

Sprawozdanie z zadania audytowego w obszarze przeciwdziałanie bezrobociu

**„ Wykorzystanie środków publicznych w Powiatowym Urzędzie
Pracy w Policach”**

przeprowadzonego w:

Powiatowym Urzędzie Pracy w Policach

ul. Tadeusza Kościuszki 5

72 – 010 Police

Audyt przeprowadził audytor Mirosław Maciejewski

Spis treści:

Rozdział A

1. Cel zadania audytowego
2. Ocena audytora wewnętrznego
3. Najważniejsze ustalenia audytu

Rozdział B

1. Informacje o badanej działalności
2. Zakres podmiotowy i przedmiotowy zadania
3. Szczegółowe ustalenia audytu
4. Ocena kontroli zarządczej

Rozdział A

1. Cel zadania audytowego

- 1) Ocena rozwiązań wewnętrznych w zakresie polityki rachunkowości i kontroli zarządczej.
- 2) Ocena efektywności wykorzystania środków publicznych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Policach

2. Ocena audytora wewnętrznego

W wyniku audytu stwierdzono, że prawdopodobieństwo wystąpienia negatywnych skutków w związku z ryzykiem określonym w programie audytu tj. brakiem odpowiednich procedur wewnętrznych, niespójności i niekompletności stosowanych procedur, nie stosowania obowiązujących procedur, braku sprawowania kontroli nad wydatkowaniem środków publicznych jest znikome m.in. w związku z dużymi kompetencjami oraz starannością osób zatrudnionych w PUP w Policach.

3. Najważniejsze ustalenia audytu

Lp.	Ustalenie	Ocena ustalenia według przyjętych kryteriów
1	Audyt funkcjonującego w PUP systemu rachunkowości w oparciu o: - dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, - dowody źródłowe, - prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych wykazał że jednostka audytowana przestrzega przepisy prawa oraz procedury wewnętrzne	Ustawa o rachunkowości
2	Kontrola zarządcza w zakresie badanym generalnie jest adekwatna w stosunku do ustalonych celów jednostki. Istotnych ryzyk nie zidentyfikowano.	Ustawa o finansach publicznych
3	Badane losowo wydatki okresu objętego audytem posiadały prawidłową dekretację, były oznaczone prawidłową klasyfikacją budżetową, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzane przez osoby uprawnione, a ponadto nie budziły zastrzeżeń pod względem celowości i legalności.	Ustawa o finansach publicznych Ustawa o rachunkowości Ustawa prawo zamówień publicznych

Rozdział B

1. Informacje o badanej działalności

Podstawowym zadaniem Powiatowego Urzędu Pracy w Policach jest przeciwdziałanie niekorzystnym tendencjom zachodzącym na lokalnym rynku pracy, a w szczególności pomoc w podejmowaniu zatrudnienia przez osoby wchodzące po raz pierwszy na rynek pracy bądź też wsparcie dla osób starających się ponownie podjąć pracę. W dyspozycji Urzędu są usługi i instrumenty rynku pracy określone w ustawie z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2013 r. poz. 674 z późn. zm.) oraz w rozporządzeniach wykonawczych, a także formy wsparcia zdefiniowane w ustawie z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 nr 127 poz. 721 z późn. zm.).

2. Zakres podmiotowy i przedmiotowy zadania

Audyt przeprowadzono w Powiatowym Urzędzie Pracy w Policach w zakresie polityki rachunkowości, funkcjonowania kontroli zarządczej oraz wykorzystanie środków publicznych (środków budżetowych oraz FP). Audyt przeprowadzono w dniach 10 – 15 lipca 2014 r.

3. Szczegółowe ustalenia audytu

3.1. Ustalenie stanu faktycznego w zakresie polityki rachunkowości oraz funkcjonowania kontroli zarządczej.

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości

Audytem objęto przestrzeganie przez audytowaną jednostkę przepisów art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330) w zakresie spełnienia obowiązku opracowania dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości.

W okresie objętym audytem obowiązywała polityka rachunkowości zatwierdzona przez Dyrektora w dniu 01.08.2012 r.

Jednostka posiadała dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące:

- 1) określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
- 2) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- 3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
 - zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - opisu systemu przetwarzania danych,
- 4) systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Funkcjonowanie kontroli zarządczej

Zasady funkcjonowania systemu kontroli zarządczej wprowadzono zarządzeniem nr 15/2010 Dyrektora z dnia 22 grudnia 2010 r. w tym m.in.:

- arkusz identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałaniu ryzyku,
- kwestionariusze samooceny.

W ramach kontroli bieżącej uregulowano zagadnienia związane z kontrolą dokumentów pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzania dowodów do wypłaty.

Każdy dokument jest sprawdzany z uwzględnieniem:

- kontroli merytorycznej- polegającej na sprawdzeniu że wydatek jest zgodny z planem, legalny, celowy;
- kontroli formalno - rachunkowej – polegającej na ustaleniu czy dowody zostały wystawione w sposób technicznie poprawny i zawierają niezbędne dane, jakie powinny te dokumenty zawierać, czy dane liczbowe nie zawierają błędów rachunkowych.

Na system kontroli zarządczej składają się m.in. poniższe dokumenty:

1. Regulamin organizacyjny
2. Statut
3. Regulamin pracy
4. Regulamin wynagradzania pracowników
5. Regulamin przyznawania i wypłacania dodatku do wynagrodzeń pracowników publicznych służb zatrudnienia
6. Polityka Bezpieczeństwa Informacji w PUP
7. Instrukcja o Organizacji i Zasadach Postępowania z Aktami w PUP
8. Instrukcja Kancelaryjna i Jednolity Rzeczowy Wykaz AKT
9. Regulamin gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń społecznych
10. Regulamin okresowych ocen pracowników
11. Regulamin służby przygotowawczej
12. Kodeks etyki pracowników
13. Regulamin naboru kandydatów na wolne stanowiska urzędnicze
14. Zasady wyboru instytucji szkoleniowych, którym zlecone zostanie przeprowadzenie szkoleń dla osób bezrobotnych
15. Zasady wykonywania ustawy Prawo zamówień publicznych
16. Regulamin dotyczący refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowisk pracy dla skierowanych bezrobotnych oraz form zabezpieczenia zwrotu otrzymanych środków z F.P.
17. Regulamin w sprawie przyznawania bezrobotnym środków na podjęcie działalności gospodarczej oraz form zabezpieczenia zwrotu otrzymanych środków.
18. Regulamin pracy komisji przetargowej.
19. Regulamin kontroli wewnętrznej i zewnętrznej
20. Zbiór aktów dotyczących Bezpieczeństwa i Higieny Pracy
(ryzyko zawodowe, instrukcje bezpieczeństwa ppoż itp.

Sprawozdawczość budżetowa

Audytem objęto sprawozdania z wykonania wydatków budżetowych na dzień 30 czerwca 2014 r.:

- Objęte audytem sprawozdania sporządzone zostały poprawnie pod względem formalnym - na właściwych formularzach, zawierają w miejscach oznaczonych podpisy i pieczętki osób uprawnionych.
- Objęte audytem sprawozdania sporządzone zostały poprawnie pod względem rachunkowym – zgodne są sumy kontrolne, sumowania rozdziałów i działów. / na podstawie badań wrywkowych/.

3.2. Ustalenia w zakresie wykorzystania środków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2014 r.

Zgodnie z uchwałą nr 492/2013 Zarządu Powiatu w Policach z dnia 28 sierpnia 2013 r. w sprawie zatwierdzenia instrukcji planistycznej „Zasady opracowywania projektu budżetu Powiatu Polickiego na 2014 r.” odbywała się procedura uchwalania budżetu Powiatu Polickiego na 2014 r. w tym planu finansowego Powiatowego Urzędu Pracy w Policach

W rozdz. 85156 zaplanowano wydatki na składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego.

W rozdz. 85333 (Powiatowe Urzędy Pracy) zaplanowano m.in. kwotę 1 636 981 zł z przeznaczeniem na wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń dla 41 pracowników. Z ważniejszych wydatków bieżących zaplanowano remont pomieszczeń na składnicę zakładową – koszt ok. 125 000 zł. Szczegółowe zestawienie planowanych wydatków znajduje się w aktach bieżących audytu.

Na podstawie sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2014 r.

(kserokopia – dokumenty bieżące audytu)

ustalono:

	Plan po zmianach	Wykonanie	
851 – Ochrona zdrowia	2 423 000	1 245 712	51,4%

dot. rozdz. 85156 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego.

	Plan po zmianach	Wykonanie	
853 – Pozostałe zadania z zakresu polityki społecznej	3 154 418	1 328 891	42,12%
w tym:			
85333 – Powiatowe urzędy pracy	1 865 799	942 419	50,50%
85395 – Pozostała działalność	1 288 619	386 472	29,99%

W rozdz. 85395 realizowane są 4 projekty:

GPS dla rodziny – planowana kwota 624 500
Dorosłość, samodzielność, praca – planowana kwota 5 977
Od wykluczenia do zatrudnienia – planowana kwota 457 200
Piramida kompetencji II edycja – planowana kwota 32 500

Realizację wydatków budżetowych sprawdzono na podstawie testów przeglądowych - zgodności w miesiącu maju 2014 r.

Sposób wydatkowania środków na wynagrodzenia obrazuje zestawienie dekretów dla dokumentu księgowego – PK 78/14. Kserokopia znajduje się w dokumentach bieżących audytu. Dekretacja prawidłowa zgodna z zapisami w księgach rachunkowych. (ustalono na podstawie badań wyrzykowych)

Badane losowo (miesiąc maj 2014 r.) wydatki okresu objętego audytem posiadały prawidłową dekretację, były oznaczone prawidłową klasyfikacją budżetową, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone przez osoby uprawnione, a ponadto nie budziły zastrzeżeń pod względem celowości i legalności.

3.3. Ustalenia w zakresie wykorzystania środków FP w roku 2013.

Szczegółowa analizę wykorzystania środków FP w 2013 r. przeprowadził PUP w Policach i zawarł ją w sprawozdaniu z działalności Powiatowego Urzędu Pracy w Policach za 2013 r. – sprawozdanie znajduje się w aktach bieżących audytu.

Wydatki z funduszu pracy w 2013 r. przedstawiały się następująco:

L.p.	Rodzaj wydatku	Kwota
Świadczenia obligatoryjne		
1	Zasiłki dla bezrobotnych	3 767 447,47 zł
2	Składki na ubezpieczenia społeczne od zasiłków dla osób bezrobotnych	1 054 401,16 zł

3	Składki zdrowotne za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku	2 475 000,00 zł
4	Dodatki aktywizacyjne	131 729,60 zł
	RAZEM	7 428 578,23 zł
Świadczenia związane z aktywizacją zawodową		
5	Zadania związane z aktywizacją osób bezrobotnych (Fundusz Pracy)	3 560 039,70 zł
6	Projekty finansowane z EFS	2 931 912,30 zł
7	Rehabilitacja zawodowa	65 000,00 zł
	RAZEM	6 556 952,00 zł
	OGÓŁEM	13 985 530,3 zł

Wykorzystanie środków Funduszu Pracy na aktywne formy przeciwdziałaniu bezrobociu w roku 2013

Kwota wykorzystania środków Funduszu Pracy na aktywne formy przeciwdziałania i zwalczanie bezrobocia – 3 264 500 zł; wydatki fakultatywne 574 300 zł.

Szczegółowy podział – tabele znajduje się w dokumentach bieżących audytu.

Audytowi poddano 2 obszary ryzyka wynikających z programu audytu:

- 1) prowadzenie spraw z zakresu przyznawania środków na działalność gospodarczą,
- 2) prowadzenie postępowań zamówień publicznych na szkolenia osób bezrobotnych.

ad1) W 2013 r. podpisano 7 umów realizowanych z FP na przyznanie środków na działalność gospodarczą. Audytowi poddano 3 z nich.

- [REDAKTOWANE] (umowa nr 97/2013 o przyznaniu jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej) – kwota 20 470 zł
- [REDAKTOWANE] (umowa nr 95/2013) – kwota 21 910 zł
- [REDAKTOWANE] (umowa nr 98/2013) – kwota 21 903 zł

Sprawy prowadzone zgodnie z regulamin w sprawie przyznawania bezrobotnym środków na podjęcie działalności gospodarczej oraz form zabezpieczenia zwrotu otrzymanych środków.

ad2) Sprawdzenie zgodności postępowań o udzielenie zamówienia publicznego z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ustaień dokonano w oparciu o sprawdzenie na miejscu w siedzibie jednostki dokumentacji kilku zamówień wg n/w kryteriów:

- Opiekun osoby starszej z podstawami języka niemieckiego
- Szkolenie z zakresu spawania blach i rur spoinami pachwinowymi metodą MAG 135,136 z uprawnieniami na TUV grupa materiałowa 1.1 (czarna blacha)
- Budowa, eksploatacja i dozór urządzeń, instalacji oraz sieci elektroenergetycznych wraz z pomiarami kontrolnymi i ochronnymi

Dokumentacja związana z w/w przetargami znajduje się w dokumentach bieżących audytu.

1) Czy Kierownik jednostki ustalił zasady działania komisji przetargowej ?

Tak

Każdorazowo powoływana była Komisja.

Członkowie Komisji składali stosowne oświadczenia.

2) Czy prawidłowo opisano przedmiot zamówienia ?

Tak

Przedmiot zamówienia opisywano w sposób jednoznaczny i wyczerpujący.

3) Czy prawidłowo określono wartość zamówienia ?

Tak

Określano wartość zamówienia na podstawie:

- szacunkowych rynkowych wartości przedmiotu zamówienia

4) Czy specyfikacje istotnych warunków zamówienia sporządzone były zgodnie z wymogami ustawy Prawo zamówień publicznych ?

Tak

SIWZ sporządzane były na podstawie art. 36 ustawy Pzp.

5) Czy ogłoszono o zamówieniu w sposób wymagany przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych ?

Tak

Stosownie do art. 40 ust. 1 i 2 ustawy Pzp

6) Czy dokonano wyboru oferty najkorzystniejszej ? Tak

Tak

Dokonywano wyboru ofert w oparciu o najniższą cenę.

4. Ocena audytora wewnętrznego w sprawie adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarach ryzyka objętym zadaniem zapewniającym.

Kontrola zarządcza w obszarze badanych jest adekwatna w stosunku do ustalonych celów jednostki.

WSKAZANIE

Na podstawie § 25 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U nr 21, poz 108) po otrzymaniu sprawozdania kierownik jednostki audytowanej w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania może zgłosić na piśmie dodatkowe wyjaśnienia lub umotywowane zastrzeżenia do treści sprawozdania.

Audytór wewnętrzny - zleceniobiorca
Starostwa Powiatowego w Policach

/Miroslaw Maciejewski/