



MINISTER  
PRACY I POLITYKI SPOŁECZNEJ

Warszawa, dnia 09 czerwca 2014 r.

BKO-I-0941-1-3(5)-MPo/14

Ldc. 1013

Pan  
Miroslaw Sekula  
Marszałek Województwa  
Śląskiego  
ul. Ligonia 46  
40-037 Katowice

### 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 14 do 18 kwietnia 2014 r. kontrolę planową u Marszałka Województwa Śląskiego, w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Katowicach, przy ul. Kościuszki 30 w Katowicach, 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 Powęzka, starszy specjalista w Biurze Kontroli na podstawie upoważnienia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 21 marca 2014 r. nr BKO-IV-0150-22-KW/14.

#### Ocena kontrolowanej działalności

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

W ocenie uwzględniono przestrzeganie przepisów i wytycznych zawartych w piśmie znak: DF-II-074-77-EJB/12, w zakresie kwalifikacji księgowej wydatków poniesionych przez

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

Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach 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 częściowe**

W 2013 roku na postępowanie dotyczące zwrotu i windykacji należności Funduszu, opłaty komornicze i sądowe wydatkowano kwotę 232.879,59 zł (w tym celu w 2013 r. wypłacono z rachunku świadczeń 575.709,21 zł, a kwota 343.829,62 zł została zwrócona w toku postępowania sądowego lub komorniczego). Na powyższą kwotę składają się:

- kary i odszkodowania w kwocie 30.303,30 zł,
- koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego w kwocie 202.576,29 zł.

1. W 2013 roku w wyniku postępowań dotyczących zwrotu i windykacji należności Funduszu, opłat komorniczych i sądowych w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Katowicach wykonano 684 zapisy księgowe<sup>2</sup>.

Do badania kontrolnego wybrano losowo<sup>3</sup> 173 dowody księgowe potwierdzające dokonane zapisy z trzech miesięcy (luty, maj i listopad 2013 roku) i 4 dowody księgowe potwierdzające zapisy o najwyższej kwocie<sup>4</sup> (łącznie 177 co stanowi 26 % ogółu zapisów księgowych w badanym temacie).

Wszystkie skontrolowane 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>5</sup>.

Dysponent Funduszu ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym zakresie.

<sup>2</sup> Zestawienia analityczne dla zespołu kont 853: 4610-50 - 264 zapisy, 460-51 – 411 zapisów, 4590-50,51 i 53 – 9 zapisów.

<sup>3</sup> Wydruk losowania prostego próby z dnia 15.04.2014 r. z godziny 10:08.

<sup>4</sup> Dowód księgowy nr 370/1, zapłata 12.03.2013 r. na kwotę 94.195,00 zł,  
Dowód księgowy nr 371/1, zapłata 12.03.2013 r. na kwotę 60.611,00 zł,  
Dowód księgowy nr 959/1, zapłata 10.06.2013 r. na kwotę 44.507,00 zł,  
Dowód księgowy nr 1528/1, zapłata 10.09.2013 r. na kwotę 78.847,00 zł.

<sup>5</sup> Dz. U. Nr 38, poz.207 z późn. zm.

2. Stwierdzono, że skontrolowane dowody księgowo potwierdzały operacje wynikające z poniesienia kosztów sądowych i komorniczych<sup>6</sup>.
3. Badana dokumentacja była kontrolowana z zachowaniem zasad i procedur kontroli formalno-rachunkowej oraz merytorycznej dowodów księgowych zgodnie z Zarządzeniem nr NO/6/2012 Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach z dnia 25 stycznia 2012 roku w sprawie przyjęcia jednolitych zasad polityki rachunkowości w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Katowicach.

Dowody księgowo w liczbie 124 zawierały dekretację księgową, daty oraz podpisy osoby:

- przeprowadzającej kontrolę legalności, celowości i gospodarności,
- przeprowadzającej kontrolę merytoryczną,
- przeprowadzającej kontrolę formalno-rachunkową,
- Głównego Księgowego lub osoby upoważnionej,
- Marszałka Województwa lub osoby upoważnionej.

Pozostałe 53 dowody to polecenia księgowania lub potwierdzenia realizacji operacji.

Wszystkie (177) dowody księgowo zawierały dekretację księgową polegającą na oznaczeniu sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych zgodnie z zasadami ustalonymi w Zakładowym Planie Kont.

Dysponent Funduszu ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym zakresie.

4. Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach złożył - zgodnie 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>7</sup> - wymagane informacje.

W toku kontroli stwierdzono tylko jeden przypadek terminowego przekazania wersji papierowej Informacji o stanie bieżącej realizacji zadań Funduszu załącznika nr 3 części A, co ujęto w tabeli nr 1.

Wszystkie Informacje kwartalne z wykonania planu finansowego Funduszu były przekazywane w wersji papierowej po terminie, co przedstawia tabela nr 2.

---

<sup>6</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.)

<sup>7</sup> Dz. U. Nr 278, poz. 1637.

W toku kontroli wyjaśniono, że informacje miesięczne są wysyłane w pierwszej kolejności drogą elektroniczną celem ich weryfikacji i w razie braku zastrzeżeń przesyłane w formie papierowej<sup>8</sup>.

Tabela nr 1.

Terminy wysyłania wersji papierowej Informacji o stanie bieżącej realizacji zadań Funduszu załącznika nr 3 części A

Miesiąc, którego dotyczy informacja o stanie bieżącej realizacji zadań Funduszu załącznik nr 3	Data nadania	Liczba dni po terminie
Styczeń	13.02.2013 r.	2
Luty	14.03.2013 r.	3
Marzec	10.04.2013 r.	w terminie
Kwiecień	14.05.2013 r.	4
Maj	12.06.2013 r.	2
Czerwiec	11.07.2013 r.	1
Lipiec	16.08.2013 r.	4
Sierpień	12.09.2013 r.	2
Wrzesień	14.10.2013 r.	4
Październik	15.11.2013 r.	3
Listopad	13.12.2013 r.	3
Grudzień	24.01.2014 r.	14

Tabela nr 2.

Terminy wysyłania wersji papierowej Informacji kwartalnych z wykonania planu finansowego Funduszu.

Kwartał, którego dotyczy informacja z wykonania planu finansowego Funduszu	Data nadania	Liczba dni po terminie
I kwartał	12.04.2013 r.	2
II kwartał	11.07.2013 r.	1
III kwartał	14.10.2013 r.	4
IV kwartał	24.01.2014 r.	3

Wersja elektroniczna wszystkich powyższych informacji została przekazana do dysponenta Funduszu w terminie, tj. do 10 każdego miesiąca<sup>9</sup> lub najbliższy następny dzień powszedni<sup>10</sup>.

Faktycznie poniesione wydatki z tytułu postępowań dotyczących zwrotu i windykacji są zgodne z informacją o stanie bieżącej realizacji zadań Funduszu za każdy miesiąc 2013 roku.

Wydatki na postępowania dotyczące zwrotu i wydatki na windykacje należności poniesione przez Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach w 2013 r. pomniejszone

<sup>8</sup> Wyjaśnienia do kontroli z dnia 15.04.2014 r.

<sup>9</sup> Wydruki wiadomości e-mail wysłanych Informacji do MPiPS wraz z listą załączników.

<sup>10</sup> Art. 57 § 4 k.p.a. (Dz. U. 2013, poz. 267 t.j.)

o zwroty, które nastąpiły na etapie postępowań sądowych i komorniczych, w ujęciu miesięcznym przedstawiono w tabeli nr 3.

Tabela nr 3.

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

Miesiąc	Wydatki	Uzyskany zwrot wydatków	Łącznie
Styczeń	1.494,11 zł	52,70 zł	1.441,41 zł
Luty	37.293,30 zł	107,35 zł	37.185,95 zł
Marzec	162.535,20 zł	631,78 zł	161.903,42 zł
Kwiecień	14.952,48 zł	383,70 zł	14.568,78 zł
Maj	56.552,45 zł	2.553,47 zł	53.998,98 zł
Czerwiec	78.211,43 zł	59.041,65 zł	19.169,78 zł
Lipiec	32.341,67 zł	35.653,35 zł	-3.311,68 zł
Sierpień	8.389,97 zł	84.453,56 zł	-76.063,59 zł
Wrzesień	99.469,23 zł	68.383,68 zł	31.085,55 zł
Październik	29.199,31 zł	4.258,44 zł	24.940,87 zł
Listopad	35.086,14 zł	73.135,85 zł	-38.049,71 zł
Grudzień	20.183,92 zł	14.174,09 zł	6.009,83 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, że 6 ze 177 dowodów księgowych opłacono po terminie wskazanym przez komorników<sup>11</sup> i sądy<sup>12</sup>. Nieterminowe płatności nie skutkowały podjęciem przez komorników i sądy działań zmierzających do wyegzekwowania kwot. W świetle przedłożonych w toku kontroli wyjaśnień<sup>13</sup> i dowodów<sup>14</sup> je potwierdzających wynika, że należności Funduszu nie zostały uregulowane w terminie w związku z brakiem pełnomocnictw<sup>15</sup> dla Dyrekcji WUP w Katowicach w okresie od 21 stycznia

<sup>11</sup> Dowód księgowy nr 146/1 na kwotę 41,75 zł – zapłacony 05.02.2013 r. – 11 dni po terminie, Dowód księgowy nr 147/1 na kwotę 70,37 zł – zapłacony 05.02.2013 r. – 8 dni po terminie.

<sup>12</sup> Dowód księgowy nr 153/1 na kwotę 6810,00 zł – zapłacony 05.02.2013 r. – 4 dni po terminie, Dowód księgowy nr 154/1 na kwotę 319,00 zł – zapłacony 05.02.2013 r. – 4 dni po terminie, Dowód księgowy nr 155/1 na kwotę 251,00 zł – zapłacony 05.02.2013 r. – 1 dzień po terminie, Dowód księgowy nr 158/1 na kwotę 4889,00 zł – zapłacony 05.02.2013 r. – 11 dni po terminie.

<sup>13</sup> Informacja dla kontroli z dnia 17.04.2014 r.

<sup>14</sup> Pismo z dnia 21.01.2013 r. znak OF-07240-3/AG/13 do Departamentu Funduszy o udzielenie nowego pełnomocnictwa dla nowego Marszałka Województwa Śląskiego ponowione 31.01.2013 r.

<sup>15</sup> Pełnomocnictwa nr 00045/13, 00046/13, 00047/13 i 00048/13 dla Dyrektora i Wicedyrektorów WUP w Katowicach wydane przez Marszałka Województwa Śląskiego.

do 4 lutego 2013 r. ze względu na zmianę na stanowisku Marszałka Województwa Śląskiego<sup>16</sup>.

Wszystkie wypłaty dotyczące zwrotu i windykacji należności Funduszu wydatkowane były ze środków nielimitowanych z konta bankowego tzw. rachunku świadczeń.

Dodatkowo stwierdzono w 3 przypadkach<sup>17</sup> obniżenie kwoty kosztów dokonania wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego wskazanej przez komornika z 60,00 zł do 40,00 zł, co było działaniem gospodarnym i celowym.

Dysponent Funduszu ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym zakresie.

Mając na uwadze stwierdzoną nieprawidłowość zalecam ściśle przestrzeganie przekazywania informacji w formie dokumentu w terminach określonych w § 4 ust. 1 oraz § 6 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia 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.

Jednocześnie informuję, że marszałek województwa, u którego przeprowadzono czynności kontrolne, może, w terminie 7 dni o dnia otrzymania zaleceń, zgłosić do nich zastrzeżenia.

Informuję również, że w przypadku nie zgłaszania zastrzeżeń, marszałek obowiązany jest do powiadomienia o realizacji zaleceń w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:  
Pan Grzegorz Sikorski  
Dyrektor Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach  
ul. Kościuszki 30  
40-048 Katowice

z up. **MINISTER**  
*Iwona Zamojska*  
Dyrektor Generalny

<sup>16</sup> Uchwała nr IV/30/1/2013 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 21.01.2013 r. w sprawie wyboru Marszałka Województwa Śląskiego,

Pełnomocnictwo dla Marszałka Województwa Śląskiego z 31.01.2013 r. wydane przez dysponenta Funduszu.

<sup>17</sup> Dowód księgowy nr 308/1, zapłata 25.02.2013 r. na kwotę 182,48 zł,  
Dowód księgowy nr 315/1, zapłata 26.02.2013 r. na kwotę 165,38 zł,  
Dowód księgowy nr 317/1, zapłata 26.02.2013 r. na kwotę 165,38 zł,