PWK. 0914-0006/07

Protokół

z kontroli planowej przeprowadzonej w Pracowni Planowania Przestrzennego w Tychach w dniach od 26.03.2007 r. do 12.04.2007 r. przez [redacted] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie upoważnienia nr PWK.0914-0006/07 z dnia 23.03.2007 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2005-2006.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.),
- Regulamin przeprowadzenia kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, stanowiący załącznik do Zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy nr 0151/32/06 z dnia 28.02.2006 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki

- Uchwała nr 0150/553/2000 Rady Miasta Tychy z dnia 30 listopada 2000 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej pod nazwą Pracowania Planowania Przestrzennego i Architektury w Tychach,
- Uchwała nr 0150/XLVII/895/2006 Rady Miasta Tychy z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie zmiany statutu jednostki budżetowej pod nazwą Pracowania Planowania Przestrzennego i Architektury w Tychach,

- Zarządzenie nr 0161/3/2006 Dyrektora PPPiA w Tychach z dnia 7.03.2006 w sprawie zmiany tabeli miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego od 1.03.2006 r.,
- Zarządzenie nr 0161/1/2005 Dyrektora PPPiA z dnia 13.01.2005 r. w sprawie wysokości ekwiwalentu za pranie oraz używanie własnej odzieży jako roboczej,
- Zarządzenie Dyrektora Pracowni Planowania Przestrzennego i Architektury w Tychach z dnia 30.09.2006 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, obowiązujące od 1.10.2006 r.

2.1. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Zgodnie z uchwałą nr 0150/XLVII/895/2006 Rady Miasta Tychy w sprawie nadania statutu PPPiA, Pracownia Planowania Przestrzennego i Architektury jest jednostką budżetową, której przedmiot działalności obejmuje planowy, racjonalny rozwój miasta Tychy, stwarzający korzystne warunki życia i pracy na tle warunków naturalnych, a zwłaszcza prawidłową strukturę funkcjonalno-przestrzenną miasta.
Zakres działalności podstawowej obejmuje świadczenie usług w zakresie planowania przestrzennego, projektowania w różnych branżach, poradnictwa.

Pracownia podlega Prezydentowi Miasta Tychy, który powołuje i odwołuje dyrektora Pracowni. Dyrektor zarządza samodzielnie pracownią i reprezentuje ją na zewnątrz przed organami i instytucjami we wszystkich sprawach. Dyrektor zaciąga zobowiązania do wysokości kwot określonych w planie finansowym Pracowni w granicach udzielonego mu pełnomocnictwa. Dyrektor kieruje pracownią przy pomocy generalnego projektanta i głównego księgowego oraz podległych mu kierowników zespołów projektowych i stanowisk pracy. Kierownicy zespołów projektowych ustalają program działania zespołów projektowych i nadzorują ich pracę.

Mienie PPPiA jest mieniem komunalnym, będącym w jej zarządzie. Pracownia gospodaruje mieniem komunalnym oraz zapewnia jego prawidłową eksploatację i ochronę. Pracownia prowadzi działalność na podstawie rocznego planu finansowego. PPPiA pokrywa swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadza na rachunek budżetu Miasta Tychy. Pracownia prowadzi rachunkowość zgodnie z ustalonym dla jednostek budżetowych planem kont oraz sporządza sprawozdanie finansowe. PPPiA stosuje w ewidencji i sprawozdawczości klasyfikację dochodów i wydatków budżetowych.

2.2. Kierownictwo Jednostki:

- [redacted] - Dyrektor Pracowni Planowania Przestrzennego i Architektury w Tychach, zatrudniona na podstawie umowy o pracę od dnia 16.09.1991 r. do chwili obecnej,
- [redacted] – pełniąca obowiązki Głównego Księgowego Pracowni Planowania Przestrzennego i Architektury w Tychach, zatrudniona na podstawie umowy o pracę od dnia 15.06.2003 r. do chwili obecnej,

3. Dokumentacja poddana kontroli

3.1. Dokumentacja za 2005 r.

- 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 31.12.2005 r.,
- Wydruk kart kontowych: 130-710-71003-3020 „Rachunek bieżący - wydatki nie należące do wynagrodzeń", 130-710-71003-4170 „Rachunek bieżący-wynagrodzenia bezosobowe", 130-710-71003-4300 „Rachunek bieżący-usługi pozostałe", 130-710-710-71003-4440 „Rachunek bieżący – Fundusz ZFŚS" wraz z dokumentami źródłowymi oraz zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2005 r. do 31.12.2005 r.,
- Wydatki poniesione z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wymienione w treści protokołu,
- Umowy zawierane z podmiotami zewnętrznymi, w tym umowy zlecenia (o dzieło),

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 44.145 zł zł, co stanowi 6,1% wydatków poniesionych przez jednostkę w 2005 r.

3.2. Dokumentacja za 2006 r.

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2006,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2006 r. do 31.12.2006 r.,
- Wydruk kart kontowych: 130-710-71003-3020 „Rachunek bieżący-wydatki nie należące do wynagrodzeń", 130-710-71003-4170 „Rachunek bieżący-wynagrodzenia bezosobowe", 130-710-71003-4300 „Rachunek bieżący-usługi pozostałe", 130-710-710-71003-4440 „Rachunek bieżący – Fundusz ZFŚS" wraz

z dokumentami źródłowymi oraz zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2006 r. do 31.12.2006 r.,

- Wydatki poniesione z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wymienione w treści protokołu,
- Umowy zawierane z podmiotami zewnętrznymi, w tym umowy zlecenia i o dzieło,
- Umowy o pracę zawarte z pracownikami, pisma Dyrektora PPPiA w sprawie wysokości składników wynagrodzenia, lista płac za kwiecień 2006 r.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 92.454 zł zł, co stanowi 12,2% wydatków poniesionych przez jednostkę w 2006 r.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Dokumenty organizacyjne

- Regulamin pracy

Regulamin pracy pracowników PPPiA w Tychach z dnia 2.04.2004 r. – ustala organizację i porządek w procesie pracy oraz związane z tym prawa i obowiązki pracodawcy i pracowników,

- Regulamin wynagradzania

Zarządzenie nr 0161/3/2006 Dyrektora PPPiA w Tychach z dnia 7.03.2006 w sprawie zmiany tabeli miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego,

Zarządzenie nr 0161/3/2007 Dyrektora PPPiA w Tychach z dnia 8.03.2007 w sprawie tabeli miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego.

- Regulamin wynagradzania pracowników PPPiA – wszedł w życie 1.01.2001 r.

Zgodnie z §14 regulaminu pracownikom Pracowni mogą być przyznawane nagrody uznaniowe za wykonywaną pracę z funduszu nagród specjalnych za zaangażowanie i efektywne wykonywanie pracy lub za szczególne osiągnięcia, **a także okolicznościowe (np. z okazji Dnia Budowlanego).** Natomiast zgodnie z §9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2005 r., nr 146, poz. 1222 ze zm.), w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia może być utworzony fundusz nagród z przeznaczeniem na nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, pozostający w dyspozycji

pracodawcy. **Cytowany wyżej przepis, jak również pozostałe przepisy rozporządzenia w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego nie przewidują możliwości przyznawania pracownikom nagród o charakterze okolicznościowym.** W okresie objętym kontrolą nagrody okolicznościowe nie były wypłacane.

- Zarządzenie Dyrektora Pracowni Planowania Przestrzennego i Architektury w Tychach z dnia 30.09.2006 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości – weszło w życie 1.10.2006 r. Zarządzenie określa ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody wyceny aktywów i pasywów, ustalenia wyniku finansowego, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- Zarządzenie nr 0161/8/2006 Dyrektora PPPiA w Tychach w sprawie zmian do zasad (polityki) rachunkowości – weszło w życie 9.11.2006 r.

4.2. Sprawozdania z wykonania planu Rb-28S

Pracownia Planowania Przestrzennego i Architektury jako jednostka budżetowa, na podstawie ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), jest obowiązana sporządzać roczny plan dochodów i wydatków, a następnie sporządzać miesięczne oraz roczne sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S.

Rb-28S Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres 1.01-31.12.2005 r.

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
71003	3020 „Wydatki niezaliczone do wynagrodzeń”	3.704	3.704
71003	4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”	509.720	465.209,40
71003	4040 „Dodatkowe wynagrodzenia roczne”	38.612	38.611,13
71003	4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne”	91.900	78.791,06
71003	4120 „Składki na Fundusz Pracy”	12.895	11.265,84
71003	4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”	14.000	11.420
71003	4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”	44.610	44.554,09
71003	4270 „Zakup usług remontowych”	4.844	1.665,18

71003	4280 „Zakup usług zdrowotnych"	500	235,50
71003	4300 „Zakup usług pozostałych”	80.960	42.833,56
71003	4410 „Podróże służbowe krajowe”	6.840	6.098,46
71003	4430 „Różne opłaty i składki”	1.047	1.046,49
71003	4440 „Odpisy na ZFŚS”	6.978	6978
71003	6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne”	10.000	9.413,80
Razem:		**826.610 zł**	**721.826,51 zł**

Łączna kwota ujęta w planie budżetowym poddanym weryfikacji dotycząca klasyfikacji budżetowej wykazana w Rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb–28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2005 r. wyniosła 826 610 zł, a wydatki wykonane: 721 826,51 zł. Stwierdzono zgodność wydatków wykazanych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Rb-28S Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres 1.01-31.12.2006 r.

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
71003	3020 „Wydatki niezaliczone do wynagrodzeń”	3.680	3.675,82
71003	4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”	525.130	462.215,8
71003	4040 „Dodatkowe wynagrodzenia roczne”	33.027	33.026,48
71003	4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne”	91.396	80.243,92
71003	4120 „Składki na Fundusz Pracy”	13.250	11.193,72
71003	4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”	5.500	5.500
71003	4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”	32.380	31.731,40
71003	4270 „Zakup usług remontowych”	1.500	1.079,84
71003	4280 „Zakup usług zdrowotnych"	400	60
71003	4300 „Zakup usług pozostałych”	90.408	82.895,39
71003	4410 „Podróże służbowe krajowe”	8.900	8.611,71
71003	4430 „Różne opłaty i składki”	18.750	18.742,95
71003	4440 „Odpisy na ZFŚS”	6.955	6.955
71003	6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne”	10.000	9.735,60
Razem:		**841.276 zł**	**755.667,63 zł**

Łączna kwota ujęta w planie budżetowym poddanym weryfikacji dotycząca klasyfikacji budżetowej wykazana w Rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb–28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2006 r. wyniosła 841.276 zł, a wydatki wykonane: 755.667,69 zł. Stwierdzono zgodność wydatków wykazanych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

4.3. Brak paragrafu 4170

W sprawozdaniach z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb-28S za miesiące styczeń i luty 2005 r. nie uwzględniono w rubryce „Plan po zmianach" §4170 „Wynagrodzenia bezosobowe".

Paragraf ten ujęty został w sprawozdaniach Rb-28S dopiero od miesiąca marca 2005 r. W miesiącach styczeń i luty 2005 r. jednostka nie poniosła wydatków na wynagrodzenia bezosobowe. Paragrafy 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe", obejmujący wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia lub o dzieło wprowadziły przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 209, poz. 2132), począwszy od dnia 1 stycznia 2005 r.

4.4. Ekwiwalent za używanie i pranie własnej odzieży

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do Regulaminu pracy z 5.12.2000 r. oraz z zarządzeniem nr 0161/1/2005 Dyrektora PPPiA z dnia 13.01.2005 r. w sprawie wysokości ekwiwalentu za pranie oraz używanie własnej odzieży jako roboczej, w jednostce wypłacany jest ekwiwalent za używanie:

1) własnej odzieży jako roboczej, której czasokres użytkowania wynosi jeden rok w wysokości:

- dla księgowej i pomocy technicznej – 58 zł
- pozostali pracownicy – 105 zł (płatne w I kwartale 2005).

2) własnej odzieży jako roboczej, której czasokres użytkowania wynosi trzy okresy w wysokości:

- dla księgowej i pomocy technicznej 33 zł – płatne jednorazowo,
- pozostali pracownicy 375 zł – płatne w trzech ratach rocznych po 125 zł, przy czym pierwsza rata została w roku 2004 r.

Ekwiwalent za pranie odzieży wynosi 46 zł – na osobę – płatny kwartalnie.

Stosownie do art. 237^7 Kodeksu pracy pracodawca jest obowiązany dostarczyć pracownikowi nieodpłatnie odzież i obuwie robocze, jeżeli odzież własna pracownika może ulec zniszczeniu lub znacznemu zabrudzeniu lub ze względu na wymagania technologiczne, sanitarne i bezpieczeństwa i higieny pracy. Pracodawca może także ustalić stanowiska, na których dopuszcza się używanie przez pracowników, za ich zgodą, własnej odzieży i obuwia roboczego, spełniających wymagania bezpieczeństwa i higieny pracy. Pracownikom takim wypłaca się ekwiwalent pieniężny w wysokości uwzględniającej aktualne ceny używanej odzieży i obuwia roboczego. W myśl art. 237^9 K.p. jeżeli pracodawca nie może zapewnić prania odzieży roboczej, czynności te mogą być wykonywane przez pracownika, pod warunkiem wypłacania przez pracodawcę ekwiwalentu pieniężnego w wysokości kosztów poniesionych przez pracownika.

Według wyjaśnień jednostki, praca przy stanowiskach projektowych powoduje zabrudzenie odzieży pracowników wykonujących taką pracę, co uzasadnia przyznanie pracownikom ekwiwalentów za używanie oraz za pranie własnej odzieży. Uwzględniając, że nie wszyscy pracownicy wykonują pracę przy stanowiskach projektowych, zdaniem kontrolującego, brak jest podstaw do przyznania wspomnianych ekwiwalentów wszystkim pracownikom, jak chociażby osobom zapewniającym obsługę księgową.

Według karty kontowej 130-710-71003-3020 „Rachunek bieżący i wydatki nie należące do wynagrodzeń", wydatki z tytułu wypłaty ekwiwalentu za używanie własnej odzieży wyniosły w okresie 1.01-31.12.2005 r. 3.704 zł, natomiast w okresie 1.01-31.12.2006 r. 3.675,82 zł.

Przykładowo wg listy wypłat za używanie własnej odzieży jako roboczej z 10.01.2006 r. ekwiwalent wypłacono 7 osobom po 235 zł i 2 osobom po 93 zł. Ekwiwalent za pranie odzieży w I kwartale 2006 r. wypłacono w wysokości 423 zł, co łącznie daje 2.254 zł.

4.5 Wynagrodzenie pracowników

Weryfikacją objęto prawidłowość naliczenia wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego pracowników Pracowni Planowania Przestrzennego i Administracji. Wysokość wynagrodzenia zasadniczego oraz kategoria zaszeregowania poszczególnych pracowników określona została w pismach Dyrektora PPPiA z dnia 1.03.2006 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia zasadniczego i kategorii zaszeregowania dla pracowników zatrudnionych w Pracowni Planowania Przestrzennego i Architektury od dnia 1.03.2006 r.

Zgodnie §3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2005 r. nr 146, poz. 1222 ze zm.) miesięczne kwoty wynagrodzenia zasadniczego ustala się jako sumę najniższego wynagrodzenia zasadniczego oraz iloczynu liczby punktów, ustalonych dla poszczególnych kategorii w tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia i wartości jednego punktu w złotych. Uchwałą Rady Miasta Tychy nr 0150/XLIII/825/06 ustalone zostało najniższe wynagrodzenie zasadnicze w I kategorii zaszeregowania za 2006 r. w wysokości 720 zł oraz wartość jednego punktu dla Pracowni Planowania Przestrzennego i Architektury - 7,60 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że stawki wynagrodzenia zasadniczego pracowników PPPiA przekraczają maksymalne stawki, stanowiące sumę najniższego wynagrodzenia zasadniczego oraz iloczynu liczby punktów i wartości jednego punktu, jednak nie więcej niż o 10%, na co zezwala przepis §3 ust. 5 cyt. wyżej rozporządzenia Rady Ministrów z 2.08.2006 r.

Kontrolą objęto listy płac za miesiąc kwiecień 2006 r. pod kątem prawidłowości naliczania premii uznaniowej, nie stwierdzając nieprawidłowości. Zgodnie z załącznikiem nr 5 do regulaminu wynagradzania wprowadzonego zarządzeniem Dyrektora PPPiA pracownikom Pracowni przyznawana jest premia uznaniowa w wysokości do 25% wynagrodzenia. Za wynagrodzenie uważa się stawkę zasadniczą plus dodatek funkcyjny. Premia ulega zmniejszeniu proporcjonalnie za okres niezdolności do pracy z powodu choroby.

4.6. Wynagrodzenia bezosobowe - §4170

Weryfikacji poddano wydatki poniesione w 2005 r. na wynagrodzenia z tytułu zawartych przez jednostkę umów zlecenia i o dzieło. Na podstawie karty kontowej 130-710-71003-4170 „Rachunek bieżący-wynagrodzenia bezosobowe" łączna kwota wydatków poniesiona z tego tytułu wyniosła 11.420 zł.

Kontrolą objętą następujące umowy:

Nr umowy	Przedmiot umowy	Wynagrodzenie brutto
342/IV/T-336/2005	Konsultacje i współpraca w opracowaniu wariantów zagospodarowania „osi zielonej”	3.500
342/II/T-334/T-335/2005	Konsultacje w zakresie zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków komunalnych oraz zaopatrzenia w energię elektryczną	720
342/VII/T-338/2005	Konsultacje prawne w zakresie dokumentowania rozstrzygnięć podejmowanych w trakcie opracowywania planu zagospodarowania przestrzennego	1.200
342/VIII/T-336/2005	Zestawienie kosztów realizacji koncepcji przebudowy układu komunikacyjnego w ramach programu LHASA	1.100
342/IX/T-336/2005	Oszacowanie kosztów realizacji koncepcji rewitalizacji „zielonej osi”	200
342/X/T-336/2005	Tłumaczenie na język angielski materiałów do programu LHASA	900
341/XII/T-286/2005	Konsultacje prawne z zasad tworzenia aktów prawa miejscowego	1.200
342/XIII/T-337/338/2005	Konsultacje związane z realizacją Prawa budowlanego	1.400
342/XVI-286/2005	Konsultacje dotyczące instrumentów prawnych w zakresie lokalizacji inwestycji	1.200
Razem:		**11.420 zł**

Kontroli poddano wydatki poniesione w 2006 r. na wynagrodzenia z tytułu zawartych przez jednostkę umów zlecenia i o dzieło. Zgodnie z kartą kontową 130-710-71003-4170 „Rachunek bieżący-wynagrodzenia bezosobowe” łączna kwota wydatków poniesiona z tego tytułu wyniosła 5.500 zł.

Kontrolą objętą następujące umowy:

Nr umowy	Przedmiot umowy	Wynagrodzenie brutto
342/II/T-329/T-291-291/T-338/2006	Konsultacje w zakresie zaopatrzenia ścieków komunalnych oraz zaopatrzenia w energię, gaz i ciepło	1.000
342/V/T-328/T-348/2006	Konsultacje w zakresie zaopatrzenia ścieków komunalnych oraz zaopatrzenia w energię, gaz i ciepło	900
342/VI/T-352/2006	Konsultacje w zakresie materiałów do wniosku leśnego sporządzonych dla potrzeb opracowania planu zagospodarowania przestrzennego	500
342/XI/T-352/2006	Konsultacje w zakresie materiałów do wniosku leśnego sporządzonych dla potrzeb opracowania planu zagospodarowania przestrzennego	1.300
342/VIII/T-305/2006	Konsultacje prawne w sprawie zasad postępowania w przypadku sporządzania miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego	1.800
Razem:		**5.500**

4.7. Zakup usług pozostałych - §4300

Weryfikacji poddano prawidłowość ewidencjonowania w księgach rachunkowych wydatków poniesionych przez jednostkę w 2005 r. i 2006 r. na zakup usług pozostałych - §4300 klasyfikacji budżetowej, poprzez porównanie dowodów księgowych z zapisami na karcie kontowej konta 130-710-71003-4300 „Rachunek bieżący-pozostałe usługi". Na wspomnianym paragrafie PPPiA ujmowała wydatki poniesione na:

- specjalistyczne opracowania i analizy,
- rozmowy telefoniczne (w tym komórkowe),
- kserokopie i wyploty map,
- usługi pocztowe,
- szkolenia pracowników.

Opłaty za rozmowy telefoniczne

Pracownia Planowania Przestrzennego i Architektury ponosi opłaty za korzystanie z linii telefonicznych udostępnionych przez Urząd Miasta Tychy. Wysokość opłat ustalona jest co miesiąc na podstawie raportu rozmów telefonicznych. W oparciu o raporty Urząd Miasta Tychy jako sprzedawca wystawia na rzecz PPPiA fakturę VAT, określającą wysokość odpłatności za rozmowy telefoniczne.

Rok 2005

W ramach kontroli wydatków §4300 poniesionych w 2005 r. weryfikacji poddano następujące dowody księgowe:

Nr dowodu wg karty kontowej	Rodzaj wydatku	Kwota
66	Prognoza oddziaływania na środowisko skutków uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla osiedla Z1	1.220
125	Prognoza oddziaływania na środowisko skutków uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla ul. Łabądzkiej i Przepiórek	2.562
148	Prognoza oddziaływania na środowisko skutków uchwalenia planu zagospodarowania przestrzennego dla ul. Grota Roweckiego i Korczaka	3.782
161	Prognoza oddziaływania na środowisko skutków uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego	5.856
214	Prognoza oddziaływania na środowisko skutków uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla obszaru położonego przy ul. Beskidzkiej i Oświęcimskiej	5.246
264	Prognoza oddziaływania na środowisko skutków uchwalania planu zagospodarowania przestrzennego dla ul. Katowickiej	2.928
278	Prognoza oddziaływania na środowisko	2.074

	skutków uchwalania planu zagospodarowania przestrzennego	
286	Wykonanie wyplotu	2.079
Razem:		**25.747 zł**

Na podstawie karty kontowej 130-710-71003-4300 „Rachunek bieżący-pozostałe usługi" łączna kwota wydatków ujęta na §4300 w okresie 1.01.2005-31.12.2005 r. wyniosła 42.833,56 zł.

Rok 2006

Dowody księgowe dotyczące wydatków poniesionych w 2006 r. na zakup usług pozostałych - §4300, które poddano weryfikacji:

Nr dowodu wg karty kontowej	Rodzaj wydatku	Kwota
7	Wykonanie wyplotów z wersją elektroniczną	4.455
54	Wykonanie wyplotów z wersją elektroniczną	3.564
54	Prognoza oddziaływania na środowisko skutków uchwalania miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Miasta Tychy dla ul. Wyszyńskiego, Kopernika, Sikorskiego	10.980
83	Koncepcja urbanistyczno-architektoniczna modernizacji pl. Baczyńskiego	23.180
87	Prognoza oddziaływania na środowisko skutków uchwalania miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Miasta Tychy – węzeł dla ul. Beskidzkiej	1.098
151	Prognoza skutków finansowych zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla obszaru położonego w Tychach w rejonie ul. Kopernika	5.856
159	Prognoza oddziaływania na środowisko skutków uchwalania planu zagospodarowania przestrzennego Miasta Tychy dla terenu w rejonie ul. Piaskowej i Świerkowej	4.880
151	Prognoza skutków finansowych zmiany planu	5.856

	zagospodarowania przestrzennego dla ul. Piaskowej, Świerkowej	
261	Prognoza oddziaływania na środowisko skutków uchwalania miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla doliny rzeki Mlecznej	4.270
	Prognoza oddziaływania na środowisko skutków uchwalania miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego w rejonie rzeki Mlecznej	3.660
317	Opracowanie opinii w sprawie lokalizacji stawu	12.200
Razem:		**79.999**

Zgodnie z wyciągiem karty kontowej 130-710-71003-4300 „Rachunek bieżący-pozostałe usługi" łączna kwota wydatków ujęta na §4300 w okresie 1.01.2006-31.12.2006 r. wyniosła 82.895,39 zł.

4.8. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Zgodnie z regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych PPPiA, obowiązującym od 1.11.2005 r., środki ZFŚS przeznaczane są na dofinansowanie kosztów uczestnictwa osób uprawnionych do korzystania z funduszu w różnych rodzajach i formach działalności socjalnej organizowanej przez zakład pracy, a zwłaszcza:

- krajowe wczasy zakupione przez osobę uprawnioną,
- krajowy wypoczynek dzieci i młodzieży w formie kolonii i obozów,
- wypoczynek organizowany przez osobę uprawnioną we własnym zakresie,
- tzw. zielone szkoły,
- działalność kulturalno-oświatową w postaci imprez artystycznych, kulturalnych i rozrywkowych oraz zakupu biletów wstępu na te imprezy,
- działalność sportowo-rekreacyjną w postaci uczestnictwa w masowych imprezach sportowych,
- wypoczynek w dni wolne od pracy organizowany w formie turystyki grupowej,
- zakup rzeczowych świadczeń (paczki żywnościowe, bony towarowe) dla osób uprawnionych oraz dzieci osób uprawnionych.

Środki funduszu przeznaczone są także na udzielenie osobom uprawnionym:

- bezzwrotnej pomocy finansowej w związku z trudną sytuacją materialną, życiową,
- zwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe w formie pożyczki udzielanej na podstawie umowy.

Stosownie do §5 obowiązującego w jednostce regulaminu ZFŚS dopłaty do biletów wstępu do kina, teatru, opery, na występy estradowe, sportowe wynoszą 50% ceny biletu. W przypadku krajowych wycieczek turystyczno-krajoznawczych od 2 do 7 dni dofinansowanie wynosi 40% kosztów wycieczki. Dopłaty do jednodniowych wycieczek rekreacyjnych ustalono na poziomie 80% kosztów wycieczki.
Dopłata z funduszu socjalnego do wycieczek czy biletów wstępu w takiej samej wysokości dla każdej osoby uprawnionej stanowi naruszenie 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. W okresie objętym kontrolą jednostka nie dofinansowała kosztów wycieczek czy zakupu biletów na imprezy sportowo-kulturalne.

Wydatkowanie środków funduszu socjalnego

Weryfikacji poddano dowody księgowe poniesienia wydatków z rachunku bankowego Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. **W wyniku kontroli stwierdzono, że pracownikom PPPiA przyznano w 2005 r. świadczenia rzeczowe w formie paczek żywnościowych zakupionych z okazji Świat Wielkanocnych. Z potwierdzenia odbioru paczek oraz z protokołu Komisji Socjalnej nr 3/2005 wynika, że świadczenia rzeczowe w postaci paczek otrzymało 12 osób w wysokości 98,76 zł każda. Podobna sytuacja miała miejsce w 2006 r., kiedy to osobom uprawnionym do korzystania z funduszu socjalnego wydano z okazji Świąt Bożego Narodzenia bony towarowe w takiej samej wysokości (12 osób otrzymało po 200 zł). Powyższe narusza ustawową zasadę finansowania świadczeń socjalnych z uwzględnieniem kryterium socjalnego, a także niezgodne jest z istotą funduszu, który ma charakter funduszu socjalnego, a nie okolicznościowego.**

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Jednostka na podstawie art. 5 ustawy z dnia 14 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) dokonała odpisu na fundusz socjalny w następujący sposób:

Rok 2005

Wyciąg z kartoteki konta 130-710-71003-4440 za okres od 1.01-30.09.2005 r.:

Data księgowania	Kwota odpisu
28.02.2005	4.500
31.08.2005	2.478
Razem:	**6.978,00 zł**

Środki z tytułu odpisu na ZFŚS zostały przekazane na rachunek bankowy funduszu z zachowaniem terminów wskazanych w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Łączna kwota odpisu ujęta na karcie kontowej konta 130-710-71003-4440 „Rachunek bieżący – Fundusz ZFŚS za okres 2005 r. tj. 6.978 zł odpowiada sumie kwot wykazanych w sprawozdaniu z wykonania wydatków jednostki budżetowej Rb-28S za wspomniany wyżej okres na §4440 „Odpis na ZFŚS".

Zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów. **W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za okres od stycznia do maja 2005 r. dla §4440 wykazano kwotę planowanych wydatków w wysokości 8.100 zł. Z karty kontowej 130-710-71003-4440 oraz wyciągu bankowego rachunku bieżącego wynika, że jednostka do 31.05.2005 r. przekazała pierwszą transzę odpisu na fundusz socjalny w wysokości 4.500 zł, a więc niższej od kwoty stanowiącej 75% planowanego odpisy, która wynosi 6.075 zł.**

Rok 2006

Wyciąg z kartoteki konta 130-710-71003-4440 za okres od 1.01-30.09.2006 r.:

Data księgowania	Kwota odpisu
31.03.2006	6.150
2.07.2006	805
Razem:	**6 955,00 zł**

Środki z tytułu odpisu na ZFŚS zostały przekazane na rachunek bankowy funduszu z zachowaniem terminów wskazanych w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Łączna kwota odpisu ujęta na karcie kontowej konta 130-710-710-7003-4440 „Rachunek bieżący – Fundusz ZFŚS za okres 2006 r. tj. 6955 zł odpowiada sumie kwot

wykazanych w sprawozdaniu z wykonania wydatków jednostki budżetowej Rb-28S za wspomniany wyżej okres na §4440 „Odpis na ZFŚS".

Na powyższych ustaleniach Protokół zakończono.

Protokół składa się z 18 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.

5. Pouczenie:

Dyrektor kontrolowanej jednostki [redacted] 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 20.04.2007 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	stanowisko
1.	[redacted]	Dyrektor Pracowni Planowania Przestrzennego i Architektury w Tychach
2.	[redacted]	p.o. Głównego Księgowego Pracowni Planowania Przestrzennego i Architektury w Tychach
3.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy