



MINISTER  
PRACY I POLITYKI SPOŁECZNEJ

Warszawa, dnia 09 czerwca 2014 r.

BKO-I-0941-1-2(7)-MPo/14

*odr. 1012*

Pan  
Mieczysław Struk  
Marszałek Województwa  
Pomorskiego  
ul. Okopowa 21/27  
80-810 Gdańsk

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 39a ust. 1 ustawy z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy<sup>1</sup>, – Biuro Kontroli Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej przeprowadziło w dniach od 31 marca do 4 kwietnia 2014 r. kontrolę planową u Marszałka Województwa Pomorskiego, w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Gdańsku, przy ul. Podwale Przedmiejskie 30 w Gdańsku, nt.: *„prawidłowości kwalifikacji księgowej oraz wydatkowania w 2013 roku Nielimitowanych środków Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych przeznaczonych na postępowanie dotyczące zwrotu i windykacji należności Funduszu, opłaty komornicze i sądowe”*.

Kontrolę przeprowadził Marcin Powężka, starszy specjalista w Biurze Kontroli na podstawie upoważnienia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 21 marca 2014 r. nr BKO-IV-0150-21-KW/14.

#### Ocena kontrolowanej działalności

Na podstawie ustaleń kontroli, działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą oceniam pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

<sup>1</sup> Dz. U. Nr 158 poz. 1121 z późn. zm.

W ocenie uwzględniono przestrzeganie przepisów i wytycznych zawartych w piśmie znak: DF-II-074-77-EJB/12, w zakresie kwalifikacji księgowej wydatków poniesionych przez Wojewódzki Urząd Pracy w Gdańsku z tytułu postępowań w sprawie zwrotu i windykacji należności Funduszu, kontrolę dowodów księgowych zgodnie z przepisami i procedurami wewnętrznymi oraz poprawność składanych informacji dotyczących wydatków nielimitowanych jak również poprawność ich wydatkowania z tzw. rachunku świadczeń i terminową płatność.

#### **Opis stanu faktycznego i oceny cząstkowe**

W 2013 roku na postępowanie dotyczące zwrotu i windykacji należności Funduszu, opłaty komornicze i sądowe wydatkowano kwotę 204.843,96 zł (w tym celu w 2013 r. wypłacono z rachunku świadczeń 240.986,21 zł, a kwota 36.142,25 zł została zwrócona w toku postępowania sądowego lub komorniczego). Na powyższą kwotę składają się:

- kary i odszkodowania w kwocie 3.406,19 zł,
- koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego w kwocie 201.437,77 zł.

1. W 2013 roku w wyniku postępowań dotyczących zwrotu i windykacji należności Funduszu w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Gdańsku sporządzono 155 poleceń przekazania środków pieniężnych traktowanych dalej jako dowód księgowy.

Wszystkie wydatki z tytułu postępowań dotyczących zwrotu i windykacji roszczeń Funduszu były kwalifikowane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>2</sup>.

Dysponent Funduszu ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym zakresie.

2. Stwierdzono, że skontrolowane dowody księgowe potwierdzały operacje wynikające z poniesienia kosztów sądowych i komorniczych<sup>3</sup>.
3. Badana dokumentacja była kontrolowana z zachowaniem zasad i procedur kontroli formalno-rachunkowej oraz merytorycznej dowodów księgowych zgodnie z Zarządzeniem nr 44/2012 Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Gdańsku

---

<sup>2</sup> Dz. U. Nr 38, poz.207 z późn. zm.

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 28 lipca 2005 r. o kosztach sądowych w sprawach cywilnych (Dz. U. z 2010 r., Nr. 90, poz. 594, t.j. z późn. zm.) oraz ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. o komornikach sądowych i egzekucji (Dz. U. z 2011 r., Nr. 231, poz. 1376, t.j. z późn. zm.)

z dnia 19 grudnia 2012 roku w sprawie wprowadzenia „Zasad kontroli dokumentów księgowych” z późniejszymi zmianami.

Wszystkie 155 dowodów księgowych (poleceń przekazania środków pieniężnych) zawierały dekretację księgową oraz podpisy osoby:

- sporządzającej dokument,
- przeprowadzającej kontrolę formalno-rachunkową,
- przeprowadzającej kontrolę merytoryczną,
- Głównego Księgowego lub osoby upoważnionej,
- zatwierdzającej do wypłaty lub osoby upoważnionej.

W 8<sup>4</sup> przypadkach na 155 dowodów księgowych (co stanowi 5%) stwierdzono brak daty przeprowadzenia kontroli formalno-rachunkowej co było niezgodne z ust. 3 pkt 3 rozdziału I Zasad kontroli dokumentów księgowych.

Wszystkie dowody księgowe zawierały dekretację księgową polegającą na oznaczeniu sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych zgodnie z zasadami ustalonymi w Zakładowym Planie Kont.

Dysponent Funduszu ocenia pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości działalność kontrolowanej jednostki w badanym zakresie.

4. Wojewódzki Urząd Pracy w Gdańsku złożył stosownie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie informacji dotyczących gospodarki środkami Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, przekazywanych przez marszałków województw dysponentowi Funduszu<sup>5</sup> wymagane informacje.

W toku kontroli stwierdzono jeden przypadek nieterminowego przekazania wersji papierowej Informacji o stanie bieżącej realizacji zadań Funduszu załącznika nr 3 części A za miesiąc marzec i Informacji kwartalnej z wykonania planu finansowego Funduszu za I kwartał. Termin przekazania wersji papierowej został przekroczony o jeden dzień,

---

<sup>4</sup> Polecenie przekazania środków z dnia 29.01.2013 r. na kwotę 12,00 zł - dowód księgowy nr 66/2013;  
Polecenie przekazania środków z dnia 05.02.2013 r. na kwotę 50,00 zł - dowód księgowy nr 83/2013;  
Polecenie przekazania środków z dnia 05.02.2013 r. na kwotę 50,00 zł - dowód księgowy nr 84/2013;  
Polecenie przekazania środków z dnia 08.03.2013 r. na kwotę 200,00 zł - dowód księgowy nr 147/2013;  
Polecenie przekazania środków z dnia 13.03.2013 r. na kwotę 80,00 zł - dowód księgowy nr 157/2013,  
Polecenie przekazania środków z dnia 23.04.2013 r. na kwotę 40,00 zł - dowód księgowy nr 242/2013,  
Polecenie przekazania środków z dnia 23.04.2013 r. na kwotę 6,00 zł - dowód księgowy nr 243/2013,  
Polecenie przekazania środków z dnia 07.08.2013 r. na kwotę 50,00 zł - dowód księgowy nr 491/2013.

<sup>5</sup> Dz. U. Nr 278, poz. 1637.

wersja elektroniczna powyższych informacji została przekazana do dysponenta Funduszu w terminie tj. do 10.04.2013 r.<sup>6</sup>

Faktycznie poniesione wydatki z tytułu postępowań dotyczących zwrotu i windykacji są zgodne z informacją o stanie bieżącej realizacji zadań Funduszu za miesiące od stycznia do listopada 2013 roku. Informacja w załączniku nr 3 części A za miesiąc grudzień w wierszu 20 zawiera podano kwotę 22.597,19 zł, wartość ta winna być z minusem tj. – 22.597,19 zł. W związku z powyższym wartość wiersza 20 w kolumnie od początku roku wyniesie 204.843,96 zł.

Wydatki na postępowania dotyczące zwrotu i wydatki na windykacje należności poniesione przez Wojewódzki Urząd Pracy w Gdańsku w 2013 r. pomniejszone o zwroty, które nastąpiły na etapie postępowań sądowych i komorniczych, w ujęciu miesięcznym przedstawiono w tabeli nr 1.

Tabela nr 1.

Wydatki na postępowania dotyczących zwrotu i wydatki na windykacje w ujęciu miesięcznym

Miesiąc	Wydatki	Uzyskany zwrot wydatków	Łącznie
Styczeń	11.479,07 zł	0,00 zł	11.479,07 zł
Luty	1.098,92 zł	0,00 zł	1.098,92 zł
Marzec	695,70 zł	6,00 zł	689,70 zł
Kwiecień	5.666,89 zł	0,00 zł	5.666,89 zł
Maj	24.887,85 zł	0,00 zł	24.887,85 zł
Czerwiec	785,15 zł	0,00 zł	785,15 zł
Lipiec	8.855,54 zł	80,63 zł	8.774,91 zł
Sierpień	100.249,95 zł	40,00 zł	100.209,95 zł
Wrzesień	3.038,69 zł	0,00 zł	3.038,69 zł
Październik	50.607,74 zł	4.746,19 zł	45.861,55 zł
Listopad	26.785,98 zł	1.837,51 zł	24.948,47 zł
Grudzień	6.834,73 zł	29.431,92 zł	-22.597,19 zł

Dysponent Funduszu ocenia pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości działalność kontrolowanej jednostki w badanym zakresie.

5. W zakresie poprawności wydatkowania środków nielimitowanych oraz terminowości płatności stwierdzono co następuje:

Stwierdzono jeden przypadek poniesienia kosztów z tytułu opłaty za wypis z rejestru gruntów oraz kopię map ewidencyjnych na kwotę 39,00 zł z tzw. rachunku świadczeń.

<sup>6</sup> Wydruki wiadomości e-mail wysłanych w dniu 10. 04.2013 r. do MPiPS wraz z listą załączników.

Zgodnie z przedłożonymi wyjaśnieniami<sup>7</sup> i dowodami księgowymi w dniu 6 lutego 2013 roku<sup>8</sup> omyłkowo zapłacono kwotę 39,00 zł z rachunku Nielimitowanych Środków FGŚP, którą następnie zwrócono ze środków limitowanych w dniu 18.02.2013 r.<sup>9</sup>

Stwierdzono również, że 2 z 155 dowodów księgowych opłacono po terminie wskazanym przez komorników (na kwotę 74,10 zł - 163 dni<sup>10</sup>; na kwotę 34,20 zł - 5 dni<sup>11</sup>). Nieterminowe płatności nie skutkowały podjęciem przez komorników działań zmierzających do wyegzekwowania kwot.

Dysponent Funduszu ocenia pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości działalność kontrolowanej jednostki w badanym zakresie.

W związku z wyjaśnieniami przekazanymi pismem z dnia 25.04.2014 r. znak: DAK-A.1710.21.2014 (EOD 36507/04/2014) dotyczącymi usunięcia ww. nieprawidłowości, akceptuję ich realizację i odstępuję od wydania zaleceń pokontrolnych.

MINISTER  
z up.  
*Iwona Zamojska*  
Dyrektor Generalny

Do wiadomości:

Pan Tadeusz Adamejtis  
Dyrektor Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Gdańsku  
ul. Podwale Przedmiejskie 30  
80-824 Gdańsk

<sup>7</sup> Wyjaśnienia z dnia 01.04.2014 r.

<sup>8</sup> Polecenie przekazania środków z dnia 05.02.2013 r. - dowód księgowy nr 88/2013.

<sup>9</sup> Wyciąg nr 34 za okres 16-18.02.2013 r. - dowód księgowy nr 109/2013.

<sup>10</sup> Polecenie przekazania środków z dnia 11.12.2013 r. - dowód księgowy nr 752/2013.

<sup>11</sup> Polecenie przekazania środków z dnia 01.10.2013 r. - dowód księgowy nr 584/2013.