

SPRAWOZDANIE

z przeprowadzenia zadania zapewniającego sporządzone na podstawie § 18 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U z 2015 r. poz. 1480).

Zadanie zapewniające w obszarze – „realizacja dochodów” przeprowadzono zgodnie z planem audytu na rok 2017.

TEMAT ZADANIA ZAPEWNIAJĄCEGO:

Ocena kontroli zarządczej w zakresie egzekucji należności finansowych.

CELE ZADANIA:

Ocena procesów związanych z egzekucją należności finansowych oraz przestrzegania realizacji procedur prawnych i wewnętrznych.

PODMIOTOWY I PRZEDMIOTOWY ZAKRES ZADANIA:

Audyt przeprowadzono w Powiatowym Urzędzie Pracy w Turku (audytowany) zgodnie z tematem zadania zapewniającego.

TERMIN REALIZACJI ZADANIA

Listopad 2017 r.

OKRES AUDYTOWANY

III kwartały 2017 r.

Podjęte działania i zastosowane techniki przeprowadzenia audytu

- 1) Zapoznanie się z dokumentami służbowymi,
- 2) Uzyskiwanie wyjaśnień i informacji od pracowników komórki, w której przeprowadzono zadanie zapewniające.

I. KRYTERIA OCENY

1. Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego.
(Dz.U. z 2017 r. poz. 1257).
2. Ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji,
(Dz.U. z 2014 r. poz. 1619, z późn. zm.).
3. Ustawa z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy
(t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 1065 ze zm.).
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. Z 2015 r. poz. 2367).

II. USTALENIA AUDYTU

W sprawozdaniach z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S na dzień 31 grudnia 2016 r. oraz na dzień 30 września 2017 r. jednostka audytowana nie wykazywała zaległości. Należności w tym: należności wymagalne wykazywano w sprawozdaniu RB – N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych. Na koniec 3 kwartału 2017 r. należności wymagalne wynosiły: 50 344,62 zł. Ponadto w pozycji : „pozostałe należności” wykazano kwotę: 42 616,93 zł, a w pozycji „pożyczki długoterminowe” kwotę: 61 301,69 zł.

II.1. Należności wymagalne.

Należności wymagalne w kwocie 50 344,61 zł powstały m.in. wskutek:

1) Niedotrzymania warunków umów:

- w sprawie refundacji kosztów wyposażenia i doposażenia stanowisk pracy,
- dotyczących szkoleń, bonów zasiedleniowych,

2) Nienależnie pobranych świadczeń pieniężnych (zasiłków dla bezrobotnych, środków na podjęcie działalności gospodarczej).

W wyniku sprawdzenia, przeanalizowania 10 teczek z aktami spraw, stwierdzono że:

1) Dokumentacja prowadzona jest rzetelnie i bieżąco,

2) Dochodzi się należności w wysokości wynikającej z prawidłowego wyliczenia,

3) Prowadzi się postępowania windykacyjne na podstawie decyzji orzekających zwrot nienależnie pobranych świadczeń i innych należności

4) Przygotowuje się w porozumieniu z radcą prawnym upomnienia, tytuły wykonawcze, wnioski egzekucyjne, pisma procesowe, a także podejmuje szereg niezbędnych działań mających na celu skierowanie spraw na drogę postępowania egzekucyjnego

5) Monitoruje się spłaty należności, nalicza odsetki zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Sprawami związanymi z windykacją należności zajmuje się pracownik Wydziału Finansowo - Księgowego, co ma odzwierciedlenie w jego zakresie obowiązków, we współpracy z radcą prawnym. Część czynności związanych z windykacją należności wykonują pracownicy: Wydziału Ewidencji i Świadczeń oraz Wydziału Rynku Pracy. Procedury windykacji regulują szczegółowo zapisy ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy.

II.2. Pożyczki.

Na kwotę należności z tytułu pożyczek składa się zasadniczo jedna niespłacona pożyczka (z roku 1990) przez Firmę ELTUR w kwocie (należność główna) 61 179,66 zł. Odsetki naliczone przez PUP w Turku wynosiły na dzień audytu 696 787,68 zł.

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

Jednostka działa w granicach prawa oraz stosuje właściwe procedury w zakresie egzekucji należności.

Turek, dnia 13.12.2017 r.

Maciejewski

Audytor wewnętrzny

/ Mirosław Maciejewski /

