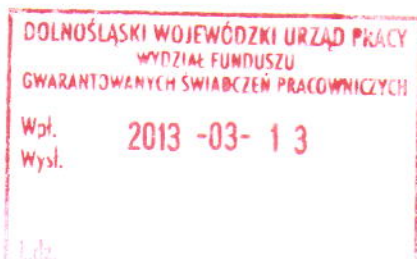




MINISTER
PRACY I POLITYKI SPOŁECZNEJ

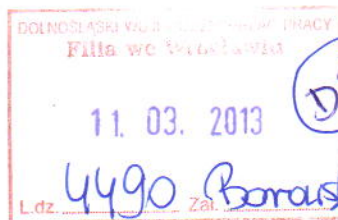


Do - omypi met
DS - o/a - kopie
kopie DFG

X

Warszawa, dnia 5 marca 2013 r.

BKO-I-0941-22-3(1)-MPo/13



DS
DF
pka

Pan
Rafał Jurkowlaniec
Marszałek Województwa
Dolnośląskiego
Wybrzeże Słowackiego 12-14
50-411 Wrocław

Uprzejmie informuję, że w dniach od 18 do 22 marca 2013 roku w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu w Zespole ds. Księgowej i Kasowej Obsługi FGŚP – Wrocław ul. Raclawicka 15/19 zostanie przeprowadzona kontrola przez zespół kontrolny Biura Kontroli Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej.

Przedmiotem kontroli jest prawidłowość kwalifikacji księgowej oraz wydatkowania przez Wojewódzkie Urzędy Pracy w 2012 roku nielimitowanych środków Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych przeznaczonych na postępowanie dotyczące zwrotu i windykacji należności Funduszu, opłaty komornicze i sądowe.

Do wiadomości:

Pani Monika Kwil-Skrzypińska
Dyrektor Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Wałbrzychu
Aleja Armii Krajowej 54
50-421 Wrocław

z up. **MINISTER**

Iwona Zamojska
Dyrektor Generalny



Warszawa, dnia 5 marca 2013 r.

**MINISTER
PRACY I POLITYKI SPOŁECZNEJ**

**UPOWAŻNIENIE
BKO-III-0150-9-KW/13**

Na podstawie art. 39a ustawy z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz. U. Nr 158, poz. 1121. z późn. zm.)

upoważniam

Panią Annę Soldaty
starszego specjalistę w Biurze Kontroli

do przeprowadzenia kontroli u Marszałka Województwa Dolnośląskiego (w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu, w Zespole ds. Księgowej i Kasowej Obsługi FGSP – ul. Raclawicka 15/19).

Temat kontroli:

Prawidłowość kwalifikacji księgowej oraz wydatkowania przez Wojewódzkie Urzędy Pracy w 2012 roku nielimitowanych środków Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych przeznaczonych na postępowanie dotyczące zwrotu i windykacji należności Funduszu, opłaty komornicze i sądowe.

Termin kontroli: 18 – 22.03.2013 r.

Upoważnienie jest ważne wraz z legitymacją służbową.



MINISTER
z up.
Anna Zamojska
Dyrektor Generalny

.....
pieczęć i podpis zarządzającego kontrolę

Termin kontroli przedłuża się do dnia.....

.....
pieczęć i podpis zarządzającego kontrolę



Warszawa, dnia 5 marca 2013 r.

**MINISTER
PRACY I POLITYKI SPOŁECZNEJ**

**UPOWAŻNIENIE
BKO-III-0150-8-KW/13**

Na podstawie art. 39a ustawy z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz. U. Nr 158, poz. 1121. z późn. zm.)

upoważniam

Pana Marcina Powęzkę
starszego specjalistę w Biurze Kontroli

do przeprowadzenia kontroli u Marszałka Województwa Dolnośląskiego (w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu, w Zespole ds. Księgowej i Kasowej Obsługi FGŚP – ul. Raclawicka 15/19).

Temat kontroli:

Prawidłowość kwalifikacji księgowej oraz wydatkowania przez Wojewódzkie Urzędy Pracy w 2012 roku nielimitowanych środków Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych przeznaczonych na postępowanie dotyczące zwrotu i windykacji należności Funduszu, opłaty komornicze i sądowe.

Termin kontroli: 18 – 22.03.2013 r.

Upoważnienie jest ważne wraz z legitymacją służbową.



Iwona Łamojska
Dyrektor Generalny

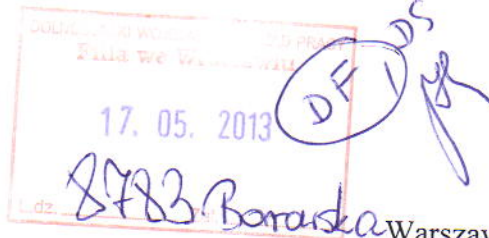
.....
pieczęć i podpis zarządzającego kontrolę

Termin kontroli przedłuża się do dnia.....

.....
pieczęć i podpis zarządzającego kontrolę

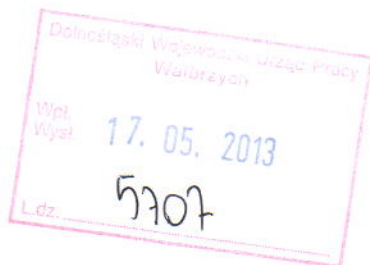


MINISTER
PRACY I POLITYKI SPOŁECZNEJ



Warszawa, dnia 17 maja 2013 r.

BKO-II-0941-22-3(6)-MPo/13



Pan
Rafał Jurkowlaniec
Marszałek Województwa
Dolnośląskiego
Wybrzeże Słowackiego 12-14
50-411 Wrocław

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 39a ustawy z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz. U. Nr 158 poz. 1121 z późn. zm.) – Biuro Kontroli Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej przeprowadziło w dniach od 18 do 22 marca 2013 r. kontrolę w trybie zwykłym u Marszałka Województwa Dolnośląskiego, w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu, w Zespole ds. Księgowej i Kasowej Obsługi FGŚP, ul. Raclawicka 15/19 we Wrocławiu, nt.: „*prawidłowości kwalifikacji księgowej oraz wydatkowania w 2012 roku Nielimitowanych środków Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych przeznaczonych na postępowanie dotyczące zwrotu i windykacji należności Funduszu, opłaty komornicze i sądowe*”.

Kontrolę przeprowadzili na podstawie upoważnień Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 5 marca 2013 r. (nr BKO-III-0150-8-KW/13 i nr BKO-III-0150-9-KW/13) Marcin Powęzka – starszy specjalista i Anna Soldaty – starszy specjalista w Biurze Kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w przedmiocie:

- 1) prawidłowości kwalifikowania wydatków, na podstawie porównania złożonych informacji z wykonania planu finansowego Funduszu 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 (Dz. U. Nr 38, poz.207 z późn. zm.), w dowodach księgowych i innych dokumentach potwierdzających wykonanie danego wydatku;
- 2) wydatkowania środków zgodnie z kwalifikacją wydatków z odpowiedniego rachunku bankowego poprzez: zweryfikowanie faktycznie poniesionych wydatków z tytułu postępowania dotyczącego zwrotu i windykacji należności Funduszu, opłat komorniczych i sądowych z dowodami księgowymi;
- 3) zgodności poniesionych wydatków z tytułu nielimitowanych środków ze złożonymi informacjami o wykonaniu planu finansowego Funduszu;
- 4) zgodności dowodów księgowych z art. 21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 t.j.);
- 5) kontroli dowodów księgowych pod względem formalnym, rachunkowym oraz merytorycznym, zgodnie z obowiązującą procedurą.

W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Wałbrzychu w przedmiotowym zakresie należy ocenić pozytywnie z uchybieniami.

Na powyższą ocenę ogólną składają się następujące ustalenia kontroli:

1. Wydatki w zakresie dochodzenia 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.
2. Wydatki poniesione z tytułu postępowania dotyczącego zwrotu i windykacji należności Funduszu, opłat komorniczych i sądowych realizowano z bankowego „rachunku świadczeń”, co znajduje potwierdzenie w skontrolowanych dowodach księgowych i załączonych do nich operacjach na rachunku.
3. Stwierdzono, że poniesione wydatki z tytułu nielimitowanych środków przeznaczonych na dochodzenie roszczeń są zgodne ze złożonymi informacjami z wykonania planu finansowego Funduszu po odjęciu umorzeń w § 4610 i kształtowały się następująco:
 - § 4610 – koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego – wydatki w kwocie 57.606,54 zł .

Dodatkowo w ramach wydatków nielimitowanych poniesiono i zakwalifikowano wydatki w § 4430 – różne opłaty i składki – w kwocie 552,04 zł, w tym za opłaty za znaki sądowe, wgląd do rejestru gruntów, wgląd ewidencji gruntów i budynków oraz za czynności notarialne (łącznie 5 faktur i opłat);

W 2012 roku Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy w Wałbrzychu poniósł łączne wydatki z tytułu nielimitowanych środków przeznaczonych na postępowania dotyczące zwrotu i windykacji należności Funduszu, opłat komorniczych i sądowych na kwotę 58.158,58 zł.

4. Skontrolowane dowody księgowe w liczbie 62 - dla 100% poniesionych wydatków z tytułu dochodzenia roszczeń i ich zwrotów - zawierały co najmniej dane wskazane w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości. Dokumenty wchodzące w skład przedmiotowych dowodów księgowych posiadały jasne opisy zdarzeń, sporządzone przez pracowników Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy, albo wynikało to wprost z ich brzmienia nadanego przez wystawców dokumentów.

Dnia 31 maja 2012 r. przeksięgowano (PK nr 51, dok. 2012/05/42) z § 4300 i § 4430 na § 4610 jako „inne opłaty windykacyjne” – kwotę 473,07 zł jako środki nielimitowane. Korektą kosztów windykacji z 11 grudnia 2012 roku (PK nr 172, dok. 2012/12/9) przeksięgowano kwotę 452,04 zł z § 4610 „inne opłaty windykacyjne” na § 4430. Oznacza to korektę zgodną z klasyfikacją wydatków określoną w wyżej powołanym rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r.

Koszty poniesione za przekazy pocztowe (tj. 4 rachunki w łącznej kwocie 87,44 zł) zostały w całości zrefundowane ze środków limitowanych na konto „nielimitowane” notą księgową nr 1 z dnia 19.12.2012, dok. 2012/12/23. Z wyjaśnień wynika, że w programie „przekazy elektroniczne” nie ma możliwości realizacji zapłaty z dwóch kont - oddzielnie dla świadczenia z FGŚP i oddzielnie za opłaty pocztowe. Dodatkowo wyjaśniono, że „środki nielimitowane” obsługiwane są w Zespole ds. Księgowej i Kasowej Obsługi FGŚP z siedzibą przy ul. Raławickiej 15/19 we Wrocławiu, a konto „środków limitowanych” obsługuje Wydział Obsługi Budżetu i Funduszy w Wałbrzychu¹.

W 46 przypadkach na 81 stwierdzono opóźnienia w dokonaniu płatności tytułem kosztów egzekucyjnych na rzecz komornika sądowego, w dwóch przypadkach na rzecz sądu oraz w jednym przypadku na rzecz jednostki samorządu terytorialnego (starostwa).

¹ Wyjaśnienia z dnia 21 marca 2013 r. „dotyczące przeksięgowania z §§ 4300 i 4430 na § 4610 – Inne opłaty windykacyjne”

Według wyjaśnień Kierownika Wydziału FGŚP zwroty kwot z tytułu poniesionych wydatków na koszty egzekucyjne dokonane po terminie nie skutkowały wszczęciem egzekucji przez komornika w celu ich wyegzekwowania – co znajduje potwierdzenie w dowodach księgowych. Jedynie w jednym przypadku opłacenie zaliczki po wyznaczonym siedmiodniowym terminie skutkowało zwrotem wniosku egzekucyjnego (skierowano ponowny wniosek). Opóźnienia w dokonaniu opłat sądowych (jedna z tytułu opłaty stosunkowej od pozwu i jednej zaliczki na poczet wynagrodzenia kuratora) nie skutkowały zwrotem pozwu lub oddaleniem wniosku o ustanowienie kuratora².

Na opóźnienia w płatnościach mógł mieć wpływ stosunkowo długi obieg dokumentów związany z uwarunkowaniami organizacyjnymi i kompetencyjnymi.

5. Ustalono, że prowadzenie ksiąg rachunkowych w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu w części dotyczącej środków finansowych stanowiących Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych uregulowane jest przepisami zawartymi w Zarządzeniu nr 44/2010 Dyrektora Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości z późniejszymi zmianami. Wszystkie dowody księgowe były sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym oraz merytorycznym zgodnie z obowiązującą w Wojewódzkim Urzędzie Pracy procedurą.


W związku z powyższym zalecam przestrzeganie terminów dokonywania płatności w dokumentach wystawionych przez uprawnione podmioty.

Jednocześnie zwracam się o przekazanie Ministrowi Pracy i Polityki Społecznej pisemnej informacji o sposobie realizacji ww. zalecenia, w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Informuję, że zgodnie z art. 39c ust. 2 ustawy o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy marszałek województwa może, w terminie 7 dni od dnia otrzymania zaleceń, zgłosić do nich zastrzeżenia.

Do wiadomości:

Pani Monika Kwil-Skrzypińska
Dyrektor Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Wałbrzychu
Aleja Armii Krajowej 54
50-421 Wrocław

z up. 
MINISTER
Iwona Łapowska
Dyrektor Generalny

² Wyjaśnienia z dnia 21 marca 2013 r.