

Olsztyn, dnia 25 października 2019 r.

PS-III.865.11.2019.BN

**Szanowny Pan
Tomasz Rafalski
Dyrektor
Powiatowego Urzędu Pracy
w Nowym Mieście Lubawskim**

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę przeprowadzono w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nowym Mieście Lubawskim, ul. Grunwaldzka 3, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie, Regon: 510929617, NIP: 877-13-31-816.

Miejsce kontroli: siedziba jednostki kontrolowanej.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

- Pan Tomasz Rafalski, powołany z dniem 1 września 2014 r. na stanowisko Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lubawskim;
- Pan Marcin Sobczak, powołany na stanowisko Zastępcy Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lubawskim z dniem 1 stycznia 2015 r.

[Dowód: akta kontroli str. 11]

Kontrolę przeprowadził zespół pracowników Wydziału Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, w składzie:

- Pani Marta Piątek, Kierownik Oddziału Pracy, legitymacja służbowa nr 12/2016, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko - Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Pani Brygida Niemirowa, inspektor wojewódzki, legitymacja służbowa nr 30/2019, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko - Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – członek zespołu kontrolnego;
- Pani Magdalena Kielak, inspektor wojewódzki, legitymacja służbowa nr 6/2017, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko - Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – członek zespołu kontrolnego;

na podstawie upoważnienia Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, nr FK-IV.0030.669.2019 z dnia 9 lipca 2019 r.

[Dowód: akta kontroli str. 6]

Termin kontroli: 5-9 sierpnia 2019 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod nr 3 w 2019.

Zakres objęty kontrolą:

Przestrzeganie zasad i trybu wydatkowania, w zakresie wydatkowania zgodnie z przeznaczeniem, ustalonej przez ministra właściwego do spraw pracy kwoty środków Funduszu Pracy, o której mowa w § 2 ust. 1 pkt 2 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 sierpnia 2014 r. w sprawie algorytmu ustalania kwot środków Funduszu Pracy na finansowanie zadań w województwie (Dz. U. z 2014 r., poz. 1294), dotyczących finansowania innych fakultatywnych zadań w roku 2018 w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nowym Mieście Lubawskim.

Okres objęty kontrolą:

Od 1 stycznia 2018 r. do 31 stycznia 2019 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 3 oraz art. 111 - 115 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 1265 z późn. zm., Dz. U. z 2019 r., poz. 1482), na polecenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej (pismo z dnia 13 czerwca 2019 r., znak: DF.I.082.4.2019.MG).

Ponadto, w kwestiach nieuregulowanych w niniejszej ustawie, w odniesieniu do prowadzenia kontroli doraźnych, pomocniczo zastosowano zapisy ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. 2011 nr 185 poz.1092).

Ilekoń w wystąpieniu pokontrolnym jest mowa o:

- ustawie – oznacza to ustawę z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 1265 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2019 r., poz. 1482);
- MRPiPS – oznacza to Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej;
- PUP – oznacza to Powiatowy Urząd Pracy w Nowym Mieście Lubawskim;
- FP – oznacza to Fundusz Pracy;
- Starości – oznacza to Starostę Nowomiejskiego;
- Dyrektorze – oznacza to Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lubawskim;
- Zastępcy Dyrektora – oznacza to Zastępcę Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy

w Nowym Mieście Lubawskim.

Przepisy prawa obowiązujące w zakresie realizacji zadań będących przedmiotem kontroli to:

- Ustawa z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz.U.2017, poz 1065 ze zm. oraz Dz. U. z 2018 r., poz. 1265 z późn. zm.);
- Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 sierpnia 2014 r. w sprawie algorytmu ustalania kwot środków Funduszu Pracy na finansowanie zadań w województwie (Dz. U. z 2014 r., poz. 1294).

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

USTALENIA KONTROLI

Przedmiotem kontroli było ustalenie stanu faktycznego, udokumentowanie i ocena działalności podmiotu kontrolowanego pod względem przestrzegania zasad i trybu wydatkowania w zakresie wydatkowania zgodnie z przeznaczeniem, ustalonej przez ministra właściwego do spraw pracy kwoty środków Funduszu Pracy, o której mowa w § 2 ust. 1 pkt 2 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 sierpnia 2014 r. w sprawie algorytmu ustalania kwot środków Funduszu Pracy na finansowanie zadań w województwie (Dz. U. z 2014 r., poz. 1294), dotyczących finansowania innych fakultatywnych zadań w roku 2018 w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nowym Mieście Lubawskim w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 stycznia 2019 r. Ustaleń kontroli dokonano w oparciu o analizę dokumentów związanych z realizacją zadania, danych statystycznych i finansowych przedstawionych przez PUP oraz wyjaśnień udzielonych przez Dyrektora oraz Zastępcę Dyrektora.

W okresie objętym kontrolą, w PUP obowiązywał Regulamin Organizacyjny Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lubawskim, zatwierdzony Uchwałą Nr 161/813/2014 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 31 lipca 2014 r. oraz Regulamin Organizacyjny Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lubawskim, zatwierdzony Uchwałą Nr 3/10/2018 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 20 grudnia 2018 r.

[dowód: akta kontroli str. 11]

W PUP obowiązywały ponadto:

- Regulamin kontroli wewnętrznej, wprowadzony zarządzeniem Nr 1/2002 Kierownika Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 13.02.2002 r.;

- Zasady procedury kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nowym Mieście Lubawskim, wprowadzone zarządzeniem Nr 2/2002 Kierownika Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 14.02.2002 r.;
- Zasady (polityka) rachunkowości dla Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lubawskim, wprowadzone Zarządzeniem Nr 3/2013 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 31.03.2013 r.

[dowód: akta kontroli str. 65-213]

Pismem z dnia 13 czerwca 2019 r., znak: DF.I.082.4.2019.MG, Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej zwrócił się do Wojewody Warmińsko – Mazurskiego z wnioskiem o przeprowadzenie kontroli doraźnej przestrzegania zasad i trybu wydatkowania w zakresie wydatkowania zgodnie z przeznaczeniem, ustalonej przez ministra właściwego do spraw pracy kwoty środków Funduszu Pracy, o której mowa w § 2 ust. 1 pkt 2 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 sierpnia 2014 r. w sprawie algorytmu ustalania kwot środków Funduszu Pracy na finansowanie zadań w województwie (Dz. U. z 2014 r., poz. 1294), dotyczących finansowania innych fakultatywnych zadań w roku 2018 w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nowym Mieście Lubawskim. W piśmie poinformowano, że zawiadomieniem (tzw. decyzją limitową) ministra właściwego do spraw pracy z dnia 12 kwietnia 2018 r., znak: DF.I.4021.14.2018.AK, Staroście Nowomiejskiemu przyznano w roku 2018 środki Funduszu Pracy z przeznaczeniem na finansowanie innych fakultatywnych zadań wskazanych w § 2 ust. 1 pkt 2 ww. rozporządzenia w kwocie 256 tys. zł. Zakres zadań, które są dopuszczalne do finansowania w ramach powyższego limitu określa art. 108 ust. 1 pkt 2, 4b, 6, 27, 30, 31-34, 36-38, 43, 49, 50 i 58 ustawy. Podano, że w wyniku analizy wydatków Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lubawskim dokonanej na podstawie Sprawozdania MRPiPS-02 o przychodach i wydatkach Funduszu Pracy wg stanu na koniec miesiąca grudnia 2018 r., Dział 3, kolumna 3 (wydatki w tys. zł od początku roku stwierdzono, że urząd wykazał wydatkowanie na finansowanie innych fakultatywnych zadań kwoty w wys. 259,6 tys. zł, co może oznaczać, że przekroczył wydatki w stosunku do przyznanego limitu na realizację innych zadań fakultatywnych w 2018 r. o kwotę 3,6 tys. zł.

[dowód: akta kontroli str. 1-4]

Zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 2 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 sierpnia 2014 r. w sprawie algorytmu ustalania kwot środków Funduszu Pracy na finansowanie zadań w województwie (Dz. U. z 2014 r., poz. 1294) kwoty środków Funduszu Pracy, jakie mogą być

wydatkowane w danym roku budżetowym na finansowanie zadań w województwie realizowanych przez samorządy powiatów, w zakresie nieprzewidzianym do realizacji i finansowania przez ministra, samorządy województw, wojewodów i Ochotnicze Hufce Pracy, ustala się dla następujących zadań określonych w art.108 ust. 1 pkt 2, 4b, 6, 27, 30, 31–34, 36–38, 43, 49, 50 i 58 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy – dotyczących finansowania innych fakultatywnych zadań. Wymienione w art. 108 ust. 1 ustawy zadania to:

- pkt 2 - koszty związane z organizowaniem partnerstwa lokalnego, o którym mowa w art. 6 ust. 7, obejmujące koszty organizacji przez organy zatrudnienia spotkań i konferencji z udziałem przedstawicieli instytucji partnerstwa lokalnego oraz instytucji realizujących inicjatywy partnerów rynku pracy;
- pkt 4b - koszty kwalifikowalne realizacji projektów, o których mowa w art. 9 ust. 2d;
- pkt 6 - koszty szkolenia oraz przejazdów członków rad rynku pracy, o których mowa w art. 23 ust. 12 i 15;
- pkt 27 - refundacja dodatków do wynagrodzeń, o których mowa w art. 100;
- pkt 30 - opracowywanie i rozpowszechnianie informacji zawodowych oraz wyposażenie w celu prowadzenia pośrednictwa pracy lub poradnictwa zawodowego przez publiczne służby zatrudnienia i Ochotnicze Hufce Pracy;
- pkt 31 - opracowywanie, wydawanie lub rozpowszechnianie informacji o usługach organów zatrudnienia oraz innych partnerów rynku pracy, dla bezrobotnych i poszukujących pracy oraz pracodawców;
- pkt 31a - opracowywanie, wydawanie lub rozpowszechnianie informacji o zadaniach i działaniach publicznych służb zatrudnienia realizowanych w ramach sieci EURES lub wynikających z reprezentacji wobec publicznych służb zatrudnienia innych państw;
- pkt 32 - koszty wezwań, zawiadomień, zakupu lub druku kart rejestracyjnych i innych druków niezbędnych do ustalenia uprawnień do zasiłku i innych świadczeń z tytułu bezrobocia, przekazywania bezrobotnym należnych świadczeń pieniężnych oraz koszty komunikowania się z pracodawcami, bezrobotnymi, poszukującymi pracy, organami rentowymi oraz urzędami skarbowymi;
- pkt 33 - badania, opracowywanie programów, ekspertyz, analiz, wydawnictw i konkursów dotyczących rynku pracy;
- pkt 34 - koszty wprowadzania, rozwijania i eksploatacji systemu teleinformatycznego i technologii cyfrowych w publicznych służbach zatrudnienia oraz Ochotniczych Hufcach Pracy, służących realizacji zadań wynikających z ustawy;
- pkt 36 - koszty opracowywania i rozpowszechniania przez publiczne służby zatrudnienia i Ochotnicze Hufce Pracy materiałów informacyjnych i szkoleniowych dotyczących

- nabywania umiejętności poszukiwania i uzyskiwania zatrudnienia;
- pkt 36a - koszty przeprowadzenia audytu zewnętrznego projektów realizowanych w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego współfinansowanych ze środków Funduszu Pracy;
 - pkt 37 - koszty prowadzenia w powiatowych urzędach pracy zajęć, wymagających specjalistycznej wiedzy, którą nie dysponują pracownicy powiatowego urzędu pracy, w ramach porad grupowych i szkoleń z zakresu umiejętności poszukiwania pracy, o których mowa w art. 38 ust. 1a i 3, przez osoby niebędące pracownikami powiatowego urzędu pracy, koszty związane z organizacją przez powiatowy urząd pracy szkoleń z zakresu umiejętności poszukiwania pracy, o których mowa w art. 40 ust. 2h, oraz koszty wyposażenia akademickich biur karier, o których mowa w art. 39 ust. 6;
 - pkt 38 - koszty szkolenia i studiów, w tym studiów podyplomowych, kadr publicznych służb zatrudnienia i kadr Ochotniczych Hufców Pracy;
 - pkt 43 - koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego w sprawach nienależnie pobranych świadczeń pieniężnych i innych wypłat z Funduszu Pracy;
 - pkt 49 - wydatki związane z udziałem publicznych służb zatrudnienia w sieci EURES, o których mowa w art. 106a;
 - pkt 50 - wydatki związane z udziałem publicznych służb zatrudnienia w działaniach współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej, o których mowa w art. 106b;
 - pkt 58 - koszty związanych z realizacją zadań samorządu powiatu określonych w przepisach, o których mowa w pkt 57.

W 2018 r. w PUP łączna kwota środków FP na realizację zadań na rzecz promocji zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia i aktywizacji zawodowej wyniosła po zmianach **7 052,5 tys. zł**, wydatkowano kwotę **6 983,2 tys. zł**. Na finansowanie innych fakultatywnych zadań zaplanowano kwotę **256,0 tys. zł**, wydatkowano kwotę **254,8 tys. zł**.

[Dowód: akta kontroli: str. 214]

W toku kontroli dokonano weryfikacji wszystkich faktur i innych dokumentów, dotyczących wydatków poniesionych na finansowanie innych fakultatywnych zadań. Z dokumentów tych wynikało, że na ww. cel wydatkowano kwotę 254 976,02 zł.

[Dowód: akta kontroli: str. 258-262]

Z przedłożonego kontrolującym sprawozdania MRPiPS-02 za grudzień 2018 r.

(sporządzanego narastająco) wynikało natomiast, iż na finansowanie innych fakultatywnych zadań, ujętych w sprawozdaniach w poz. 84-98, wydatkowano w 2018 r. kwotę 259,6 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli: str. 215-217]

Dyrektor PUP wyjaśnił kontrolującemu, że podczas weryfikacji dowodów księgowych przygotowywanych do planowanej kontroli ustalono, że faktura vat nr F094/11/2018 z dnia 30 listopada 2018 r. została błędnie zakwalifikowana do wydatku fakultatywnego. Zakupione materiały przeznaczone zostały na promocję kosztów specyficznych elementów programów specjalnych. Korekta opisu faktury oraz zapisów księgowych datowana jest na dzień 7 sierpnia 2019 r. Dyrektor wyjaśnił, że po przeprowadzeniu telefonicznej rozmowy z kierownikiem działu usług rynku pracy pracownik księgowości dokonał prawidłowego opisu, zgodnego ze stanem faktycznym.

[Dowód: akta kontroli: str. 268-269, 270]

Kontrolujących poinformowano, iż w dniu 7 sierpnia 2019 r. wysłano do Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej korektę sprawozdania za grudzień 2018 r. W załączonym do sprawozdania piśmie z dnia 7 sierpnia 2019 r., znak: FK/313/1/SA/2019 Dyrektor wyjaśnił, że zaistniała sytuacja stanowi błąd wynikający z nieprawidłowej klasyfikacji wydatku w poszczególnych kolumnach sprawozdania. Kwota 4,8 tys. zł powinna prawidłowo być wykazana w wierszu 78 kolumnie 2, a nie jak ujęto w wierszu 98 kolumna 2. Stwierdzono, że wydatek dotyczy aktywnych form instrumentów rynku pracy. W piśmie opisano zmiany w sprawozdaniu i dodano, iż błąd jest niezamierzoną niedokładnością wynikającą z braku przeprowadzenia dodatkowej weryfikacji dokumentacji księgowej.

Ze skorygowanego sprawozdania wynikało, iż na finansowanie innych fakultatywnych zadań, ujętych w sprawozdaniu w poz. 84-98, wydatkowano kwotę 254,8 tys. zł.

Dyrektor PUP wyjaśnił, iż korektę sprawozdania za grudzień 2018 r. wysłano po telefonicznym uzgodnieniu z pracownikiem MRPiPS.

[dowód: akta kontroli str. 263-269]

Kontrolujący, analizując złożone wyjaśnienia oraz przedłożoną korektę faktury oraz sprawozdania powzięli wątpliwości, co do ich skuteczności i wpływu na ocenę kontrolowanego zakresu. W związku z powyższym, oraz z uwagi na fakt, że kontrola realizowana była na zlecenie MRPiPS, pismem z dnia 20 sierpnia 2019 r., znak: PS-III.865.11.2019, Wojewoda Warmińsko – Mazurski poinformował Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej o przeprowadzeniu dniach

5 – 9 sierpnia 2019 r. kontroli w zakresie określonym w piśmie z dnia 13 czerwca 2019 r., znak: DF.I.082.4.2019.MG.

Uwzględniając fakt, że przeprowadzenie niniejszej kontroli pod kątem przekroczenia limitu wydatków zlecone zostało przez MRPiPS, a także złożenie korekty sprawozdania dokonane zostało w uzgodnieniu z pracownikiem MRPiPS, zwrócono się z prośbą o potwierdzenie, że przedmiotowa korekta została przez Ministerstwo zaakceptowana, a tym samym nie można mówić o przekroczeniu limitu wydatków.

[Dowód: akta kontroli: str. 273]

Pismem z dnia 20 września 2019 r., znak: DF.I.082.4.2019.MG, Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej poinformował Wojewodę Warmińsko – Mazurskiego, iż *Program Badań Statystycznych Statystyki Publicznej, stanowiący załącznik do rozporządzenia w sprawie programu badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2018 (Dz. U. z 2017 r., poz. 2471), określa częstotliwość i termin przekazywania danych. Zgodnie z powyższym powiatowe urzędy pracy raz w miesiącu – do 8 dnia roboczego po miesiącu za miesiąc, który podlega sprawozdaniu – przekazują dane do „MRPiPS-02 Sprawozdanie o przychodach i wydatkach Funduszu Pracy”, natomiast termin przekazywania ewentualnych korekt do sprawozdania wynosi 14 dni. Zgodnie z harmonogramem przetwarzania danych PBSSP przekazane dane są ostatecznie naliczane i zatwierdzone przez jednostkę odpowiedzialną, czyli Urząd Statystyczny w Bydgoszczy z końcem lutego. W piśmie zaznaczono, że zgodnie z treścią przepisu art. 56 i 58 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2019 r., poz. 649), za przekazywanie danych statystycznych niezgodnych ze stanem faktycznym oraz po upływie oznaczonego terminu, ustawodawca przewidział stosowne sankcje, co oznacza, że powiatowe urzędy pracy biorą pełną odpowiedzialność za przedstawianie danych statystycznych w formularzach sprawozdawczych zgodnie z przepisami o statystyce publicznej.*

Minister poinformował ponadto, że w dniu 7 lutego 2019 r. skierowano do Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lubawskim pismo znak: DF.I.4024.21.2019.2019.MP/AŁ, w związku ze stwierdzeniem w sprawozdaniu za grudzień 2018 wydatków wyższych niż kwoty środków (limity) ustalone na finansowanie innych fakultatywnych zadań na 2018 r. z prośbą o wyjaśnienie przyczyny przekroczenia przyznanego limitu i podanie źródła finansowania przekroczenia. W dniu 12 lutego 2019 r. Powiatowy Urząd Pracy w Nowym Mieście Lubawskim przedłożył „Informację dotyczącą wydatków w ramach przyznanых w 2018 r. limitów” z wyjaśnieniem, że kwota przekroczenia przyznanego limitu w wysokości 3,6 tys. zł wynika z zaokrągleń do pełnych tysięcy złotych w ciągu roku. Tym samym wówczas PUP w Nowym Mieście Lubawskim nie dokonał korekty ww. sprawozdania. Podkreślono, że w dniu

28 lutego 2019 r. zatwierdzono zbiór krajowy dla „MRPiPS – 02 Sprawozdania o przychodach i wydatkach Funduszu Pracy za grudzień 2018, który z końcem 2019 r. zostanie przekazany do Informatycznej Składnicy Ogólnopolskich Danych Statystycznych. Stwierdzono, iż w związku z powyższym korekta, która została dokonana przez PUP w Nowym Mieście Lubawskim 7 sierpnia 2019 r. (...) nie zmienia stanu faktycznego w ww. sprawozdaniu, gdyż po zatwierdzeniu przez GUS korekty danych nie są już ponownie naliczane i zatwierdzane przez jednostkę odpowiedzialną.

[dowód: akta kontroli str. 274-276]

Ostatecznie do oceny kontrolowanego zakresu, tj. wydatkowania zgodnie z przeznaczeniem kwoty środków Funduszu Pracy dotyczących finansowania innych fakultatywnych zadań w roku 2018 w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nowym Mieście Lubawskim, wzięto pod uwagę dokonaną korektę opisu faktury oraz wynikającą z tego zmianę kwalifikacji środków. Na tej podstawie uznano, że w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nowym Mieście Lubawskim nie doszło do przekroczenia limitu środków przyznanych na 2018 rok na sfinansowanie wydatków fakultatywnych.

Niemniej jednak w opinii kontrolujących w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nowym Mieście Lubawskim doszło do nieprawidłowości polegających na braku właściwego sprawdzenia dokumentu, w szczególności jego opisu oraz wskazanej podstawy prawnej wydatkowania środków Funduszu Pracy.

W okresie objętym kontrolą, w PUP funkcjonowały: Regulamin kontroli wewnętrznej (Zarządzenie Kierownika PUP Nr 1/2002 z 13.02.2002 r.) oraz Zasady procedury kontroli wydatków oraz wstępnej oceny ich celowości i sposobu wykorzystania wyników kontroli (Zarządzenie Kierownika PUP Nr 2/2002 z 14.02.2002 r.). Powyższe regulacje dotyczą w szczególności procedur sprawowania kontroli finansowej. Określają szczegółowo sposób dokonywania wydatków oraz obiegu dokumentacji księgowej, a także osoby uprawnione do dokonywania kolejnych weryfikacji dokumentów pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym. Jednocześnie wskazują, że nadzór w zakresie gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości sprawuje Kierownik Powiatowego Urzędu Pracy.

Biorąc pod uwagę ustalenia kontroli, z których wynika, że błędny opis faktury był powodem błędnego zakwalifikowania wydatku uznać należy, że nadzór w tym zakresie był niewłaściwy.

Podkreślić należy, że niewłaściwe kwalifikowanie wydatków na podstawie błędnych opisów dokumentów księgowych oznacza, że jednostka nie jest w stanie właściwie ustalić

właściwej wysokości poniesionych wydatków, co w następstwie prowadzić może do przekroczenia limitu środków.

Jednocześnie, z pisma Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 20 września 2019 r. wynika, że już w dniu 7 lutego 2019 r. zwrócono się do PUP w Nowym Mieście Lubawskim o wyjaśnienia w związku ze stwierdzonym przekroczeniem limitu środków przeznaczonych na finansowania innych fakultatywnych zadań w roku 2018. Wówczas urząd ograniczył się jedynie do informacji, że przekroczenie limitu środków wynika z zaokrążeń kwot do pełnych tysięcy. Nie dokonał wówczas rzetelnej weryfikacji poniesionych wydatków. Potwierdza to również fakt, że korekty w opisie faktury dokonano dopiero w dniu 7 sierpnia 2019r., tj. już w trakcie prowadzenia niniejszej kontroli.

Zdaniem kontrolujących dowodzi to lekceważącego stosunku do pełnionych zadań, co w przypadku osoby gospodarującej środkami publicznymi jest niedopuszczalne. Wspomniany Regulamin kontroli wewnętrznej oraz Zasady procedury kontroli wydatków stanowią, że *„Kierownik w momencie otrzymania powiadomienia o nieprawidłowościach w zakresie wydatkowania lub gospodarki mieniem podejmuje działania mające na celu usunięcie uchybień oraz usprawnienie funkcjonowania jednostki w zakresie gospodarki finansowanej”*. Przekazane w dniu 12 lutego 2019 r. do Ministerstwa wyjaśnienia dowodzą, że Dyrektor nie podjął żadnych czynności sprawdzających, w celu ustalenie rzeczywistej przyczyny wskazanych przez MRPiPS nieprawidłowości. Nie dokonał również w tamtym momencie korekty sprawozdania, co byłoby wówczas dopuszczalne ze względu na określony w Rozporządzeniu ws. programu badań statystycznych, 14-dniowy termin na złożenie korekty. Złożenie korekty sprawozdania dopiero w dniu 7 sierpnia 2019 r. nie może już przynieść właściwego rezultatu, jest tym samym nieskuteczne.

Z a l e c e n i a

W wyniku przeprowadzonej kontroli, kontrolowanej jednostce zaleca się:

- rzetelne sporządzanie sprawozdań, zwłaszcza sprawozdania MRPiPS – 02 oraz przestrzeganie terminów na dokonywanie korekt sprawozdań;
- przestrzeganie zapisów obowiązujących w PUP regulacji, tj. regulaminu kontroli wewnętrznej, zasad procedury kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych oraz zasad (polityki) rachunkowości dla Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lubawskim
- zobowiązanie pracowników PUP upoważnionych do dokonywania opisów dokumentów księgowych do rzetelnego dokonywania opisów, w szczególności wskazywania prawidłowej podstawy prawnej ponoszonych wydatków.

- * wzmożenie nadzoru na wydatkami ponoszonymi przez Powiatowy Urząd Pracy w Nowym Mieście Lubawskim.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Jednocześnie informuję, że od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

a/a
INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Brygida Niemirowa

NIEKONTROLNIE ODDZIAŁU

Marta Piątek

Z up. WOJEWODY
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

Marcin Jastrzębski
DYREKTOR
Wydziału Polityki Społecznej

