązań i zasad dokonywania wydatków.

**Pozycja księgowa Nr 814:**

Faktura Vat Nr FO/2008SA 29626 z dnia 2008-05-20.

**Sprzedawca:** Drutex Spółka Akcyjna, 77-100 Bytów ul. Lęborska 31,  
NIP 842-16-22-720

**Nabywca:** PUP

Data wpływu faktury do jednostki dnia 30.05.2008. zaewidencjonowana w dzienniku korespondencyjnym pod Nr 5520/9/08. Wpływ do księgowości dnia 04.06.2008r. Faktura wystawiona na kwotę **10.415,08**. Data wystawienia 2008-05-20, sposób zapłaty przelewem. Termin zapłaty 2008-06-03. Zapłacono przelewem 04-06-2008r.

Faktura dotyczy (nazwa towaru):

- okno 1 szt.
- okno 1 szt.
- drzwi 1 szt.
- drzwi 1 szt.

Zatwierdzono do wypłaty ze środków budżetowych.

Dekretacja:

W-n 411 rozdz. 85333 § 4210 kwota 10.415,08 Ma 201

Faktura opisana i sprawdzona pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez uprawnione osoby dnia 04.06.2008r.. Na fakturze występuje adnotacja: na podstawie art.4 pkt 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. Nr 223, poz.1655 z 2007r.) podpisana i opieczetowana przez osobę uprawnioną. Faktura zaklasyfikowana zgodnie z klasyfikacją budżetową, podpisana przez osoby uprawnione tj. Główny Księgowy oraz Dyrektor Jednostki. Wydatek zgodny z zaangażowaniem Nr 23 z dnia 29.04.2008r.  
§ 4210 – kwota 10.500,00.

**Pozycja księgowa Nr 1629:**

Faktura Vat FAS/82/2008 z dnia 2008-08-20.

**Sprzedawca:** Buko Spółka Cywilna, 76 -251 Kobylnica, Bolesławice,  
Bukowa 9, NIP 839-19-72-213

**Nabywca:** PUP

Data wpływu faktury do jednostki dnia 21.08.2008. zaewidencjonowana w dzienniku korespondencyjnym pod Nr 8814/9/08. Faktura wystawiona na kwotę **966,15**. Data wystawienia 2008-08-20, sposób zapłaty przelewem. Termin zapłaty 2008-09-03. Zapłacono przelewem 04-09-2008r.



Faktura dotyczy (nazwa towaru):

- klej grintak M
- tit.teal 3 685

Zatwierdzono do wypłaty ze środków budżetowych.

Dekretacja:

W-n 411 rozdz.85333 § 4210 kwota 966,15 Ma 201

Faktura opisana i sprawdzona pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez uprawnione osoby dnia 04.09.2008r.. Na fakturze występuje adnotacja: na podstawie art.4 pkt 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych podpisana i opieczętowana przez osobę uprawnioną. Faktura zaklasyfikowana zgodnie z klasyfikacją budżetową, podpisana przez osoby uprawnione tj. Główny Księgowy oraz Dyrektor Jednostki. Wydatek zgodny z zaangażowaniem Nr 72 z dnia 18.08.2008r. § 4210 – kwota 1.000,00.

### **Pozycja księgowa Nr 2076:**

Faktura Vat Nr 59 z dnia 26-11-2008r.

**Sprzedawca:** Obsługa Pojazdów „ Auto – Hit „ Jacek Szymczak, 77-100 Bytów, ul. 11 Listopada 18, NIP 842-138-45-74

**Nabywca:** PUP

Data wpływu faktury do jednostki dnia 26.11.2008. zaewidencjonowana w dzienniku korespondencyjnym pod Nr 12932/9/08. Faktura wystawiona na kwotę **3.184,20**. Data wystawienia 2008-11-26, sposób zapłaty przelewem. Termin zapłaty 2008-12-06. Zapłacono przelewem 01-12-2008r.

Faktura dotyczy (nazwa towaru):

- Montaż folii przeciwsłonecznej

Zatwierdzono do wypłaty ze środków budżetowych.

Dekretacja:

W-n 420 rozdz.85333 § 4300 kwota 3.184,20 Ma 201

Faktura opisana i sprawdzona pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez uprawnione osoby dnia 01.12.2008r. Na fakturze występuje adnotacja: na podstawie art.4 pkt 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych podpisana i opieczętowana przez osobę uprawnioną. Faktura zaklasyfikowana zgodnie z klasyfikacją budżetową, podpisana przez osoby uprawnione tj. Główny Księgowy oraz Dyrektor Jednostki. Wydatek zgodny z zaangażowaniem Nr 109 z dnia 21.11.2008r. § 4300 – kwota 3.200,00.

### **Pozycja księgowa Nr 2206:**

Faktura Vat Nr 499 /2008 z dnia 09-12-2008r.

**Sprzedawca:** Usługi Kominiarskie Jan Gański ul. Trembeckiego 2, NIP 842-128-27-21

**Nabywca:** PUP

Data wpływu faktury do jednostki dnia 09.12.2008. zaewidencjonowana w dzienniku korespondencyjnym pod Nr 13584/P/08. Faktura wystawiona na





kwotę **658,56**. Data wystawienia 2008-12-09, sposób zapłaty przelewem. Termin płatności 7 dni. Zapłacono przelewem 11-12-2008r.

Faktura dotyczy (nazwa towaru):

- przeglądy przewodów i instalacji kominowej

Zatwierdzono do wypłaty ze środków budżetowych.

Dekretacja:

W-n 420 rozdz.85333 § 4300 kwota 658,56 Ma 201

Faktura opisana i sprawdzona pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez uprawnione osoby dnia 11.12.2008r. Na fakturze występuje adnotacja: na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych podpisana i opieczetowana przez osobę uprawnioną. Faktura zaklasyfikowana zgodnie z klasyfikacją budżetową, podpisana przez osoby uprawnione tj. Główny Księgowy oraz Dyrektor Jednostki. Wydatek zgodny z zaangażowaniem Nr 103 z dnia 28.10.2008r. § 4300 – kwota 680,00.

### **Pozycja księgowa Nr 2302:**

Faktura Vat Nr 4020075772 z dnia 02-12-2008

**Sprzedawca:** Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo S.A. ul. Kasprzaka 25, 01-224 Warszawa, PGNiG S.A. Pomorski Oddział Obrotu Gazem Gazownia Gdańska BOK Bytów, ul. Parkowa 1, 77-100 Bytów

**Nabywca:** PUP

Data wpływu faktury do jednostki dnia 03.12.2008. zaewidencjonowana w dzienniku korespondencyjnym pod Nr 13328/P/08. Faktura wystawiona na kwotę **1.425,62**. Data wystawienia 2008-12-02, sposób zapłaty przelewem lub gotówką. Termin zapłaty 2008-12-16. Zapłacono przelewem 17-12-2008r.

Faktura dotyczy (nazwa towaru):

- gaz ziemny

Zatwierdzono do wypłaty ze środków budżetowych.

Dekretacja:

W-n 419 rozdz.85333 § 4260 kwota 1.425,62 Ma 201

Faktura opisana i sprawdzona pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez uprawnione osoby dnia 01.12.2008r. Na fakturze występuje adnotacja: „z wolnej ręki” art. 67 ust 3 pkt 1 lit „c” ustawy Prawo Zamówień Publicznych podpisana i opieczetowana przez osobę uprawnioną. Faktura zaklasyfikowana zgodnie z klasyfikacją budżetową, podpisana przez osoby uprawnione tj. Główny Księgowy oraz Dyrektor Jednostki. W/w wydatek zgodny z § 1 pkt 1 załącznika Nr 1 do zarządzenia Nr 11/2005 Dyrektora PUP z dnia 27.12.2005r. w sprawie zasad wstępnej ogólnej oceny zaciągania zobowiązań i zasad dokonywania wydatków.



▪ *Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.*

Kontroli poddano miesiąc : **listopad**

**Pozycja księgową Nr 2154 - Naliczenie kosztów wynagrodzeń – Filia Miastko zaklasyfikowane w dziale 853 rozdziale 85333:**

§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników: **50.090,71**

§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne: **7.239,15**

§ 4120 Składki na Fundusz Pracy: **1.174,56**

Suma zrealizowanych w tych paragrafach wydatków wyniosła: **58.504,42**

Polecenie księgowania sporządzone 26 listopada 2008r, podpisane przez osobę sporządzającą , zatwierdzającą oraz Dyrektora jednostki.

W skład zbiorówki list płac za miesiąc listopad 2008r. Filia Miastko wchodzi:

- Lista płac Nr 11/M/2008 - Administracja Miastko

- Lista płac Nr 12/2008 – Lista płac dot. projektu „Wsparcie dla kadr”

Składnikami wynagrodzenia były: płaca zasadnicza, dodatek funkcyjny, dodatek stażowy, dodatek do wynagrodzenia.

**Pozycja księgową Nr 2153 - Naliczenie kosztów wynagrodzeń – Bytów zaklasyfikowane w dziale 853 rozdziale 85333:**

§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników: **102.115,43**

§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne: **18.726,48**

§ 4120 Składki na Fundusz Pracy: **2.494,13**

Suma zrealizowanych w tych paragrafach wydatków wyniosła: **123.336,04**

Polecenie księgowania sporządzone 26 listopada 2007r, podpisane przez osobę sporządzającą , zatwierdzającą oraz Dyrektora jednostki.

W skład zbiorówki list płac za miesiąc listopad 2008r. Bytów wchodzi:

- Lista płac 11/2008 zasiłków z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa

- Lista płac 11/N/2008 – Nagroda za pomoc w przygotowaniu konferencji podsumowującej projekt „Czterdzieści pięć PLUS- nowe możliwości”

- Lista płac Nr 12/B/2008 - Administracja Bytów

- Lista płac Nr 13/CO/2008 - Umowy na czas określony Bytów

Składnikami wynagrodzenia były: płaca zasadnicza, dodatek funkcyjny, dodatek stażowy, dodatek do wynagrodzenia, wynagrodzenia za czas choroby, nagroda.

Listy płac ponumerowane, nazwane, podpisane i opieczetowane przez osoby uprawnione. Płace wyliczane za pomocą techniki komputerowej – ułożona formuła w programie. Wyплаты wynagrodzeń dokonano na osobisty rachunek bankowy pracownika.

W/w wydatek zgodny z § 1 pkt 1 załącznika Nr 1 do zarządzenia Nr 11/2005 Dyrektora PUP z dnia 27.12.2005r. w sprawie zasad wstępnej ogólnej oceny zaciągania zobowiązań i zasad dokonywania wydatków.



▪ **Kontroli poddano wydatek – olej opałowy**  
**Rozdział 85333 § 4210**

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli stwierdza się, że wydatek w roku 2008 poniesiony na olej opałowy wyniósł: **28.685,50**.

Dokumenty źródłowe (faktury) przedstawiające powyższy wydatek opisane poniżej. Wydatek jest zgodny z kartą kontową w rejestrze księgowym za okres 01.01.2008 -31.12.2008.

**Pozycja księgowa Nr 202/1:**

Faktura Vat Nr 2008/311z dnia 2008-01-30

**Sprzedawca:** IMSO Ki Sp.z o.o. ,75-525 Koszalin, ul. Piłsudskiego 56,  
NIP 669-22-00-740

**Nabywca:** PUP

Data wpływu faktury do filii jednostki dnia 31.01.2008r. zaewidencjonowana. Faktura wystawiona na kwotę **10.427,25**. Data wystawienia 30.01.2008r., sposób zapłaty przelewem. Termin zapłaty 13 dni. Zapłacona przelewem dnia 12.02.2008r.

Faktura dotyczy (nazwa towaru):

- olej opałowy lotos red 0.1

Zatwierdzono do wypłaty ze środków budżetowych.

Dekretacja:

W-n 411 rozdz.85333 § 4210 kwota 10.427,25 Ma 201

Faktura opisana i sprawdzona pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności – przez Kierownika Filii oraz pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez uprawnione osoby dnia 12.02.2008r.. Na fakturze występuje adnotacja: ustawy nie stosuje się Art. 4 pkt 8 Ustawy Prawo zamówień publicznych podpisana i opieczętowana przez osobę uprawnioną. Faktura odpowiednio zaklasyfikowana zgodnie z klasyfikacją budżetową, podpisana przez osoby uprawnione tj. Główny Księgowy oraz Dyrektor Jednostki. W/w wydatek zgodny z § 1 pkt 1 załącznika Nr 1 do zarządzenia Nr 11/2005 Dyrektora PUP z dnia 27.12.2005r. w sprawie zasad wstępnej ogólnej oceny zaciągania zobowiązań i zasad dokonywania wydatków.

**Pozycja księgowa Nr 483:**

Faktura Vat Nr 0302219 z dnia 2008-04-04

**Sprzedawca:** Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „Ce Pe N” SP. z o.o.  
ul. Szczecińska 113,76-200 Słupsk

**Nabywca:** PUP

Data wpływu faktury do filii jednostki dnia 04.04.2008r. Faktura wystawiona na kwotę **5.537,58**. Data wystawienia 04.04.2008r., sposób zapłaty przelewem. Termin zapłaty 2008.04.14. Zapłacona przelewem dnia 14.04.2008r.



Faktura dotyczy (nazwa towaru):

- olej opałowy lekki ekoterm,

Zatwierdzono do wypłaty ze środków budżetowych.

Dekretacja:

W-n 411 rozdz.85333 § 4210 kwota 5.537,58 Ma 201

Faktura opisana i sprawdzona pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności – przez Kierownika Filii oraz pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez uprawnione osoby dnia 14.04.2008r.. Na fakturze występuje adnotacja: ustawy nie stosuje się Art. 4 pkt 8 Ustawy Prawo zamówień publicznych podpisana i opieczetowana przez osobę uprawnioną. Faktura zaklasyfikowana zgodnie z klasyfikacją budżetową, podpisana przez osoby uprawnione tj. Główny Księgowy oraz Dyrektor Jednostki. W/w wydatek zgodny z § 1 pkt 1 załącznika Nr 1 do zarządzenia Nr 11/2005 Dyrektora PUP z dnia 27.12.2005r. w sprawie zasad wstępnej ogólnej oceny zaciągania zobowiązań i zasad dokonywania wydatków.

#### **Pozycja księgowa Nr 2016:**

Faktura Vat Nr 2008/4120 z dnia 2008-10-29

**Sprzedawca:** IMSO Ki Sp.z o.o. ,75-525 Koszalin, ul. Piłsudskiego 56,  
NIP 669-22-00-740

**Nabywca:** PUP

Data wpływu faktury do filii jednostki dnia 30.10.2008r. Faktura wystawiona na kwotę **10.272,40**. Data wystawienia 29.10.2008r. „sposób zapłaty przelewem. Termin zapłaty 13 dni. Zapłacona przelewem dnia 14.11.2008r.

Faktura dotyczy (nazwa towaru):

- olej opałowy lotos red 0.1

Zatwierdzono do wypłaty ze środków budżetowych.

Dekretacja:

W-n 411 rozdz.85333 § 4210 kwota 10.272,40 Ma 201

Faktura opisana – przez Kierownika Referatu Rynku Pracy oraz pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez uprawnione osoby dnia 13.11.2008r. Na fakturze występuje adnotacja: ustawy nie stosuje się Art. 4 pkt 8 Ustawy Prawo zamówień publicznych podpisana i opieczetowana przez osobę uprawnioną. Faktura zaklasyfikowana zgodnie z klasyfikacją budżetową, podpisana przez osoby uprawnione tj. Główny Księgowy oraz Dyrektor Jednostki. W/w wydatek zgodny z § 1 pkt 1 załącznika Nr 1 do zarządzenia Nr 11/2005 Dyrektora PUP z dnia 27.12.2005r. w sprawie zasad wstępnej ogólnej oceny zaciągania zobowiązań i zasad dokonywania wydatków.

#### **Pozycja księgowa Nr 2405:**

Faktura Vat Nr 2008/4864 z dnia 2008-12-30

**Sprzedawca:** IMSO Ki Sp.z o.o. ,75-525 Koszalin, ul. Piłsudskiego 56,  
NIP 669-22-00-740

**Nabywca:** PUP



Data wpływu faktury do jednostki dnia 30.12.2008r. Faktura wystawiona na kwotę **2.448,27**. Data wystawienia 30.12.2008r., sposób zapłaty przelewem. Termin zapłaty 13 dni. Zapłacona przelewem dnia 30.12.2008r.

Faktura dotyczy (nazwa towaru):

- olej opałowy lotos red 0.1

Zatwierdzono do wypłaty ze środków budżetowych.

Dekretacja:

W-n 411 rozdz.85333 § 4210 kwota 2.448,27 Ma 201

Faktura opisana – przez Kierownika Działu Organizacyjno-Administracyjnego oraz pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez uprawnione osoby dnia 30.12.2008r.. Na fakturze występuje adnotacja: ustawy nie stosuje się Art. 4 pkt 8 Ustawy Prawo zamówień publicznych podpisana i opieczetowana przez osobę uprawnioną. Faktura zaklasyfikowana zgodnie z klasyfikacją budżetową, podpisana przez osoby uprawnione tj. Główny Księgowy oraz Dyrektor Jednostki. W/w wydatek zgodny z § 1 pkt 1 załącznika Nr 1 do zarządzenia Nr 11/2005 Dyrektora PUP z dnia 27.12.2005r. w sprawie zasad wstępnej ogólnej oceny zaciągania zobowiązań i zasad dokonywania wydatków.

**▪ PRZENIESIENIA WYDATKÓW MIĘDZY PARAGRAFAMI W RAMACH ROZDZIAŁU ZGODNIE Z UCHWAŁĄ Nr 73/194/2008 ZARZĄDU POWIATU BYTOWSKIEGO z dnia 22.01.2008r.**

L.p.	Decyzja Dyrektora	Rozdział, Paragraf		Uzasadnienie	Wpływ do Starostwa Powiatowego	Termin obligatoryjny 5 dni od decyzji
		Zmniejszenie	Zwiększenie			
1.	Decyzja Nr 1 z dn.15.07.2008r	r.85333 § 4210 5.000,00		sporządzono	17.07.2008r.	zachowany
			r.85333 § 4300 5.000,00			
	<b>Ogółem:</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>			
2.	Decyzja Nr 2 z dn.08.10.2008r	r.85333 § 4210 5.000,00		sporządzono	09.10.2008r.	zachowany
		r.85333 § 4270 5.000,00				
		r.85333 § 4280 60,00				
		r.85333 § 4520 725,00				
			r.85333 § 4300 10.785,00			
	<b>Ogółem:</b>	<b>10.785,00</b>	<b>10.785,00</b>			
3.	Decyzja Nr 3 z dn.10.12.2008r	r.85333 § 4270 273,00		sporządzono	10.12.2008r.	zachowany



		r.85333 § 4300 1.065,00				
		r.85333 § 4360 921,00				
		r.85333 § 4410 228,00				
		r.85333 § 4480 16,00				
			r.85333 § 4210 658,00			
			r.85333 § 4260 1.721,00			
			r.85333 § 4280 124,00			
	<b>Ogółem:</b>	<b>2.503,00</b>	<b>2.503,00</b>			
4.	Decyzja Nr 4 z dn.15.12.2008r	r.85333 § 4440 596,00		sporządzono	16.12.2008r.	zachowany
			r.85333 § 4210 596,00			
	<b>Ogółem:</b>	<b>596,00</b>	<b>596,00</b>			

#### Uwagi:

Analizując materiał dowodowy stwierdza się, że zastosowano się do decyzji uregulowanych w Uchwale Nr 73/194/2008 Zarządu Powiatu Bytowskiego z dnia 22 stycznia 2008r. w sprawie przekazywania uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych oraz niektórych wydatków między paragrafami w ramach rozdziałów dla jednostek organizacyjnych powiatu bytowskiego. Zgodnie z § 2 pkt 1 dokonywano przeniesień wydatków do 15-go dnia każdego miesiąca oraz zgodnie z pkt 2 Kierownik Jednostki organizacyjnej zawiadamiał Zarząd Powiatu Bytowskiego o dokonanych zmianach w terminie 5 dni od dnia podjęcia decyzji o dokonaniu zmian w paragrafach w ramach rozdziałów dla jednostek organizacyjnych powiatu bytowskiego.

Przeniesień dokonywano min. z konieczności pokrycia wydatków zgodnie z klasyfikacją budżetową, z związku z wykorzystaniem planu na § 4300 w celu wykonania usług na klatce schodowej, remontu pomieszczeń biurowych.

Decyzje zatwierdzone podpisem Dyrektora i Głównej księgowej.

#### ❖ INWENTARYZACJA DO BILANSU

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji reguluje instrukcja inwentaryzacyjna – obowiązująca od dnia 15 grudnia 2001 podpisana przez Dyrektora Placówki.

Ostatnia pełna inwentaryzacja została przeprowadzona w roku 2006 na podstawie Zarządzenia Nr 3/2006 Dyrektora PUP w Bytowie z dnia



10.02.2006r. w sprawie przeprowadzenia spisu z natury składników majątkowych i powołania komisji inwentaryzacyjnej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytowie.

Termin kolejnej pełnej inwentaryzacji przypada na 2010r.

Inwentaryzację przeprowadzono zgodnie z zakładową instrukcją inwentaryzacyjną przytoczoną wyżej (zasady przeprowadzania inwentaryzacji oraz rozliczenia jej wyników reguluje Ustawa z dnia 29 września 1994r o rachunkowości).

Kontrolowana placówka nie posiada magazynów i wyznaczonego pracownika odpowiedzialnego za gospodarkę magazynową. Zakupy materiałów gospodarczych i biurowych nabywane są w ilościach niezbędnie potrzebnych i przekazywane z chwilą zakupu pracownikom do wykorzystania, celem wykonania określonych zakresami czynności zadań pracy zawodowej. Na rachunkach podane jest merytoryczne uzasadnienie konieczności zakupu i miejsca przeznaczenia.

▪ Przeprowadzono kontrolę kasy i druków ścisłego zarachowania w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytowie , sporządzono protokół z dnia 31.12.2008r.

- Stwierdzono stan gotówki w kasie zero złotych.

- Stan druków ścisłego zarachowania wynosi:

a) Ostatni wykorzystany Nr czeku gotówkowego:

1. 0006084169 - 13.11.2008r. - FP
2. 0006084419 - 01.07.2008r. - Budżet
3. 3034943852 - 29.09.2008r. - ZFŚS
4. 3033551345 - 27.12.2007r. - ZFŚS
5. 0005691751 - 20.06.2006r. - EFS 1.2 /II
6. 0006473654 - 28.09.2007r. - EFS 1.3./IV
7. 0005692549 - 27.03.2006r. - EFS 1.3./II
8. 0006473644 - 19.09.2008r. - EFS 6.1.3.DS
9. 0005691963 - 16.11.2006r. - EFS 1.1

b) Kwitariusze przychodowe wykorzystane do nr AC 541625 ostatnia wpłata przyjęta dnia 27.11.2008r. Pozostały do wykorzystania kwitariusze przychodowe od nr AC 541626 do nr AC 541700.

Protokół sporządzono w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej. Powołano 2 osobową komisję. Protokół podpisany przez kasjera oraz członków komisji. Nadmienia się, że innych wartości pieniężnych komisja nie stwierdziła.

▪ Przeprowadzono kontrolę kasy i druków ścisłego zarachowania w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bytowie – Filia w Miastku, sporządzono protokół z dnia 31.12.2008r.

- Stwierdzono stan gotówki w kasie zero złotych.

- Stan druków ścisłego zarachowania wynosi:

a) Ostatni wykorzystany Nr czeku gotówkowego:



-3035723785 - 16.12.2008r. – FP

Pozostały do wykorzystania czeki  
od nr 3035723786 do nr 3035723800

-3034939942 – 20.06.2008r. – Dobry Strat

Pozostały do wykorzystania czeki  
od nr 3034939943 do nr 3034939950

-Pozostały do wykorzystania czeki

od nr 3002629646 do nr 3002629650 – Praca dla każdego

b) Kwitariusze przychodowe wykorzystane do nr AC 6196045 ostatnia wpłata przyjęta dnia 30.12.2008r. Pozostały do wykorzystania kwitariusze przychodowe od nr AC 6196046 do nr AC 6196100.

Protokół sporządzono w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej. Powołano 2 osobową komisję. Protokół podpisany przez kasjera oraz członków komisji. Nadmienia się, że innych wartości pieniężnych komisja nie stwierdziła.

- Przeprowadzono protokół z inwentaryzacji stanu paliwa w samochodzie służbowym PUP w Bytowie na dzień 31.12.2008r. Informuję, że komisja w obecności kierowcy dokonała inwentaryzacji stanu paliwa. Stwierdzono stan paliwa w samochodzie na podstawie karty drogowej i ostatniego tankowania.

**W ramach kontroli sprawdzono inwentaryzację w zakresie potwierdzenia sald rachunków należności, środków pieniężnych w bankach oraz weryfikację sald zobowiązań.**

Sprawdzono potwierdzenia stanu należności oraz saldo zobowiązań na dzień 31.12.2008r.

**Zestawienie sald do konta 201 „ Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami „**

- ✓ Miejskie Przedsiębiorstwo Komunalne Bytów - 129,60 (Ma)
- ✓ Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Miastku - 71,75 (Ma)
- ✓ Polska Telefonia Cyfrowa ERA Warszawa - 319,92 (Ma)
- ✓ Zakład Energetyczny Rejon Bytów - 2.454,60 (Ma)

**Razem: 2.975,87**

Stan potwierdzenia sald na dzień 31.12.2008r. przez kontrahentów odesłane do PUP ( tj. na dzień kontroli 16.03.2009r.)

- Miejskie Przedsiębiorstwo Komunalne Bytów - 129,60

Data wystawienia w/w salda dnia 29.01.2009r.

Wszystkie w/w zobowiązania zapłacono:

- kwotę 129,60 dnia 13.01.2009r.

- kwotę 71,75 dnia 05.01.2009r.

- kwotę 319,92 dnia 05.01.2009r.

- kwotę 2.454,60 zapłacono w dwóch ratach dnia 13.01.2009r. oraz 09.02.2009r.





**Zestawienie sald do konta 225 „ Rozrachunki z budżetami ”**

- ✓ Urząd Skarbowy w Bytowie – 11.084,00 (Ma)

**Razem: 11.084,00**

**Zestawienie sald do konta 229 „ Pozostałe rozrachunki publicznoprawne ”**

- ✓ Zakład Ubezpieczeń Społecznych - 79 625,58 (Ma)
- ✓ Zakład Ubezpieczeń Społecznych (składka zdrowotna) - 12.266,88 (Ma)

**Razem: 91.892,46**

**Zestawienie sald do konta 231 „ Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”**

- ✓ Dodatkowe wynagrodzenie roczne - 138.123,00 (Ma)

**Razem: 138.123,00**

**Zestawienie sald do konta 234 „ Pozostałe rozrachunki z pracownikami”**

- ✓ Pożyczki mieszkaniowe - 83.989,60 (Wn) - lista liczy 36 osób.

**Razem: 83.989,60**

Jednostka posiada potwierdzenia salda kont poszczególnych rachunków bankowych.

Saldo rachunku bieżącego Nr 78 102047080000720200044073 na koniec dnia 2008-12-31 wynosi 0,00 waluta PLN.

Zgodne z:

Wyciągiem Nr 184 z dnia 2008-12-31 (Pozycja księgowa Nr 2422/2424)

Saldo rachunku zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Nr 35 932100010000242420000010 na koniec dnia 2008-12-31 wynosi 30.134,43 waluta PLN.

(saldo 30.134,43 zgodne z kartoteką finansową, sprawdzono konto 851,234,135)

Zgodnie z:

Wyciągiem Nr 062 z dnia 2008-12-31 (Pozycja księgowa Nr 95)

Również występują potwierdzenia salda kont rachunków pomocniczych:

Saldo rachunku ; tytuł projektu : Wsparcia dla kadr

Nr 34 102047080000710200213694 na koniec dnia 2008-12-31 wynosi 2.570,27 waluta PLN.

Zgodne z:

Wyciągiem Nr 28 z dnia 2008-12-31 (Pozycja księgowa Nr 342)

Saldo rachunku ; tytuł projektu : Czterdzieści pięć Plus – nowe możliwości

Nr 66 102047080000760200169805 na koniec dnia 2008-12-31 wynosi 0,00 waluta PLN.

Zgodne z:

Wyciągiem Nr 33 z dnia 2008-11-28 (Pozycja księgowa Nr 112)

Stany zgodne.

Na dzień kontroli nie sporządzono jeszcze bilansu za 2008r.



Łącznie sprawdzono wydatki na kwotę **232.124,26** , co stanowi **5,17 %** wydatków Jednostki za 2008 rok.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że ewidencja księgową prowadzona jest zgodnie z :

- Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994r.( Dz.U. nr 76 z 2002 r.,poz.694 z późniejszymi zmianami),
- Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 107 poz. 726 z dnia 27 czerwca 2006r.z późniejszymi zmianami),
- Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142 poz. 1020 z dnia 9 sierpnia 2006r.)
- Ustawa z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo Zamówień Publicznych Dz. U. z 2006r. Nr 164 poz.1163 z późniejszymi zmianami,
- Ustawą o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005r. (Dz.U.nr 249 z dnia 20 grudnia 2005r.,poz.2104 z późniejszymi zmianami)
- Zakładowym planem kont oraz wewnętrznymi regulacjami prawnymi.

Na tym protokół zakończono.



## USTALENIA KOŃCOWE:

1. Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których 1 egzemplarz doręczono Panu Dyrektorowi Powiatowego Urzędu Pracy w Bytowie – Januszowi Wiczkowskiemu.
2. Ustalenia zawarte w protokole zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 18 marca 2009r.
3. Poinformowano o możliwości wniesienia odwołania od ustaleń zawartych w protokole do Starostwa Powiatowego w Bytowie w ciągu 7 dni od daty otrzymania protokołu.
4. Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją 3/2009r.

Bytów, dnia 18.03.2009r.

KONTROLUJĄCY:

INSPEKTOR KONTROLI  
WE WSPÓLZNEJ

*Edyta Szutenberg*

STAROSTWO POWIATOWE

ul. 1 Maja 15  
77-100 Bytów

POWIATOWY URZĄD PRACY  
W BYTOWIE  
77-100 Bytów, ul. Wojska Polskiego 6  
tel. (059) 822 23 79, 822 22 27

KONTROLOWANY:

DYREKTOR  
Powiatowego Urzędu Pracy  
w Bytowie

*Janusz Wiczkowski*

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Teresa Windorpska*

Do wiadomości:

- Starosta Bytowski
- Skarbnik Powiatu
- Wydział Rozwoju Gospodarczego