

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Tychach w dniach od 01.08.2005 r. do 12.08.2005 r. przez [REDAKTOWANO] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [REDAKTOWANO], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr PWK.0914-2-22-142/05 z dnia 28.07.2005 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Prawidłowość poniesionych wydatków w okresie od 01.01.2004 r. do 30.06.2005 r.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- Ustawa z dnia 05.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 141, poz. 1592 z późn. zm),
- Ustawa z dnia 26.11.1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148),
- Ustawa z dnia 20.04.2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2004 r. Nr 99, poz. 1001),
- Ustawa z dnia 26.11.1998 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.)
- Ustawa z dnia 22.03.1990 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 z późn. zm.).

2. Dane identyfikujące jednostkę:

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Zarządzenie nr 0151/19/05 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 09.02.2005 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Urzędu Pracy w Tychach,
- Zarządzenie nr 020/7/2002 Kierownika Powiatowego Urzędu Pracy w Tychach z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont dla Powiatowego Urzędu Pracy w Tychach,

- Porozumienia zawarte z jednostkami i organizacjami zajmującymi się problematyką przeciwdziałania bezrobociu,
- Zarządzenie nr 26/04 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Tychach z dnia 27.12.2004 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki kasowej,
- Zarządzenie Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy z dnia 26.08.2004 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- Umowa nr 1155/04 w sprawie partycypacji w kosztach funkcjonowania Powiatowego Urzędu Pracy w Tychach.

2.2. Kierownictwo jednostki:

- [REDAKTOWANE] – Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy w Tychach, od 01.01.2003 r. do nadal,
- [REDAKTOWANE] – Główny księgowy Powiatowego Urzędu Pracy w Tychach, od 26.11.2004 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli:

3.1. Rok 2004:

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2004,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r.,
- Wydruki kart kontowych wymienionych w treści protokołu wraz z dokumentami źródłowymi,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r.,
- Dokumenty źródłowe dotyczące wydatków poniesionych z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków Jednostki na łączną kwotę 210.918,46 zł, co stanowi 8,75 % wydatków poniesionych przez jednostkę w 2004 r.

3.2. Rok 2005

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2005,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 01.01.2005 r. do 30.06.2005 r.,
- Wydruk karty kontowej wraz z dokumentami źródłowymi,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2005 r. do 30.06.2005 r.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki w kwocie 231.619,80 zł, co stanowi 7,78 % zaplanowanych wydatków (zgodnie z planem wydatków na dzień 30.06.2005 r.).

4. Ustalenia kontroli:

Zgodnie z umową nr 1155/04 w sprawie partycypacji w kosztach funkcjonowania Powiatowego Urzędu Pracy w Tychach pomiędzy Prezydentem Miasta Tychy a powiatem bieruńsko-lędzińskim, minimalny koszt utrzymania PUP w Tychach ustalony został na rok 2004 na kwotę 1.200.000 zł. Kwota ta nie uwzględniała kosztów utrzymania siedziby PUP oraz punktów obsługi bezrobotnych w Bieruniu i Lędzinach. Strony umowy zobowiązały się partycypować w kosztach zależnie od liczby obsługiwanych mieszkańców – ustalono, że na dzień 31.12.2003 r. 26,6% wszystkich bezrobotnych obsługiwanych przez PUP to mieszkańcy Powiatu bieruńsko-lędzińskiego. Powiat bieruńsko-lędziński zobowiązał się do przekazania w 2004 r. w dwóch równych transzach do 31.08 – 100.000 zł i do 30.11 kolejnych 100.000 zł. Pozostała kwota 118.000 zł ujęta zostanie w budżecie powiatu bieruńsko-lędzińskiego na rok 2005 r. i przekazana do budżetu miasta Tychy po podpisaniu stosownego aneksu. Zgodnie z umową przekazane przez powiat bieruńsko-lędziński środki przeznaczone na utrzymanie PUP. Umowa dotyczyła roku budżetowego 2004.

Zgodnie z pismem Powiatowego Urzędu Pracy w Tychach z dnia 31.01.2005 r. przekazane przez powiat bieruńsko-lędziński środki finansowe w kwocie 200.000 zł zostały wydatkowane w pełnej wysokości, w tym na wynagrodzenia (§ 4010) – 173.162 zł, składki na ubezpieczenie społeczne (§ 4110) - 23.991 zł, składki na Fundusz Pracy (§. 4120) – 2.847 zł.

4.1. Uwagi o charakterze formalnym

W dniu wszczęcia kontroli Jednostka, pomimo posiadania odpowiednich środków technicznych, nie prowadziła ewidencji księgowej za pomocą komputera. Biorąc pod uwagę wartość ponoszonych wydatków oraz różnorodność i złożoność ewidencjonowanych zdarzeń gospodarczych, prowadzenie przez Jednostkę ksiąg rachunkowych w postaci tabelarycznej formy technik księgowości nie pozwala na szybką weryfikację poprawności zapisów dokonanych w księgach rachunkowych.

4.2. Kontrola wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2004 r.:

Łączna kwota wydatków ujęta w planie budżetowym poddanym weryfikacji dotycząca klasyfikacji budżetowej wykazana w miesięcznym sprawozdaniu z wykonania planu

wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb–28S za okres od początku roku do dnia 31.01.2004 r. wyniosła 2.686.889,00 zł. Zgodnie z planem wydatki miały być realizowane w ramach:

- rozdziału 85156 w łącznej kwocie 1.283.867,00 zł,
- rozdziału 85333 w łącznej kwocie 1.403.022,00 zł.

Plan w ciągu roku uległ zmianom tj.:

- zaplanowane wydatki rozdziału 85156 zostały zmniejszone do kwoty 1.206.165,00 zł,
- zaplanowane wydatki rozdziału 85333 zostały zwiększone do kwoty 1.452.742,00 zł.

Łączna kwota wydatków ujęta w planie po zmianach na dzień 31.12.2004 r. wyniosła 2.658.907,00 zł, natomiast łączna kwota wydatków poniesionych przez kontrolowaną Jednostkę w okresie od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r. wyniosła 2.408.172,88 zł.

W rozbiciu na rozdziały poniesione wydatki przedstawiały się następująco:

- wydatki wykonane rozdziału 85156 – „Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego” wyniosły 973.244,05 zł,
- wydatki wykonane rozdziału 85333 „Powiatowe Urzędy Pracy” wyniosły 1.434.928,83 zł.

Kontrolowana Jednostka w 2004 r. poniosła następujące wydatki ze środków budżetowych przekazanych przez Urząd Miasta Tychy:

Dział 853 rozdział 85333 (za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r.):

§ 4010 „Wynagrodzenia osobowe” wydatki w kwocie **872.661,32 zł**,

§ 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” wydatki w kwocie **90.098,10 zł**,

§ 4110 „Składki na ubezpieczenie społeczne” wydatki w kwocie **152.793,03 zł**,

§ 4120 „Składki na Fundusz Pracy” wydatki w kwocie **29.262,17 zł**,

§ 4140 „Składki na PEFRON” wydatki w kwocie **2.190,80 zł**,

§ 4440 „Odpis na ZFŚS” wydatki w kwocie **43.682,00 zł**,

§ 3020 „Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń” wydatki w kwocie **310,80 zł**,

§ 4210 „Zakup materiałów” wydatki w kwocie **32.490,53 zł** w tym:

- Zakup materiałów 4.546,62 zł,
- Zakup wyposażenia 8.155,15 zł,
- Zakup art. biurowych 1.435,40 zł,
- Zakup prasy i literatury fachowej 3.152,34 zł,
- Zakup środków czystości 124,88 zł,

§ 4260 „Zakup energii” wydatki w kwocie **59.011,24 zł** w tym:

- Zakup energii 18.115,19 zł,
- CO 35.504,53 zł,
- Woda 5.391,52 zł.

§ 4270 „Zakup usług remontowych” wydatki w kwocie **2.702,70 zł** w tym:

- Naprawa ksera 73,20 zł,
- Usługi remontowe 2.629,50 zł.

§ 4280 „Zakup usług zdrowotnych” wydatki w kwocie **1.560,00 zł**

§ 4300 „Zakup usług pozostałych” wydatki w kwocie **136.633,34 zł** w tym:

- Telefon 28.960,96 zł,
- Czynsz 78.790,76 zł,
- Opłaty (pocztowe, bankowe) 105,00 zł,
- Kursy, szkolenia 7.402,27 zł,
- Pozostałe 5.738,19 zł,
- Obsługa prawna 15.600,00 zł,
- Druki 36,16 zł.

§ 4410 „Podróże służbowe” wydatki w kwocie **10.397,64 zł** w tym:

- Delegacje służbowe 1.321,78 zł,
- Bilety MZK 1.362,00 zł,
- Ryczałty na używanie samochodów prywatnych do celów służbowych 7.713,86 zł.

§ 4420 „Podróże służbowe zagraniczne” wydatki w kwocie **781,36 zł**

§ 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego” wydatki w kwocie **353,80 zł**.

Dział 851 rozdział 85156:

§ 4130 „Składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku” –
973.244,05 zł

W trakcie czynności kontrolnych weryfikacji poddano:

- Sprawozdanie z wykonania dotacji budżetu za I półrocze 2004 r. (Pismo nr KFK-3130-49/JB/04 z dnia 08.07.2004 r.),
- Sprawozdanie z wykonania dotacji budżetu w 2004 r. (Pismo nr DGK-KP-351-35/05 z dnia 27.01.2005 r.).

Wydatki ponoszone na realizację zadań własnych powiatu ujmowane są w dziale 853, rozdziale 85333 „Powiatowe Urzędy Pracy” w rozbiu na poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej.

Środki ujęte w budżecie miasta na zadania własne powiatu przekazane na konto Powiatowego Urzędu Pracy w Tychach przeznaczone były na pokrycie bieżących kosztów utrzymania. Środki budżetu miasta Tychy przekazane na konto PUP wyniosły **1.252.700,00 zł**, natomiast środki budżetu powiatu bieruńsko-lędzkiego wyniosły **200.000,00 zł**.

Z otrzymanych środków w wysokości **1.452.700 zł** do dnia 31.12.2004 r. wydatkowana została kwota **1.434.928,83 zł**. Różnica pomiędzy wysokością środków otrzymanych a wydatkowanych w związku z poniesionymi kosztami ujętymi w rozdziale 85333 „Powiatowe Urzędy Pracy” w kwocie **17.771,17 zł** została przekazana na rachunek bankowy Urzędu Miasta Tychy w dniu 31.12.2004 r.

Środki przekazane zostały rozliczone w następujący sposób:

Dział 853 rozdział 85333 „Powiatowe Urzędy Pracy”:

Plan	1.452.742,00
Środki otrzymane	1.452.700,00
Środki wydatkowane	1.434.928,83
Do zwrotu na rachunek UM Tychy	17.771,17
Data przelewu na rachunek	31.12.2004 r.

Udział poszczególnych rodzajów kosztów w wydatkach ogółem kształtował się następująco:

- Koszty osobowe 82,98 % - **1.190.687,42 zł**,
- Koszty rzeczowe 17,02 % - **244.241,41 zł**.

W 2004 r. Powiatowy Urząd Pracy realizował również zadania z zakresu administracji rządowej wykonywane przez Powiat. Wydatki ponoszone w związku z realizacją powyższych zadań ujmowane były w dziale 851, rozdziale 85156 „Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego” klasyfikacji budżetowej.

Na realizację zadań z zakresu administracji rządowej na rachunek bankowy Powiatowego Urzędu Pracy w 2004 r. wpłynęły środki w wysokości **973.248 zł**.

Z otrzymanej kwoty opłacone zostały składki zdrowotne za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku zarejestrowane w PUP.

Środki przekazane zostały rozliczone w następujący sposób:

Dział 851 Rozdział 85156 „Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego”:

Plan	1.206.165,00
Środki otrzymane	973.248,00
Środki wydatkowane	973.244,05
Do zwrotu na rachunek UM Tychy	3,95
Data przelewu na rachunek	22.12.2004 r.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano weryfikacji wydatków za czynsz, usługi telekomunikacyjne, za obsługę prawną, oraz koszty związane z wydatkami ponoszonymi za media, zakup materiałów biurowych, środki czystości, koszty podróży służbowych. Weryfikacji werywkowej poddano zapisy na następujących kartach wydatków:

- 853-85333-4210 – „Zakup materiałów”,
- 853-85333-4260 – „Zakup energii”,
- 853-85333-4270 – „Zakup usług remontowych”,
- 853-85333-4280 – „Zakup usług zdrowotnych”,
- 853-85333-4300 – „Zakup usług pozostałych”,
- 853-85333-4410 – „Podróże służbowe”,
- 853-85333-4420 – „Podróże służbowe zagraniczne”.

Kontroli poddano zapisy na wyżej wymienionych Kartach wydatków w konfrontacji z dokumentami źródłowymi oraz z zapisami dokonywanymi w Dzienniku księgowania.

W trakcie weryfikacji wyżej wymienionych dokumentów nie stwierdzono nieprawidłowości.

4.3. Kontrola wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2005 r. (do 30.06.2005 r.):

Łączna kwota wydatków przewidziana w planie budżetowym na roku 2005 wyniosła 2.972.219,00 zł. Wydatki dotyczyły rozdziałów:

- 85156 „Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego” w kwocie 1.370.880,00 zł,
- 85333 „Powiatowe Urzędy Pracy” w kwocie 1.557.639,00 zł,
- 85395 „Pozostała działalność” w kwocie 43.700,00 zł.

Zmiany w planie dokonane do dnia 30.06.2005 r.:

- zaplanowane wydatki rozdziału 85395 zostały zwiększone do wysokości 45.000,00 zł.

Łączna kwota zaplanowanych wydatków ujętych w sprawozdaniu Rb - 28S za okres od dnia 01.01.2005 r. do 30.06.2005 r. wyniosła 2.973.519,00 zł, natomiast łączna kwota poniesionych wydatków ujęta w Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30.06.2005 r. wyniosła 1.399.841,41 zł. W rozbiciu na rozdziały poniesione wydatki przedstawiały się następująco:

- wydatki wykonane rozdziału 85156 wyniosły 591.441,48 zł,
- wydatki wykonane rozdziału 85333 wyniosły 772.651,84 zł,
- wydatki wykonane rozdziału 85395 wyniosły 35.748,09 zł.

Wydatki poniesione przez kontrolowaną Jednostkę w okresie od 01.01.2005 r. do 30.06.2005 r. przedstawiały się następująco:

Dział 853 rozdział 85333 (za okres od 01.01.2005 r. do 30.06.2005 r.):

§ 4010 „Wynagrodzenia osobowe” wydatki w kwocie **403.088,14 zł**,

§ 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” wydatki w kwocie **90.524,89 zł**,

§ 4110 „Składki na ubezpieczenie społeczne” wydatki w kwocie **83.760,81 zł**,

§ 4120 „Składki na Fundusz Pracy” wydatki w kwocie **15.901,11 zł**,

§ 4140 „Składki na PEFRON” wydatki w kwocie **336,30 zł**,

§ 4440 „Odpis na ZFŚS” wydatki w kwocie **35.000 zł**,

§ 3020 „Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń” wydatki w kwocie **177,60 zł**,

§ 4210 „Zakup materiałów” wydatki w kwocie **8.679,24 zł**, w tym:

- Zakup materiałów 1.124,35 zł,
- Zakup wyposażenia 196,47 zł,
- Zakup art. biurowych 3597,37 zł,
- Zakup prasy i literatury fachowej 1.860,91 zł,
- Zakup środków czystości 1.529,13 zł,
- Inne 290,85 zł,

§ 4260 „Zakup energii” wydatki w kwocie **28.389,36 zł**, w tym:

- Zakup energii 6.459,46 zł,
- CO 18.814,90 zł,
- Woda 3.115,00 zł,

§ 4270 „Zakup usług remontowych” wydatki w kwocie **968,51 zł**, w tym:

- Naprawa sprzętu 968,51 zł,

§ 4280 „Zakup usług zdrowotnych” wydatki w kwocie **760,00 zł**,

§ 4300 „Zakup usług pozostałych” wydatki w kwocie **100.148,15 zł**, w tym:

- Telefon 7.295,76 zł,
- Czynsz 81.337,38 zł,
- Opłaty (pocztowe, bankowe) 506,04 zł,
- Kursy, szkolenia 1.320,00 zł,
- Pozostałe 2.468,71 zł,
- Obsługa prawna 7.000,00 zł,

§ 4410 „Podróże służbowe” wydatki w kwocie **4.917,73 zł**.

Dział 851 rozdział 85156 § 4130 „Składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku” – **591.441,48 zł**,

Dział 853 rozdział 85395 § 4307 „Pozostałe usługi” – **35.748,09 zł**.

W trakcie kontroli weryfikacji poddano Sprawozdanie opisowe do sprawozdania finansowego z wykonania planu wydatków i dochodów za I półrocze 2005 r.

W 2005 r. Powiatowy Urząd Pracy w Tychach wykonuje zadania własne i powierzone przez Prezydenta Miasta Tychy oraz Starostę powiatu łódzkiego – bieruńskiego.

W planie budżetu na 2005 r. na realizację wyżej określonych zadań ujęte zostały środki w łącznej kwocie 2.973.519,00 zł, w tym:

- na realizację bieżących zadań powiatu 1.557.639,00 zł,
- na realizację pozostałych zadań powiatu 45.000,00 zł,
- na zadania realizowane przez powiat z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami 1.370.880,00 zł.

Na rachunek bankowy Powiatowego Urzędu Pracy w Tychach w I półroczu 2005 r. zostały przekazane środki w łącznej wysokości 1.429.790,16 zł, z czego:

- Dział 853 rozdział 85333 – kwota 802.592,07 zł,
- Dział 853 rozdział 85395 – kwota 35.748,09 zł,
- Dział 851 rozdział 85156 – kwota 591.450,00 zł.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano weryfikacji wydatków związanych wydatkami za czynsz, usługi telekomunikacyjne, za obsługę prawną, oraz koszty związane z wydatkami ponoszonymi za media, zakup materiałów biurowych, środki czystości, koszty podróży służbowych. Weryfikacji weryfikacji wyrywkowej poddano zapisy na następujących kartach wydatków:

- 853-85333-4210 – „Zakup materiałów”,
- 853-85333-4260 – „Zakup energii”,

- 853-85333-4270 – „Zakup usług remontowych”,
- 853-85333-4280 – „Zakup usług zdrowotnych”,
- 853-85333-4300 – „Zakup usług pozostałych”,
- 853-85333-4410 – „Podróże służbowe”.

Kontroli poddano zapisy na wyżej wymienionych Kartach wydatków w konfrontacji z dokumentami źródłowymi, oraz z zapisami dokonywanymi w Dzienniku księgowañ.

W trakcie weryfikacji wyżej wymienionych dokumentów nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ponadto weryfikacji poddano wydatki poniesione w kwietniu 2005 r. przez kontrolowaną Jednostkę, ujęte w dziale 851 rozdział 85156 § 4130.

Dokumenty poddane kontroli:

- Wyciąg bankowy nr 40 z dnia 15.04.2005 r. Suma transakcji obciążeniowych na kwotę 102.869,55 zł,
- deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA – łączna suma kwot do zapłaty – 334.416,08 zł,

4.4. Kontrola wydatków poniesionych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Zarządzeniem Dyrektora PUP z dnia 26.08.2004 r. wprowadzony został regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Powiatowego Urzędu Pracy w Tychach.

Regulamin określa zasady przyznawania środków z ZFŚS na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej oraz zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z funduszu.

Osobami uprawnionymi do korzystania z ZFŚS są:

- a) pracownicy PUP zatrudnieni na umowę o pracę na czas określony i nieokreślony,
- b) emeryci i renciści – byli pracownicy PUP,
- c) pracownicy przebywający na urlopach wychowawczych,
- d) członkowie rodzin osób wymienionych powyżej.

Pomimo, iż ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych dopuszcza taką możliwość, obowiązujący w Jednostce regulamin ZFŚS nie obejmuje byłych pracowników PUP, którzy jeszcze nie przeszli na emeryturę bądź rentę, lecz korzystają ze świadczeń przedemerytalnych.

Zgodnie z regulaminem przyznawanie i wysokość świadczenia ze środków ZFŚS zależy od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej uprawnionego, a w przypadku pomocy mieszkaniowej – także od jego sytuacji mieszkaniowej.

Pracownik i uprawniony członek rodziny mogą korzystać ze środków ZFŚS w postaci dopłat do krajowego wypoczynku raz w roku.

Regulamin określa zasady ustalania wysokości dopłat do wypoczynku dla pracowników i innych uprawnionych osób z uwzględnieniem kryterium socjalnego. Kryterium to wyraża tabela stanowiąca załącznik nr 1 do regulaminu ZFŚS:

Dochód przypadający na osobę	Procent dofinansowania
dochód poniżej 100% min. wynagrodz.	do 50% min. wynagrodz.
dochód 100%-150% min. wynagrodz.	do 40% min. wynagrodz.
dochód 150%-200% min. wynagrodz.	do 35% min. wynagrodz.
dochód 200%-250% min. wynagrodz.	do 30% min. wynagrodz.
dochód powyżej 250%	do 20% min. wynagrodz.

Regulamin ZFŚS nie ustala natomiast kryterium socjalnego odnośnie finansowania innych niż dopłaty do wypoczynku, świadczeń socjalnych (np. dofinansowanie do imprez kulturalnych, sportowych, wycieczek, pożyczek, itp.).

Ustalenie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych za lata 2004-2005

Weryfikacji poddano dokumentację dotyczącą ustalenia wysokości odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych kontrolowanej Jednostki za lata 2004 – 2005.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych za 2004 r.:

Data dokonania odpisu	Dowód księgowy potwierdzający dokonanie odpisu	Kwota odpisu
5.05.2004 r	WB nr 9 z 5.05.2004 r.	30000 zł
18.05.2004 r.	WB nr 10 z 18.05.2004 r.	3000 zł
21.09.2004 r.	WB nr 21 z 21.09.2004 r.	10377 zł
22.12.2004 r.	WB nr 36 z 22.12.2004 r.	305 zł

W celu weryfikacji prawidłowości ustalenia kwoty odpisu kontrolowana Jednostka przedłożyła pisemną informację dotyczącą przeciętnego zatrudnienia w 2004 r. w oparciu, o którą dokonano korekty odpisu na fundusz socjalny w 2004 r. Zgodnie z tą informacją średnie zatrudnienia za okres 12 miesięcy wyniosło 62,79 etaty.

Nie przedłożono informacji odnośnie przeciętnego planowanego zatrudnienia za 2004 r., na podstawie której dokonano ustalania wysokości odpisu na fundusz socjalny, ujętego w planie finansowym Jednostki.

Rozliczenie wydatkowanych środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:

Przychody:

1.	Saldo na dzień 31.12.2003 r.	11.763,69
2.	Odpis na ZFŚS	43.682,00
3.	Należne odsetki bankowe	1.112,56
4.	Splata pożyczek na cele mieszkaniowe	26.489,00
Razem		83.047,25

Wydatki:

1.	Krajowy wypoczynek organizowany w formie turystyki grupowej	5.180,00
2.	Krajowy wypoczynek organizowany przez pracowników we własnym zakresie	27.782,00
3.	Krajowy wypoczynek dzieci w formie zorganizowanej	120,00
4.	Bilety wstępu na imprezy kulturalno – rozrywkowe oraz sportowe	98,00
5.	Pomoc rzeczowa	16.500,00
6.	Pomoc finansowa	2.320,00
7.	Pożyczki na cele mieszkaniowe	26.000,00
Razem		78.000,00

Saldo konta Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na dzień 31.12.2004 r. wyniosło **5.047,25 zł.**

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych za 2005 r.:

Data dokonania odpisu	Dowód księgowy potwierdzający dokonanie odpisu	Kwota odpisu
25.02.2005 r.	WB nr 7 z 25.02.2005 r.	10000 zł
30.05.2005 r.	WB nr 21 z 30.05.2005 r.	25000 zł
Razem:		35000,00 zł

Jednostka przedłożyła pismo w sprawie przeciętnego zatrudnienia w roku 2005. Z pisma tego wynika, że planowane zatrudnienie w kontrolowanej Jednostce wyniesie 67 osób, a kwota odpisu 46.610,56 zł.

Stwierdzono, że Jednostka nie zwiększyła odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w roku poprzednim na

każdego emeryta i rencistę – byłych pracowników PUP, do czego uprawniał art. 5 ust. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Rzeczowo – finansowy plan podziału środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na rok 2005 r.:

1.	Saldo na dzień 31.12.2004 r.	5.047,25
2.	Planowany odpis na ZFŚS	46.611,00
3.	Planowana spłata pożyczek na cele mieszkaniowe	25.581,00
Razem		77.239,25

Plan podziału środków na 2005 r.:

1.	Krajowy wypoczynek organizowany przez pracowników we własnym zakresie	30.000,00
2.	Krajowy wypoczynek dzieci w formie zorganizowanej	1.000,00
3.	Bilety wstępu na imprezy kulturalno – rozrywkowe oraz sportowe	500,00
4.	Pomoc rzeczowa	13.239,25
5.	Pomoc finansowa	2.500,00
6.	Pożyczki zdrowotne na cele mieszkaniowe	30.000,00
Razem		77.239,25

Zasady przyznawania świadczeń z ZFŚS

W toku kontroli stwierdzono, że regulamin ZFŚS Jednostki określa zasady dofinansowania świadczeń socjalnych z uwzględnieniem sytuacji materialnej, rodzinnej osób uprawnionych do korzystania z funduszu, jedynie w odniesieniu do dopłat do wypoczynku.

Zasady finansowania świadczeń socjalnych innych niż dopłaty do wypoczynku ustalane były każdorazowo przez działającą na podstawie zarządzenia Dyrektora PUP nr 3/04 z dnia 17.03.2004 r. Komisję Socjalną, w zależności od rodzaju świadczenia oraz posiadanych na ten cel środków finansowych.

Przykładowo opiniując propozycję przyznania pomocy rzeczowej w formie bonów towarowych w 2004 r. w piśmie z dnia 25.11.2004 r. Komisja Socjalna ustaliła następujące kryteria:

Dochód na osobę w rodzinie w zł	Dofinansowanie w zł
do 600	360

od 601 do 900	320
od 901 do 1300	270
od 1301 do 2000	220
powyżej 2000	180

Podobna sytuacja miała miejsce w wypadku udzielenia pomocy rzeczowej w formie paczek żywnościowych, Komisja przyjęła w Protokole nr 4/2005 z dnia 8 marca 2005 r. następujące kryterium wartości pomocy rzeczowej:

Dochód na członka rodziny	Wysokość przyznanej pomocy
do 1300 zł	ok. 100
od 1300 do 2150 zł	ok. 80
powyżej 2150 zł	ok. 74

Stwierdzono ponadto, że Komisja Socjalna w 2004 i 2005 r. ustaliła odmienne, niż w obowiązującym regulaminie ZFŚS, zasady przyznawania dopłat do wypoczynku, uzależniając ich wysokość od statusu osoby uprawnionej.

W pismach z dnia z 7.09.2004 r. i 31.03.2005 r. Komisja Socjalna ustaliła:

- stanowisko w sprawie dofinansowania do krajowego wypoczynku pracowników oraz dzieci zorganizowanego we własnym zakresie:

Dochód na osobę w rodzinie w zł	Dofinansowanie w zł
do 824	350
od 825 do 1236	280
od 1237 do 1648	245
od 1649 do 2060	210
powyżej 2061	140

- stanowisko w sprawie dofinansowania do krajowego wypoczynku emerytów i rencistów – byłych pracowników PUP - zorganizowanego we własnym zakresie 2005 r.

Dochód na osobę w rodzinie w zł	Dofinansowanie w zł
do 824	290
od 825 do 1236	230
od 1237 do 1648	201
od 1649 do 2060	173

Odstąpienie od ustalonych w regulaminie ZFŚS zasad dopłat do wypoczynku, jak również brak takich zasad w odniesieniu do innych niż dopłaty do wypoczynku świadczeń socjalnych jest niezgodne z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 14 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.). Stosownie bowiem do powołanego przepisu, zasady i warunki korzystania świadczeń finansowanych z Funduszu, z uwzględnieniem sytuacji życiowej, materialnej i rodzinnej osób uprawnionych do korzystania z Funduszu, określa pracodawca w regulaminie Funduszu.

Kontroli poddano wydatki dokonywane z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Jednostki poprzez sprawdzenie danych ujętych w Zestawieniu obrotów i sald za miesiące od stycznia do grudnia 2004 r. oraz od stycznia do czerwca 2005 r. z wartościami wynikającymi z wyciągów bankowych dla rachunku bankowego ZFŚS. Nie stwierdzono w tym zakresie nieprawidłowości.

Weryfikacji poddano fakturę VAT nr 153/2004 z dnia 20.06.2004 r. wystawioną przez PUPH WAMPOM z Ustronia za pobyt 37 osób przez dwa dni na kwotę 5.180 zł. Na odwrocie adnotacja „za zorganizowanie wycieczki dla pracowników PUP w Tychach. Usługę świadczone zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych”. Z pisma zatytułowanego „Lista uczestników wycieczki 18-20.06.2004 r.” wynika, że kwota dofinansowania przypadająca na każdego uczestnika wyniosła 140 zł. **Dofinansowanie z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych kosztów wycieczka dla każdego pracownika w takiej samej wysokości, stanowi naruszenie wspomnianego art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 14 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.). Z przepisu tego wynika bowiem obowiązek finansowania świadczeń socjalnych, z uwzględnieniem sytuacji życiowej, materialnej i rodzinnej, a tym samym zakaz dofinansowania świadczeń w równej wysokości.**

Na powyższych ustaleniach Protokół zakończono.

Protokół składa się z 17 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Niniejszy Protokół podlega publikacji w wersji elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z postanowieniami:

- art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit a) tiret drugie z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 06.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198) oraz
- Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17.05.2002 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2002 r., Nr 67, poz. 619).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej Jednostce tj. w Powiatowym Urzędzie Pracy w Tychach.

5. Pouczenie:

Dyrektor kontrolowanej Jednostki [REDAKTED] w Tychach została poinformowana o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag, co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dnia 30.08.2005 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[REDAKTED]	Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy w Tychach
2.	[REDAKTED]	Główny księgowy Powiatowego Urzędu Pracy w Tychach
3.	[REDAKTED]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[REDAKTED]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy