

Nr sprawy: SK.1712.1.2018

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli:

SK.1712.1.2018 – Wykonanie wniosków pokontrolnych oraz realizacja zadań dotowanych przez Miasto Wałbrzych na podstawie porozumienia UM/BKS/I/9/6/9-B/2015 z dnia 22 kwietnia 2015r. w sprawie powierzenia przez Miasto Wałbrzych Powiatowi Wałbrzyskiemu realizacji zadań z zakresu ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy przez Powiatowy Urząd Pracy w Wałbrzychu.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę:

Urząd Miejski w Wałbrzychu.

Kontrolujący:

1/ Joanna Kałmuczak - inspektor ds. kontroli, upoważnienie do kontroli nr BO.077.22.2018 z dnia 4 stycznia 2018r.

2/ Grażyna Błaszyk, inspektor ds. kontroli, upoważnienie do kontroli nr BO.077.21.2018 z dnia 4 stycznia 2018r.

(akta kontroli str.1-2)

Jednostka kontrolowana:

Powiatowy Urząd Pracy w Wałbrzychu, ul. Ogrodowa 5B, 58-303 Wałbrzych, jako jednostka organizacyjna Powiatu Wałbrzyskiego.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Marzena Radochońska – Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy w Wałbrzychu.

W wystąpieniu pokontrolnym przywołano m.in. następujące przepisy prawa:

1/ ustawę z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2017 r., poz.1065 ze zm.), zwaną dalej *ustawą o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy*,

2/ ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U.2017, poz. 2077), zwaną dalej *ustawą o finansach publicznych*.

II. Wykonanie wniosków pokontrolnych.

1. W wyniku kontroli realizacji i wykorzystania dotacji celowej udzielonej Powiatowi Wałbrzyskiemu z budżetu Miasta Wałbrzycha w latach 2013-2016, na podstawie Porozumień w sprawie realizacji zadań z zakresu ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, przeprowadzonej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Wałbrzychu na podstawie upoważnień nr nr BO.077.721.2017 i BO.077.720.2017 z dnia 27 czerwca 2017 r., przekazano do realizacji dwa wnioski pokontrolne. Pismem z dnia 23 sierpnia 2017r. Dyrektor PUP zawiadomiła dotującego o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych.

1.1. Pierwszy wniosek dotyczył zwrotu do budżetu Gminy Wałbrzych środków dotacji w kwocie 26.331,07 zł i 478,29 zł wraz z odsetkami jako wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.

PUP w Wałbrzychu dokonał zwrotu kwoty 478,29 zł wraz z odsetkami za wykorzystanie niezgodnie z przeznaczeniem środków dotacji Gminy Wałbrzych, która to kwota dotyczyła opłacenia przez PUP w 2016r. czynszu najmu za lokal użytkowy w Głuszycy (siedziba Oddziału zamiejscowego), na który posiadano środki z Gminy Głuszyca.

Nie wykonano natomiast tej części wniosku, która dotyczyła zwrotu kwoty 26.331,07 zł, wydatkowanej w 2015r. na dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników Oddziałów zamiejscowych PUP. Zakwestionowanie tego wydatku przez kontrolujących, jako poniesionego niezgodnie z przeznaczeniem, było następstwem braku wyodrębnionej dokumentacji i ewidencji księgowej dotacji celowej Miasta Wałbrzycha.

W toku kontroli sprawdzającej ustalono również, że pracownicy Oddziałów zamiejscowych wykonują – chociaż w różnym stopniu – zadania na rzecz powiatu grodzkiego. Wykonane zadania na rzecz Miasta Wałbrzycha w 2015r. dotyczyły w szczególności skierowania 825 bezrobotnych do pracy u wałbrzyskich pracodawców, a także zorganizowania dla tych pracodawców 272 giełd pracy na terenie działania Oddziałów oraz skierowania 20 bezrobotnych na giełdę pracy do Wałbrzycha. W Regulaminie Organizacyjnym PUP Oddziały zamiejscowe sytuowane są jako komórki organizacyjne PUP.

Powiatowy Urząd Pracy w Wałbrzychu realizując powyższy wniosek, wyodrębnił w księgach rachunkowych środki dotacji celowej Gminy Wałbrzych (o czym w dalszej części wystąpienia), uporządkowując tym samym sposób dysponowania środkami pieniężnymi otrzymywanymi w ramach planu finansowego na realizację zadań w zakresie polityki rynku pracy. Z tego też względu wydatki sfinansowane ze środków dotacji celowej Miasta Wałbrzycha i środków Powiatu Wałbrzyskiego realizowane są w proporcji uzyskanych środków.

Biorąc powyższe pod uwagę należy uznać wniosek za w pełni wykonany, a środki dotacji wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

1.2. Drugi wniosek dotyczył wyodrębnienia w księgach rachunkowych PUP, dokumentacji finansowo - księgowej i ewidencji księgowej środków pochodzących z udzielanej przez Gminę Wałbrzych dotacji celowej, zgodnie z zapisami § 3 ust. 3 zawartych Porozumień.

Powyższe zostało zrealizowane Zrządzeniem nr 34/2017 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Wałbrzychu z dnia 2 października 2017r. w sprawie zmian do obowiązującej w PUP polityki rachunkowości. Ustalono również sposób dysponowania środkami pieniężnymi na sfinansowanie zadań w zakresie polityki rynku pracy w proporcji uzyskanych środków z Miasta Wałbrzycha i Powiatu Wałbrzyskiego. Na dokumentach księgowych związanych z wydatkami finansowanymi z dotacji celowej Miasta Wałbrzycha umieszczana jest informacja o źródle finansowania wydatku, tj. adnotacja „wydatek sfinansowany z dotacji celowej Miasta Wałbrzych”

W związku z powyższym wniosek został w całości zrealizowany.

(akta kontroli str.3-4, 5-16,17-20,21-23)

III. Realizacja zadań dotowanych przez Miasto Wałbrzych w 2017r.

1. Zgodnie z zawartym Porozumieniem nr UM/BKS/I/1555/204/1379-W/2016 z dnia 31 października 2016r. oraz aneksem nr UM/BKS/I/1555/204/1379-W/2016-AN-1 z dnia 9 maja 2017r., Powiatowy Urząd Pracy otrzymał dotację w łącznej kwocie 2.592.000,00 zł, z tego 133.711,00 zł z przeznaczeniem na wynagrodzenia dla pracowników PUP i 12.000,00 zł na zwiększenie w 2017r. odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Na podstawie Uchwały Budżetowej na 2017r. Powiatu Wałbrzyskiego, nr XIII/75/2016 z dnia 16 grudnia 2016r., Rada Powiatu dokonała podziału środków dotacji Gminy Wałbrzych dla PUP w łącznej kwocie 2.580.000,00 zł . I tak, na:

- wynagrodzenia: 1.986.394,00 zł
- pochodne od wynagrodzeń: 370.867,00 zł
- pozostałe: 222.739,00 zł

Następnie stosownie do postanowień przywołanego wyżej aneksu do obowiązującego strony Porozumienia, uchwałą Zarządu Powiatu Nr 67/2017 z dnia 12 maja 2017r. w sprawie zmian w budżecie, zwiększone zostały środki dotacji celowej o 12.000,00 zł z przeznaczeniem na zwiększenie w 2017r. odpisu na ZFŚS.

W związku z powyższym, łącznie dotacja celowa Gminy Wałbrzych przekazana w 2017r. Powiatowi Wałbrzyskiemu na realizację zadań wykonywanych przez PUP wyniosła 2.592.000,00 zł.

(akta kontroli str.24-26)

1.1.W kontrolowanym okresie, wg stanu na dzień kontroli, środki te były wydatkowane w następujący sposób:

l.p.	paragraf	rodzaj poniesionego wydatku	kwota ogółem w zł	w tym kwota poniesiona z dotacji Gminy Wałbrzych w zł	% udziału dotacji
1.	§ 2910	Zwrot dotacji (...)	478,29	0,00	x
2.	§3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	8.221,52	4.290,81	52,2
3.	§4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	3.481.953,48	1.817.495,58	52,2
4.	§4040	dotatkowe wynagrodzenie roczne	264.018,85	137.791,44	52,2
5.	§4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	614.845,67	320.887,96	52,2
6.	§4120	Składki na Fundusz Pracy	63.556,31	33.170,04	52,2
7.	§4210	Zakup mater. i wyposażenia	54.934,68	28.670,41	52,2
8.	§4260	Zakup energii	111.575,22	58.231,11	52,2
9.	§4270	Zakup usług remontowych	21.379,94	11.158,19	52,2
10.	§4280	Zakup usług zdrowotnych	3.670,00	1.915,37	52,2
11.	§4300	Zakup usług pozostałych	178.949,24	93.393,61	53,9
12.	§4410	Podróże służbowe krajowe	5.690,00	2.969,61	52,2
13.	§4430	Różne opłaty i składki	10.569,63	5.516,29	52,2
14.	§4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	123.087,32	64.239,27	52,2
15.	§4480	Podatek od nieruchomości	16.047,00	8.374,93	52,2
16.	§4510	Opłaty na rzecz budżetu państwa	60,00	31,31	52,2
17.	§4520	Opłaty na rzecz budżetów j.s.t	54,00	28,18	52,2
18.	§ 4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: (...)	24,00	0,00	x
18.	§4590	Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych	500,00	260,95	52,2
x	Ogółem	x	4.959.615,15	2.588.425,06	52,2

Jak z powyższego zestawienia wydatków zrealizowanych na dzień kontroli wynika, PUP nie wykorzystał środków dotacji w kwocie 3.574,94zł, która zgodnie z art. 251 ust.1 ustawy o finansach publicznych podlegała zwrotowi do budżetu dotującego. Powyższą kwotę zwrócono do budżetu Gminy Wałbrzych w dniu 10 stycznia 2018r.

(akta kontroli str.22-25)

W działalności w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w trzech egzemplarzach; po jednym egzemplarzu dla PUP w Wałbrzychu i Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu, jeden do akt kontroli.

Kontrolowanemu przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 14 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezydenta Miasta Wałbrzycha.

O sposobie wykonania wniosków pokontrolnych należy poinformować Prezydenta Miasta Wałbrzycha w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia przez kontrolowanego informacji o wykonaniu wniosków liczy się od dnia otrzymania przez niego pisma o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Wałbrzych, 26 stycznia 2018r.

Kontrolujący:

Joanna Kałmuczak

Grażyna Błaszyk

inspektorzy ds. kontroli

Prezydent Miasta Wałbrzycha

Roman Szełemej