

Starostwo Powiatowe
w Słupsku

Sprawozdanie z kontroli

z kontroli finansowej przeprowadzonej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Słupsku

Jednostka kontrolowana	Powiatowy Urząd Pracy 76 – 200 Słupsk, ul. Leszczyńskiego 8 NIP 839-20-36-303, REGON 771286120 Tel. 59 8456781
Jednostka nadzorująca	Starostwo Powiatowe w Słupsku
Zakres kontroli	Prawidłowość, rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych
Kontrolę przeprowadzili	Jadwiga Janicka – Skarbnik Powiatu Słupskiego na podstawie upoważnienia Starosty Słupskiego Nr SPO.II.077.1.20.2016 z dnia 07 września 2016 roku
Termin przeprowadzenia kontroli	07 - 08 września 2016 roku
Badany okres	Kontrolą objęto okres od 01.01.2016 r. do 31.07.2016 r.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Paweł Kądziela – Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy, od dnia 23.11.2015 r.
Główna księgowa	Bożena Swarczyńska zatrudniona na stanowisku Głównego Księgowego z dniem 01.08.2012 r.
Informacji w czasie kontroli udzielali:	<ul style="list-style-type: none">• Bożena Skwarczyńska, główna księgowa jednostki, prowadząca księgi rachunkowe oraz odpowiedzialna za sporządzenie sprawozdań budżetowych za badany okres,• inspektor prowadzący księgowość budżetową

Przeprowadzona kontrola jest kontrolą planową ujętą w planie kontroli Powiatu Słupskiego na 2016 rok.

1. Wykonanie planu finansowego.

Powiatowy Urząd Pracy jest jednostką budżetową finansowaną z budżetu powiatu. Podstawą gospodarki finansowej jest plan dochodów i wydatków ujęty w uchwale budżetowej powiatu nr XIV/131/2015 Rady Powiatu Słupskiego z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 rok.

Do 31 lipca 2016 roku dokonano zmian w planie finansowym jednostki na podstawie następujących uchwał:

- uchwały nr 27/2016 Zarządu Powiatu Słupskiego z dnia 26.02.2016 r. w sprawie zmian w budżecie powiatu słupskiego na 2016 rok,
- uchwały nr 41/2016 Zarządu Powiatu Słupskiego z dnia 31.03.2016 r. w sprawie zmian w budżecie powiatu słupskiego na 2016 rok,
- uchwały nr 68/2016 Zarządu Powiatu Słupskiego z dnia 30.05.2016 r. w sprawie zmian w budżecie powiatu słupskiego na 2016 rok,
- uchwały nr XIX/192/2016 Rady Powiatu Słupskiego z dnia 21.06.2016 r. w sprawie zmian w budżecie powiatu słupskiego na 2016 rok,
- uchwały nr XIX/192/2016 Rady Powiatu Słupskiego z dnia 21.06.2016 r. w sprawie zmian w budżecie powiatu słupskiego na 2016 rok,

Ostatecznie plan finansowy po dokonanych zmianach na dzień 31 lipca 2016 roku wraz z wykonaniem wynosił:

- **wydatki**

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
851	85156	4130	5 681 000,00	2 340 230,49
853	85333	3020	7 500,00	1 982,60
853	85333	4010	3 600 372,00	1 913 365,00
853	85333	4040	275 389,00	275 388,63
853	85333	4110	682 695,00	353 799,12
853	85333	4120	61 357,00	32 663,87
853	85333	4210	24 000,00	13 352,85
853	85333	4260	100 537,00	62 155,80
853	85333	4270	22 311,00	18 846,46
853	85333	4280	2 563,00	1 533,40
853	85333	4300	48 902,00	35 727,01
853	85333	4360	2 770,00	885,55
853	85333	4410	3 500,00	1.028,00
853	85333	4430	7 370,00	5 695,66
853	85333	4440	125 939,00	94 454,02
853	85333	4480	11 773,00	6 768,00
853	85333	4520	28,00	26,57

853	85333	4700	3 700,00	0,00
853	85333	6060	20 000,00	0,00
853	83395	3117	28 825,00	0,00
853	83395	3119	5 087,00	0,00
853	83395	4017	13 419,00	3 882,07
853	83395	4019	2 370,00	685,07
853	83395	4117	10 510,00	667,33
853	83395	4119	1 856,00	117,75
853	83395	4127	224,00	95,10
853	83395	4129	41,00	16,79
853	83395	4217	1 020,00	85,00
853	83395	4219	180,00	15,00
853	83395	4307	25,00	0,00
853	83395	4309	3,00	0,00
853	83395	4417	204,00	93,41
853	83395	4419	36,00	16,49
Ogółem:			10 745 506,00	5 163 541,04

• **dochody**

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
758	75814	0920	800,00	102,28
853	85333	0970	1 692,00	2 228,27
Ogółem:			2.492,00	2.330,55

2. Sprawozdawczość jednostki.

Za kontrolowany okres jednostka była zobowiązana sporządzić następujące sprawozdania:

1) Rb-27S – miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej:

- za mc.01,02,04,05,07 w zakresie:
 - klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf),
 - planu (po zmianach),
 - dochodów wykonanych;
- za mc.03, 06 w zakresie:
 - klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf),
 - planu (po zmianach),
 - należności,
 - potrąceń,



- dochodów wykonanych,
 - dochodów otrzymanych,
 - salda końcowego, w tym: należności pozostałe do zapłaty ogółem, z tego zaległości i nadpłaty.
- 2) **Rb-28S– miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej:**
- za mc.01,02,04,05,07 w zakresie:
 - klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf),
 - planu (po zmianach),
 - wydatków wykonanych;
 - za mc. 03, 06 w zakresie:
 - klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf),
 - planu (po zmianach),
 - zaangażowania,
 - wydatków wykonanych,
 - zobowiązań według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, w tym: wymagalnych ogółem, z tego powstałych w latach ubiegłych, powstałych w roku bieżącym.
- 3) **RB-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych**, według stanu na koniec I i II kwartału 2016 roku.
- 4) **Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji**, według stanu na koniec I i II kwartału 2016 roku,
- 5) **Rb-50W – kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami**, według stanu na koniec I i II kwartału 2016 roku,

Kontroli poddano sprawozdania:

- Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 lipca 2016 r.,
- Rb-28S– sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 lipca 2016 roku,

w zakresie terminowości, prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań budżetowych.

Stwierdzono, że sporządzane przez jednostkę w formie dokumentu sprawozdania Rb-27S i Rb-28S (załącznik nr 1 i 2 do protokołu) za okres od 01.01. - 31.07.2016 r. były:

- w wymaganym terminie i przekazane do Starostwa Powiatowego w formie papierowej i elektronicznie w terminie obowiązującym,
- w sposób czytelny i trwałe,
- prawidłowo wykazano w nich kwoty planu w złotych i wykonania w groszach,
- podpisy na sprawozdaniu przedłożonym w formie papierowej złożono odręcznie wraz z imienną pieczętą z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej głównego księgowego i dyrektora jednostki,
- rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,
- według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, tj. za okres od 01.01.2016–31.07.2016 r. wykazane w sprawozdaniu dochody i wydatki w zakresie planu są zgodne ze zmianami wprowadzonymi uchwałą Rady Powiatu i Zarządu Powiatu. Wykazane w sprawozdaniu wykonane dochody w kwocie 2 330,55 zł oraz wykonane wydatki w kwocie 5 163 541,04 zł są zgodne z prowadzoną ewidencją analityczną do konta 130 w każdym z paragrafów (załącznik nr 3 i 4 do protokołu).

Na tym kontrolę zakończono.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli. Dyrektora poinformowano o prawie do odmowy podpisania protokołu wraz ze złożeniem na tę okoliczność umotywowanego pisemnego wyjaśnienia i żądania ponownego przebadania tematu.

Dyrektora jednostki poinformowano także o prawie do zgłoszenia pisemnych wyjaśnień do treści protokołu w terminie 7 dni od daty jego podpisania.

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla każdej ze stron.

Wykaz załączników:

1. Sprawozdania RB-27S i Rb-28S za okres od 01.01.-31.07.2016 r.,
2. Zestawienie obrotów i sald do konta 130 za okres od 01.07. – 31.07.2016

Słupsk, dnia 09.09.2016.....2016 r.

DYREKTOR
Powiatowego Urzędu Pracy w Słupsku

.....
Paweł Kądziela
Jednostka kontrolowana

SKARBNIK POWIATU

.....
SKARBNIK POWIATU
Kontrolujący
Jadwiga Janicka