



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.18.2013

Kraków, dnia 16 WRZ 2013

Pan
Marek Cebulak
Dyrektor
Grodzkiego Urzędu Pracy
ul. Wąwozowa 34
31-752 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 28/2013, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kompleksową kontrolę gospodarki finansowej w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Celem badania kontrolnego była ocena sposobu funkcjonowania jednostki oraz wiarygodność sprawozdań za rok 2012.

Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia:

- ustalenia ogólnie – organizacyjne jednostki,
- zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- analizę wiarygodności sprawozdań budżetowych,
- analizę wiarygodności sprawozdania finansowego.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej

Grodzki Urząd Pracy jest wyodrębnioną jednostką organizacyjną Gminy Miejskiej Kraków, funkcjonującą jako jednostka budżetowa. Nadzór nad działalnością GUP sprawuje Prezydent Miasta Krakowa.

Podstawę działalności kontrolowanej jednostki stanowi ustawa z dnia 20 kwietnia 2004 r. *o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy* (tekst jednolity z 2013 r., Dz. U. poz. 674 z późn. zm.).

Zakres, przedmiot działania oraz sposób realizacji zadań GUP zawarto w Statucie Grodzkiego Urzędu Pracy, stanowiącym Załącznik do Uchwały Nr CV/1428/10 Rady Miasta Krakowa z dnia 7 lipca 2010 r. w sprawie przyjęcia oraz ogłoszenia tekstu jednolitego Statutu Grodzkiego Urzędu Pracy w Krakowie.

1. W wyniku przeprowadzonej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej stwierdzono:

Jednostka działała w oparciu o przyjętą politykę rachunkowości, którą opracowano na podstawie aktualnych przepisów prawnych. Księgi rachunkowe za badany okres spełniały wymogi zapisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity z 2009 r., Dz. U. nr 152,

poz. 1223 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. nr 128, poz. 861). Operacje gospodarcze ujmowane były w księgach rachunkowych i wykazywane w sprawozdaniach zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Dokonana analiza wiarygodności sprawozdań budżetowych za 2012 r. wykazała, iż wszystkie objęte badaniem sprawozdania były wiarygodne. Badane sprawozdania zostały sporządzone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych i były zgodne co do formy oraz treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa, statutem i umowami, a ujawnione nieprawidłowości i uchybienia nie miały znaczącego wpływu na rzetelnie i jasne przedstawienie sytuacji finansowej jednostki.

Sprawozdanie finansowe obejmujące bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone przez jednostkę kontrolującą uznali za wiarygodne. Sprawozdanie finansowe sporządzono na podstawie danych zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli ustalono, iż mechanizmy kontroli zarządczej wprowadzone w jednostce w zakresie gospodarki finansowej działały prawidłowo i były skuteczne. Dyrektor jednostki wprowadził stosownym zarządzeniem instrukcję kontroli zarządczej dostosowaną do potrzeb jednostki.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

1. klasyfikowanie wydatków w niewłaściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej, niezgodnie z wytycznymi załącznika nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 38, poz. 207 z późn. zm.), tj. wydatków dotyczących:
 - opłaty za korzystanie z elektronicznego serwisu księgowego,
 - opłaty za dostęp do e-Dziennika Gazeta Prawna,które zostały błędnie zakwalifikowane do § 4210, zamiast do § 4300,
2. niesporządzenie dokumentu wewnętrznego zmieniającego klasyfikację budżetową wydatków dotyczących remontu okien z § 4300 na § 4270, co było niezgodne z art. 20 ust. 3 pkt 2 ustawy o rachunkowości,
3. nieumieszczanie na dowodach OT kompletnych danych dotyczących źródeł finansowania nabywanych składników majątku zakupionych z Funduszu Pracy, co stanowi niedopełnienie art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
4. nieudokumentowanie przyznanych nagród w aktach osobowych pracowników, co stanowi naruszenie § 6 pkt 2 ppkt g rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1986 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. nr 62, poz. 286 z późn. zm.),
5. prowadzenie ewidencji szczegółowej dla składników majątkowych (środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, pozostałe środki trwałe, ewidencja ilościowa) bez podsumowania i uzgodnienia stanów wartościowych lub ilościowych na koniec poszczególnych okresów sprawozdawczych, utrudniając tym samym sprawdzenie poprawności i kompletności dokonanych zapisów, co narusza zapisy art. 24 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

3. Zalecenia pokontrolne:

W celu wyeliminowania wyżej opisanych nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy:

1. klasyfikować wydatki budżetowe zgodnie z wytycznymi zawartymi w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
2. sporządzać dokumenty wewnętrzne korygujące zgodnie z art. 20 ust. 3 pkt 2 ustawy o rachunkowości,
3. umieszczać na dowodach wewnętrznych OT kompletne dane dotyczące źródła finansowania nabywanych składników majątku, zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
4. prowadzić akta osobowe pracowników zgodnie z § 6 pkt 2 ppkt g rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika, w szczególności dokumentować w aktach osobowych nagrody przyznane pracownikom,
5. prowadzić ewidencję analityczną składników majątkowych, zgodnie z zapisami art. 24 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

II. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Marek Cebulak – Dyrektor Grodzkiego Urzędu Pracy.

III. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

Od zaraz.

IV. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **18.10.2013 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Bracka 10.

Pouczenie:

Zgodnie z § 14 ust. 1 Regulaminu przeprowadzania kontroli finansowej przez Biuro Kontroli Wewnętrznej UMK wprowadzonego zarządzeniem nr 137/2010 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 22.01.2010 r. jednostki, w stosunku do których sformułowane zostały zalecenia pokontrolne obowiązane są do sporządzania sprawozdania z realizacji tych zaleceń w terminie określonym w pkt V wystąpienia pokontrolnego według wzoru określonego w załączniku nr 3 do ww. Regulaminu.

z bi. PREZYDENTA MIASTA
Kraków
Radosław Trzmiel
Z-ca Prezydenta Miasta Krakowa

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pani Anna Okońska – Walkowicz – Pełnomocnik Prezydenta Miasta Krakowa ds. Polityki Społecznej
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa