

## ***Protokół***

z kontroli przeprowadzonej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gdyni ul. Kollątaja 8 przez mgr Jarosława Borlika - inspektora Urzędu Miasta Gdyni na podstawie upoważnienia Nr KKF.0914/18/09 z dnia 07.07.2009r. w dniach od 08.07.2009r. do 21.07.2009r.

### **Zakres kontroli:**

***Przestrzeganie procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, na podstawie, co najmniej 5% wydatków.***

Kontrolę przeprowadzono za rok 2009.

### **Informacje ogólne**

1. Kontrolowana Jednostka działa na podstawie:

- Ustawy z dnia 20.04.2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy /Dz. U. Nr 69 z 2008r. poz. 415 z późn. zmian./ i wykonuje zadania administracji rządowej oraz samorządu powiatowego w zakresie zatrudnienia, przeciwdziałania bezrobociu i łagodzenia jego skutków;
- Ustawy z dnia 05.06.1998r. o samorządzie powiatowym /Dz. U. Nr 91 poz. 578 z późn. zmian./;
- Ustawy z dnia 13.10.1998r. wprowadzającej ustawy reformujące administrację publiczną /Dz. U. Nr 133 poz. 872 z późn. zmian./.

2. Dyrektorem Powiatowego Urzędu Pracy w Gdyni jest Pani Joanna Siwicka powołana na to stanowisko z dniem 01.07.2000r. na podstawie porozumienia z dnia 30.05.2000r. zawartego pomiędzy Prezydentem Miasta Gdyni a Prezydentem Miasta Sopotu.

3. Obowiązki głównego księgowego Powiatowego Urzędu Pracy w Gdyni pełni Pani Romualda Śliżewska zatrudniona na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy od 01.01.2000r. Ww. wcześniej, tj. od 01.02.1992r. zatrudniona była w Urzędzie Rejonowym i Rejonowym Urzędzie Pracy. Z akt osobowych Pani Romualdy Śliżewskiej wynika, że spełnia wymagania określone w art. 45 ust. 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 30.06.2005r, uprawniające do pracy na stanowisku głównego księgowego jednostki sektora finansów publicznych. Ponadto obowiązujący od dnia 02.01.2002r. i przyjęty przez ww. do wiadomości zakres czynności spełnia wymogi art. 45 ust. 1 wyżej cytowanej ustawy w zakresie powierzenia obowiązków i odpowiedzialności na stanowisku głównego księgowego.

4. Obsługę finansową w pełnym zakresie prowadzi NORDEA Bank Polska S.A. Oddział w Gdyni. Jednostka posiadała umowę na świadczenie usługi bankowości elektronicznej.

5. Unormowania wewnętrzne opisujące przyjęte w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gdyni zasady polityki rachunkowości stanowiły zasady (polityki) rachunkowości wprowadzone zarządzeniem Nr 13A z dnia 31 sierpnia 2005r i następnie zarządzeniem Nr 27/06 dyrektora PUP w Gdyni z dnia 31 października 2006r. zmieniającym zarządzenie Nr 13A w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Załącznik do Zarządzenia Nr 27/06 stanowił Zakładowy Plan Kont zawierający wykaz kont syntetycznych (bilansowych i pozabilansowych) wraz z objaśnieniami do kont księgi głównej odnośnie



ewidencjonowanych na nich operacji gospodarczych oraz określeniem zasad tworzenia kont pomocniczych.

6. Jednostka była w okresie od stycznia do lipca 2009r. kontrolowana przez Wojewódzki Urząd Pracy w Gdańsku w zakresie kontroli projektu „Wydź z cienia” – wizyta monitoringowa szkolenia teoretycznego „Pracownik biurowy z obsługą komputera II” oraz projektu POKL „Od dzisiaj mów do mnie szefie” realizowanego w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwoju Zasobów Ludzkich, co stwierdzono w oparciu o zapisy w książce kontroli.
7. Ewidencja księgową w kontrolowanym okresie prowadzona była wg Zarządzenia Nr 13A dyrektora PUP w Gdyni z dnia 31 sierpnia 2005r. techniką komputerową przy zastosowaniu programu FINANSE (System PULS).
8. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o nw. unormowania:
  - Ustawę z dnia 30.06.2005r. o finansach publicznych /Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późniejszymi zmianami/,
  - Ustawę z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych /Dz. U. Nr 14 poz 114 z późniejszymi zmianami/,
  - Ustawę o rachunkowości z dnia 29.09.1994r. /Dz. U. Nr 121 poz. 591 z późniejszymi zmianami/,
  - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych /Dz. U. Nr 107 poz 726 z późniejszymi zmianami/,
  - Ustawę z dnia 29 stycznia 2004r Prawo zamówień publicznych /Dz. U. Nr 19 poz. 177 z późniejszymi zmianami/,
  - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28.07.2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych /Dz. U. z 2006r. Nr 142 poz. 1020/,
  - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27.06.2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej /Dz. U. Nr 115 poz. 781 z późniejszymi zmianami/,
  - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną /Dz.U. Nr 116 poz. 783/,
  - Ustawę z dnia 21 listopada 2008 o pracownikach samorządowych /Dz. U. z 2008r. Nr 223 poz. 1458/,
  - Rozporządzenie Rady Ministrów z 02 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego /Dz. U. z 2005r. Nr 146, poz. 1222 z późn. zmian./,
  - Ustawę z dnia 12.12.1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej /Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zmianami/,
  - Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 08.01.1997r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop /Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zmian./,
  - Ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych /Dz. U. Nr 70 z 1996r. poz.335 z późniejszymi zmianami/.

9. W trakcie kontroli wyjaśnień udzieliły:

Pani Romualda Ślizewska – Główna Księgowa,

Pani Beata Wiśniewska – Kierownik referatu organizacyjnego.

### Ustalenia szczegółowe.

Funkcjonowanie wewnętrznej kontroli finansowej w Jednostce reguluje Zarządzenie Nr 5/2006 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Gdyni z dnia 9 stycznia 2006r. w sprawie wprowadzenia procedury kontroli wewnętrznej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gdyni wraz z załącznikami i późniejszymi zmianami */Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli/*. Powyższe unormowania zostały opracowane na podstawie art. 44 ust. 1, w związku z art. 47 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych */Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zmian./* i wprowadzono w życie z dniem podpisania. Procedura zawiera ogólne zasady dokonywania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. Wg §1 procedury „kontrola w zakresie: pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych, dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych i zwrotów środków publicznych następuje po przez badanie i porównanie stanu faktycznego – ujawnionego w dokumentach tworzonych w toku odpowiedniego postępowania – ze stanem wymaganym”.

Dyrektor sprawowanie kontroli wewnętrznej powierzył również innym pracownikom PUP (§4 ww. procedury), co jest zgodne z art. 44 ust. 3 wyżej cytowanej ustawy. Zgodnie z unormowaniami wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym dokonuje główny księgowy, wstępnej kontroli procesu udzielania zamówień publicznych dokonują dyrektor oraz główny księgowy, kontroli zgodności pod względem merytorycznym dokonuje osoba odpowiedzialna merytorycznie za dokonanie wydatku */wg wykazu osób w zał. nr 1a do Zarządzenia nr 5/2006/* i pod względem formalno-rachunkowym osoby upoważnione do dokonywania ww. kontroli */zgodnie z wykazem w zał. nr 1b do Zarządzenia nr 5/2006/*. Zatwierdza wydatek do wypłaty dyrektor, a główna księgowa zgodnie z art. 45 ww. ustawy wykonuje dyspozycję środkami pieniężnymi.

W dniu 25 marca 2008r. zarządzeniem Nr 8/2008 obowiązującym od 01.04.2008r. i w dniu 01.09.2008r. zarządzeniem Nr 21/2008 obowiązującym od 01.09.2008r. */Załącznik nr 2 do protokołu kontroli/*. Dyrektor wprowadził zmiany do zarządzenia nr 5/2006. Powyższe zmiany dotyczyły wykazu osób upoważnionych do dokonywania kontroli merytorycznej dowodów księgowych */zał. nr 1a do zarządzenia nr 5/2006/* i wykazu osób upoważnionych do dokonywania kontroli formalno-rachunkowej dokumentów księgowych */zał. nr 1b do zarządzenia nr 5/2006/*. Powyższe unormowania określają rodzaj dokumentu, źródło finansowania, osoby odpowiedzialne za sprawowanie kontroli oraz osoby zastępujące wraz ze wzorami podpisów tych osób.

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Dyrektora Nr 5/2006 z dnia 09.01.2006r. stanowiła „Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w PUP w Gdyni”. Powyższe unormowania opracowano na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości */Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zmian./* i ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych */Dz. U. nr 294, poz. 2401/*. Instrukcja zawierała uregulowania odnośnie sporządzania oraz kontroli i obiegu dowodów księgowych do poszczególnych komórek odpowiedzialnych za ich sprawdzenie, z podziałem na ścieżki obiegu dokumentów realizowanych w ramach środków Budżetu, projektów finansowych z EFS i w ramach środków Funduszu Pracy. Zgodnie z pkt. 1 części II ww. „Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych” dotyczącej kontroli dokumentów księgowych, kontrola merytoryczna potwierdza sprawdzenie dowodu pod względem celowości, gospodarności i legalności tj. zgodności z obowiązującym prawem.

### **Przestrzeganie procedur kontroli wewnętrznej.**

W toku kontroli ustalono, że Powiatowy Urząd Pracy w Gdyni działał w oparciu o roczny plan finansowy Powiatowego Urzędu Pracy na 2009 rok. Na podstawie pierwotnego planu finansowego PUP w Gdyni na 2009 r. zatwierdzonego Uchwałą Rady Miasta Gdyni Nr XXVI/60/08 z dnia 17.12.2008r. ustalono, że planowane na 2009r. wydatki wynosiły łącznie 4.802.897,00 zł.

W wyniku dokonanej w ciągu roku zmiany dotyczącej jedynie przesunięć między paragrafami wydatków ogólny plan wydatków Powiatowego Urzędu Pracy w Gdyni na dzień kontroli zatwierdzony Zarządzeniem Prezydenta Miasta Gdyni Nr 10068/09/V/K z dnia 25.03.2009r. nie uległ zwiększeniu w stosunku do planu pierwotnego. Ze sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 30 czerwca 2009r. wynika, że plan wydatków za 6 m-cy zrealizowano w wysokości 2.809.198,15 zł, co stanowi 58,49% wydatków planowanych na 2009r.

Wydatki były realizowane w następujących działach i rozdziałach:

Dział 851 – Ochrona zdrowia - Rozdział 85156 /Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego/ - 959.662,32 zł

Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej - Rozdział 85333 /Powiatowe urzędy pracy/ - 1.849.535,83 zł

Szczegółowy plan wydatków (z uwzględnieniem zmian) oraz ich wykonanie za okres od stycznia do czerwca 2009r. wg podziałek klasyfikacji budżetowej przedstawiono w zestawieniu stanowiącym Załącznik Nr 3 do protokołu.

Z ww. zestawienia wynika, że wydatki na wynagrodzenia osobowe i dodatkowe wynagrodzenia roczne wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i ubezpieczenia zdrowotne oraz odpisami na ZFŚS stanowiły łącznie 93,43% w strukturze wydatków.

W trakcie kontroli ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniach Rb-28S za okres od początku roku do 30.06.2009r. /Załącznik Nr 4 do protokołu kontroli/ były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej do konta 130 – wydruk „Rachunek bieżący – subkonto wydatków” za okres od stycznia do czerwca 2009r. Jednostka prowadziła analitykę do konta „130” dla dochodów i wydatków budżetowych – konto 130 „Rachunek bieżący” wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo konta było zgodne z ewidencją księgową „Zestawienie obrotów i sald konta 130 za m-c czerwiec 2009”.

**Kontrolą objęto sprawdzenie przestrzegania procedur kontroli wewnętrznej na podstawie dowodów źródłowych stanowiących podstawę dokonania wydatków ujętych w rozdziale 85333 w §4010 „wynagrodzenia osobowe pracowników”, §4040 „dodatkowe wynagrodzenia roczne”, §4110 „składki na ubezpieczenia społeczne”, §4120 „składki na Fundusz Pracy”, §4280 „zakup usług zdrowotnych”, §4300 „zakup usług pozostałych” i §4440 „odpisy na ZFŚS” za okres od stycznia do czerwca 2009r. w kwocie 512.209,82 zł, co stanowiło 18,23% wydatków zrealizowanych w okresie I-VI/2009r. i 14,76% wydatków planowanych w rozdziale 85333, tj. 10,66% wydatków ogółem planowanych na 2009 r.**

Czynności kontrolne obejmowały:

- ewidencję księgową za okres od początku roku do 30 czerwca 2009r,
- dowody źródłowe,
- plan finansowy /wraz ze zmianami/ Powiatowego Urzędu Pracy na 2009r,
- sprawozdania Rb-28S z wykonania planów finansowych jednostek budżetowych za okres od początku roku do 30.06.2009r,
- umowy z kontrahentami.

Na podstawie ewidencji księgowej za 6 m-cy nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków. Kontrolę przeprowadzono metodą wrywkową na podstawie dowodów księgowych z wybranych miesięcy w okresie od 01. stycznia do 30. czerwca 2009r.

Kontrolą objęto dowody księgowe, które były podstawą dokonanych w ww. okresie wydatków w dziale 853 rozdziale 85333 i w §4010 na nagrody jubileuszowe, §4040 dodatkowe wynagrodzenia roczne, §4110 składki na ubezpieczenia społeczne, §4120 składki na Fundusz Pracy, §4280 na zakup usług zdrowotnych, §4300 zakup usług pozostałych i §4440 odpisy na ZFŚS, tj. na wydatki zrealizowane ze środków ZFŚS.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono jak niżej:

### § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników.

Wydatki w §4010 za okres od stycznia do czerwca 2009r, wyniosły 1.166.925,88 zł, tj. 50,03% planowanych wydatków w §4010 i 24,30% wydatków ogółem planowanych na 2009r.

Przedmiotem kontroli wydatków zrealizowanych w §4010 było sprawdzenie prawidłowości i terminowości naliczania oraz wypłacania nagród jubileuszowych.

Kontrolą objęto dokumenty źródłowe dotyczące nagród jubileuszowych wypłaconych w okresie od stycznia do czerwca 2009r. w łącznej kwocie 13.549,80 zł brutto, co stanowiło 1,16% planowanych wydatków w §4010 i 0,28% wydatków ogółem planowanych na 2009r. Powyższe dotyczyło nagród jubileuszowych dla 4 pracowników PUP w Gdyni, w tym: dla 1 pracownika /Pani M. z okazji 35-lecia pracy zawodowej i dla 1 pracownika /Pani J. z okazji 30-lecia pracy zawodowej oraz dla 2 pracowników z okazji 25-lecia pracy zawodowej /Pani M. i H. /.

W wyniku kontroli ustalono, że Jednostka sporządziła, na podstawie dokumentów poświadczających okresy zatrudnienia zestawienia przebiegu pracy zawodowej dotyczące ustalenia stażu pracy ww. pracowników na dzień, w którym nabyli oni prawa do nagród jubileuszowych. Ww. dokumenty były zatwierdzone przez dyrektora PUP.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wysokość nagród jubileuszowych dla pracowników PUP w Gdyni ustalono zgodnie z art. 38 ust. 2 pkt. 2-4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 o pracownikach samorządowych /Dz. U. z 2008r. Nr 223 poz. 1458/.

Na podstawie akt osobowych, kart wynagrodzeń, list płac i wyciągów bankowych stwierdzono, że kwoty naliczonych dla pracowników PUP w Gdyni nagród jubileuszowych zawierały składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości (zgodnie z §6 i §7 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 08.01.1997r.), tj. wynagrodzenie zasadnicze, wysługa lat i w przypadku jednego pracownika /Pani H. stały dodatek refundowany z Funduszu Pracy.

- Z dokumentu dotyczącego wypłaty nagrody jubileuszowej i ustalenia przebiegu pracy zawodowej Pani M. z dnia 27.02.2009r. wynikało, że dyrektor PUP Pani J. Siwicka wniosowała o wypłacenie nagrody jubileuszowej za 35 lat pracy zawodowej w wysokości 200% wynagrodzenia miesięcznego w dniu 28.02.2009r. w związku z przejściem ww. pracownika na emeryturę. Natomiast nabycie prawa do nagrody jubileuszowej nastąpiłoby 18.09.2009r. Ww. wypłacono nagrodę jubileuszową w kwocie 4.067,80 zł (4.960,80 zł brutto) zgodnie z listą płac za m-c luty 2009r. (dow. księg. nr 102/02/09) przelewem w dniu 02.03.2009r. (WB nr 26 z dnia 02.03.2009r.- dow. księg. nr 122/03/09).
- Wg dokumentu dotyczącego wypłaty nagrody jubileuszowej i ustalenia przebiegu pracy zawodowej Pani M. z dnia 07.04.2009r. ww. nabyła prawa do nagrody

jubileuszowej za 25 lat pracy w dniu 11.04.2009r.

Natomiast z akt osobowych (świadczeń pracy i umowy o pracę) Pani M. wynikało, że ww. przepracowała 25 lat w kwietniu 2008r. Natomiast nagrodę jubileuszową za 25 lat pracy w łącznej kwocie 1.894,00 zł (2.310,00 zł brutto) zgodnie z listą płac za m-c kwiecień 2009r. (dow. księg. nr 245/04/09) wypłacono przelewem 14.04.2009r. (WB nr 49 z 14.04.2008r. – dow. księg. nr 258/04.09). Ustalono, że ww. do 31.12.2008r. była zatrudniona w pełnym wymiarze czasu pracy jednocześnie w NDI S.A., 81-718 Sopot, ul. Powstańców Warszawy 19, co wynikało ze świadectwa pracy wystawionego przez NDI S.A. z datą 31.12.2008r. oraz od 11.02.2008r. pracowała również w pełnym wymiarze czasu pracy w Powiatowym Urzędzie Pracy, co wynikało z umowy o pracę zawartej w dniu 11.02.2008r. W związku z powyższym wg ustnej informacji kierownika referatu organizacyjnego Pani B. Wiśniewskiej ww. nagrodę jubileuszową wypłacono po rozwiązaniu umowy o pracę z firmą NDI S.A. i dostarczeniu przez Panią M. świadectwa pracy.

W przypadku pozostałych 2 pracowników nagrody jubileuszowe zostały także naliczone i wypłacone terminowo. Lista płac dotyczące wypłat nagród jubileuszowych były sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty wg przyjętych unormowań wewnętrznych.

#### **§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenia roczne.**

Wydatki poniesione w 2009r. na dodatkowe wynagrodzenia roczne za 2008r. wg sprawozdania Rb-28S z wykonania planów finansowych z wydatków budżetowych i ewidencji księgowej za okres od stycznia do czerwca 2009r. wyniosły 177.486,81 zł, co stanowiło 3,70% wydatków ogółem planowanych na 2009r. Przedmiotem kontroli było sprawdzenie prawidłowości naliczenia wynagrodzeń oraz terminowość naliczenia i odprowadzenia zaliczek od ww. wynagrodzeń. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o ewidencję księgową, karty wynagrodzeń pracowników, listy płac i wyciągi bankowe.

Dla potrzeb naliczenia sporządzane było przez starszą księgową Panią M. Strzyżewską w arkuszu kalkulacyjnym Excel zestawienie dotyczące naliczenia dodatkowych wynagrodzeń rocznych za 2008r, które zgodnie z podpisem i pieczęcią zostało sprawdzone przez starszą księgową Panią M. Gromadzką. Ponadto sporządzony był przez kierownika referatu organizacyjnego Panią B. Wiśniewską wykaz pracowników uprawnionych do wynagrodzenia dodatkowego wraz z wykazem dni urlopów okolicznościowych, opieki i zwolnień lekarskich, dni szkoleń i delegacji oraz urlopu bezpłatnego. Powyższe wynagrodzenia zostały naliczone zgodnie z ustawą z dnia 12.12.1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej /Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zmianami/.

Placówka prowadziła dla każdego pracownika karty wynagrodzeń za 2008 rok. Ustalono, że w przypadku niektórych pracowników z sumy ich wynagrodzeń za 2008r. dokonano odpowiednich potrąceń za czas opieki nad dzieckiem, szkolenia i delegacji, urlopu okolicznościowy i bezpłatny, z tytułu wynagrodzenia za chorobę i pomniejszych wysługi lat za czas choroby oraz pomniejszych o wypłacone nagrody, zasiłki i świadczenia socjalne.

Koszty dodatkowych wynagrodzeń rocznych za 2008r. zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych i zakwalifikowane do właściwych okresów sprawozdawczych.

Stwierdzono, że dodatkowe wynagrodzenia roczne za 2008r. pracowników Powiatowego Urzędu Pracy w Gdyni zostały wypłacone przelewem w dniu 06.02.2009r. /kwota 123.669,58 zł/, co ustalono w oparciu o podpisaną listę płac dodatkowych wynagrodzeń rocznych stanowiącą wydruki z systemu „Puls” z dnia 12 i 14.01.2009r. oraz wyciąg bankowy nr 14 z dnia 06.02.2009r. (dow. księg. nr 66/02/09).

Placówka pobrała i odprowadziła terminowo od ww. wynagrodzeń składki ZUS i podatek dochodowy, co potwierdzały wyciągi bankowe, tj. WB nr 13 z 04.02.2009r. (dow. księg. nr

59/02/09) w kwocie 38.117,23 zł i WB nr 14 z 06.02.2009r. (dow. księg. nr 66/02/09) w kwocie 15.700,00 zł.

Szczegółowa kontrola prawidłowości naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wśród 20 losowo wybranych pracowników z różnych grup zawodowych /na 71 uprawnionych/, tj. E. Andziulewicz, U. Buczyłko, D. Budnik, M. Chelmecka, K. Chocianowicz, A. Chrostowska, A. Domiszewska, J. Fierke, A. Gajda, D. Gajdowska, J. Gajuś, M. Gromadzka, J. Laskowska, E. Marciniak, M. Orlińska, K. Rucińska, W. Skrzyńska, B. Sokołowska, U. Sokołowska i A. Śliż w łącznej kwocie 47.624,47 zł, co stanowiło 26,83% wydatków ogółem w §4040 nie wykazała nieprawidłowości.

Lista płac dodatkowych wynagrodzeń rocznych stanowiąca wydruki z systemu „Puls” z dnia 12 i 14.01.2009r. była kompletna. Ww. lista płac była sprawdzona i podpisana przez upoważnione osoby, tj. w zakresie sporządzenia przez starszą księgową Panią M. Gromadzką, pod względem merytorycznym zgodnie z unormowaniami wewnętrznymi przez kierownika referatu organizacyjnego Panią B. Wiśniewską, przez starszą księgową Panią M. Strzyżewską, która zgodnie z unormowaniami wewnętrznymi upoważniona jest do dokonywania kontroli formalno-rachunkowej list wypłat wynagrodzeń oraz była podpisana przez główną księgową, która wg załącznika nr 1 d pkt. 2 do procedur kontroli wewnętrznej upoważniona jest do dokonywania kontroli wstępnej dokumentacji placowej i była zatwierdzona do wypłaty przez dyrektora PUP. Lista płac była oznaczona numerem identyfikacyjnym umożliwiającym powiązanie z zapisami w księgach rachunkowych (dow. księg. nr 861/12/08) oraz zawierała stwierdzenie o zakwalifikowaniu do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja) wraz z datą i podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

#### **§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne.**

Wydatki w tym paragrafie za okres od stycznia do czerwca 2009r. wyniosły **195.801,73 zł**, tj. 52,41% planowanych wydatków w §4110 i 4,08% wydatków ogółem planowanych na 2009r.

Ww. wydatki zrealizowane w okresie od stycznia do czerwca 2009r. dotyczyły:

- finansowanych przez płatnika tj. pracodawcę składek na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń osobowych pracowników i dodatkowych wynagrodzeń rocznych w kwocie **157.227,69 zł**;
- wypłaconych w badanym okresie świadczeń z ubezpieczenia chorobowego – **38.574,04 zł**;

#### **§ 4120 Składki na Fundusz Pracy.**

Skontrolowano 100% wydatków poniesionych z ww. tytułu w okresie od stycznia do czerwca 2009r. w łącznej kwocie **31.684,65 zł**, co stanowiło 53,20% planowanych wydatków w §4120 i 0,66% wydatków ogółem planowanych na 2009r.

Ww. wydatki w kwocie 31.684,65 zł dotyczyły składek na Fundusz Pracy od wynagrodzeń osobowych pracowników i dodatkowych wynagrodzeń rocznych.

Reasumując w wyniku kontroli wyciągów bankowych w konfrontacji z deklaracjami ZUS ustalono, że objęte kontrolą wydatki z tytułu ww. składek ujętych w §4040, §4110 i §4120 były regulowane terminowo i w wysokościach zgodnych tj. kwotach, które wynikały i zawierały się w kwotach składek wykazanych w deklaracjach ZUS P DRA. Wydatki poniesione z powyższego tytułu zostały prawidłowo zaewidencjonowane w księgach rachunkowych 2009r. Prawidłowość naliczeń składek nie była objęta przedmiotem kontroli.




### **§ 4280 Zakup usług zdrowotnych.**

Wydatki poniesione w §4280 w okresie od stycznia do czerwca 2009r, wynosiły **1.275,00 zł**, co stanowiło 19,27% planowanych wydatków w §4280 i 0,03% wydatków ogółem planowanych na 2009r.

Kontrola wykazała, że ww. wydatki dotyczyły badań profilaktycznych 9 pracowników PUP w Gdyni.

Ustalono, że wydatki z ww. tytułu realizowane były na podstawie umowy w zakresie korzystania z usług leczniczych przez pracowników Powiatowego Urzędu Pracy w Gdyni zawartej przez dyrektora PUP w Gdyni w dniu 15.12.2008r. z „Evi-Med” Sp. z o.o., ul. Morska 43, 81-323 Gdynia. Umowa została zawarta na czas określony od 01.01.2009r. do 31.12.2009r. Załącznik nr 1 do umowy stanowił cennik usług medycznych dla pracowników PUP w Gdyni, a załącznik nr 2 wykaz pracowników zatrudnionych w PUP w Gdyni na dzień 01.01.2009r.

Wg adnotacji na odwrocie faktur opatrzonych pieczęcią i podpisem kierownika referatu organizacyjnego Pani B. Wiśniewskiej faktury dotyczące ww. usług medycznych były zgodne z umową z dnia 15 grudnia 2008r. o sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej dla pracowników. Załącznikiem do faktur był wykaz wykonanych badań wraz cenami badań i nazwiskami pracowników objętych badaniami.

Faktury dotyczące zakupu powyższych usług były sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty wg przyjętych unormowań wewnętrznych, tj. pod względem merytorycznym przez kierownika referatu organizacyjnego, formalno-rachunkowym przez starszą księgową Panią M. Strzyżewską i wstępny przez głównego księgowego oraz były zatwierdzone do wypłaty przez dyrektora PUP.

Przeprowadzona kontrola wykazała, że „Evi-Med” Sp. z o.o. w okresie objętym kontrolą obciążył PUP w Gdyni niezgodnie z §2 umowy (załącznikiem nr 1 do umowy) kosztami badań EKG w spoczynku 4 pracowników na łączną kwotę 80,00 zł. Powyższe wynikało z f-ry za usługi medyczne za m-c maj 2009r. (dow. księg. nr 326/05/09 z dnia 15.05.2009r. – kwota 20,00 zł) oraz z f-ry za powyższe usługi za m-c czerwiec 2009r. i korekty do ww. f-ry (dow. księg. nr 423/06/09 – 424/06/09 z 25.06.2009r. – kwota 60,00 zł). Zgodnie z cennikiem usług medycznych dla pracowników PUP w Gdyni stanowiącym załącznik nr 1 do umowy badania EKG w spoczynku są bezpłatne. Wg ustnej informacji głównego księgowego powyższa kwota nadpłaty zostanie rozliczona przy zapłacie za fakturę za usługi medyczne wykonane przez „Evi-Med” Sp. z o.o. w m-cu lipcu 2009r.

### **§ 4300 Zakup usług pozostałych.**

Wydatki w §4300 za okres od stycznia do czerwca 2009r, wynosiły **32.673,83 zł**, co stanowiło 29,31% planowanych wydatków w §4300 i 0,68% wydatków ogółem planowanych na 2009r.

Jednostka prowadziła analitykę do konta 400-4300 kosztów wg rodzaju, tj. z podziałem na koszty: usług pocztowych, usług porządkowych, opłaty radiofoniczne, odprowadzenie ścieków, prowizje bankowe i pozostałe usługi.

W oparciu o ewidencję księgową /wydruki: *konta 130§4300 rachunek bieżący – zakup usług pozostałych i koszty wg rodzajów dla konta 400-4300/* w powiązaniu z dokumentami źródłowymi stanowiącymi podstawę dokonania wydatków ustalono, że powyższe wydatki dotyczyły:



- wydatków poniesionych za odprowadzenie ścieków w okresie od 12/2008 do 05/2009 – **1.192,35 zł**;
- kosztów wysyłki prenumerowanych wydawnictw oraz opłat za przesyłki pocztowe – **161,54 zł**;
- zapłaty za wywóz nieczystości w okresie od 01-05.2009r. /zgodnie z umową Nr 10691 zawartą w dniu 20.11.2006r. z PRSP „Sanipor” Sp. z o.o. z Gdyni na czas określony do 31.12.2009r. oraz aneksem nr 1/2008 do ww. umowy z dnia 30.04.2008r./ – **3.088,20 zł**;
- wydatków poniesionych na usługi porządkowe na terenie PUP w Gdyni wykonane w okresie od 01-05/2009r. /zgodnie z umową zawartą w dniu 18.12.2008r. z BARA Sp. z o.o. z Gdyni na czas określony od 01.01.2009r. do 31.12.2009r./ – **21.673,30 zł**;
- mycia okien /wg opisu na f-rze zgodnie ze zleceniem na mycie okien w budynku PUP nr OG-0715-08/JZ/09 z dnia 20.04.2009r. – **976,00 zł**;
- rocznej opłaty RTV – **303,10 zł**;
- montażu lampy halogenowej na parkingu, naprawy instalacji elektrycznej i lamp sufitowych na sali obsługi klienta oraz naprawy banera reklamowego - **699,00 zł**;
- kosztów monitorowania systemu alarmowego w budynku PUP w Gdyni w okresie od 01-05.2009r. /zgodnie z umową na ochronę obiektu PUP położonego przy ul. Kollątaja w Gdyni zawartą z firmą „Skorpion II” z Gdyni w dniu 08.12.2006r. na okres od 01.01.2007r. do 31.12.2009r./ – **1.372,50 zł**;
- wykonania pieczętek na potrzeby PUP w Gdyni /wg opisu na fakturach zgodnie z zamówieniami/ – **1.404,22 zł**;
- wydatków poniesionych na podłączenie i programowanie faxu – **109,80 zł**;
- wydatków poniesionych na dorobienie kluczy do infokiosków i wymianę zamka do drzwi w pomieszczeniu kasy – **312,00 zł**;
- kosztów niszczenia dokumentów z archiwum zakładowego PUP w Gdyni /wg opisu na f-rze zgodnie ze zleceniem nr OG-0715/04/JZ/07 z dnia z dnia 31.03.2009r./, gospodarowania odpadami oraz utylizacji tonerów, kalek fax i lamp neonowych – **623,12 zł**;
- prowizji bankowych za przelewy oraz opłaty rocznej za najem skrytki sejfowej /zgodnie z umową Nr 131/01 o najem skrytki sejfowej zawartej w dniu 04.09.2008r. z Bankiem PKO S.A. III Oddział w Gdyni i aneksem nr 1 do ww. umowy z dnia 31.12.2008r. przedłużającym od dnia 01.01.2009r. okres zawarcia ww. umowy na czas nieoznaczony/ – **719,20 zł**;
- opłat za usługi telefonii stacjonarnej – **39,50 zł**. Jednostka dokonała w trakcie kontroli w dniu 14.07.2009r. przeksięgowania ww. wydatku w kwocie 39,50 zł (zaksięgowanego niezgodnie z dekreacją na dowodzie źródłowym /dow. księg. nr 335/05/09 – WB nr 67 z 21.05.2009r./ do §4300 z §4300 do §4370 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej” – dow. księg. nr 473/07/09 z 14.07.2009r. /Załącznik nr 5 do protokołu kontroli/.

Ustalono, że wydatki za odprowadzenie ścieków realizowano na podstawie umowy nr 16638/04 o zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków zawartej w dniu 09.11.2004r. z Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Gdyni, ul. Witomińska 21. Koszty z ww. tytułu zostały zakwalifikowane do właściwych okresów sprawozdawczych. Powyższą umowę na dostawę wody i odprowadzenie ścieków zawarto na czas nieokreślony – art. 143 ust. 1 pkt. 1-2 i 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo Zamówień Publicznych /Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zmian./, zgodnie z którym przedmiotem umowy zawartej na czas nieoznaczony są dostawy wody za pomocą sieci wodno-kanalizacyjnej lub odprowadzenie ścieków do takiej sieci. Zamówienie na dostawy wody i odprowadzenia ścieków realizowano w trybie z wolnej ręki - art. 67 ust. 1 pkt. 1 i ust. 3 pkt. 1 a) wyżej cytowanej ustawy (dostawy mogą być świadczone tylko przez jednego dostawcę).





Do pozostałych zamówień nie miały zastosowania przepisy ustawy z 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych /Dz. U. z 2006r. Nr 164 poz. 1163 z późn. zmian./ - art. 4 pkt. 8, tj. wartość świadczonych usług nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości 14.000,00 euro. Płatności z ww. tytułów zostały uregulowane terminowo oraz w wysokości kwot wynikających z faktur i rachunków.

Faktury dotyczące zakupu powyższych usług były sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty wg przyjętych unormowań wewnętrznych, co omówiono na str. 8 protokołu. Wg pieczęci na odwrocie faktur zakupów dokonano zgodnie z ustawą „Prawo zamówień publicznych”. Wg opisu na fakturach sprzedaż i świadczenie usług związanych z dostawą wody i odprowadzeniem ścieków odbywało się zgodnie z zawartą umową, stanem liczników oraz obowiązującym cennikiem, a usługi związane z porządkowaniem terenu PUP, wywozem nieczystości oraz monitorowaniem systemu alarmowego w budynku PUP w Gdyni realizowano zgodnie z zawartymi umowami. W opisach do faktur podane były również numery umów lub daty zawarcia umów w oparciu o które świadczone były usługi.

### **§ 4440 Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.**

Wydatki w tym paragrafie za okres od stycznia do czerwca 2009r. wyniosły **59.738,00 zł**, tj. 78,86% planowanych wydatków w §4440 i 1,24% wydatków ogółem planowanych na 2009r.

W oparciu o pierwotny plan finansowy Powiatowego Urzędu Pracy na 2009r. zatwierdzony przez dyrektora PUP w Gdyni w dniu 02.01.2009r, którego podstawą sporządzenia były wielkości przychodów i wydatków na 2009r. ustalone dla PUP Uchwałą Rady Miasta Nr XXVI/601/08 z dnia 17.12.2008r, stwierdzono, że wydatki w §4440 „Odpisy na ZFŚS” przyjęto w kwocie 74.419,00 zł. Powyższa kwota odpisu wynikała z podpisanego przez główną księgową dokumentu dotyczącego naliczenia rocznego odpisu na ZFŚS na rok 2009. Następnie w wyniku dokonanej Zarządzeniem Prezydenta Miasta Gdyni Nr 10068/09/V/K z dnia 25.03.2009r. zmiany planu wydatków PUP na 2009r. zwiększono środki na wydatki w §4440 do kwoty 75.753,00 zł, tj. o 1.334,00 zł. Jednostka zgodnie z ww. zarządzeniem Prezydenta sporządziła w dniu 26.03.2009r. nowy plan finansowy PUP w Gdyni na 2009r, który z up. dyrektora Urzędu został podpisany przez z-cę dyrektora Panią A. Wróbel.

Zgodnie z planem rzeczowo – finansowym ZFŚS 2009r. wykazano odpis na 2009r. w wysokości 75.752,94 zł. Powyższa kwota odpisu wynikała z wyliczenia: 75,75 etatu x 2.666,77 zł x 37,5% = 75.752,94 zł (zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 04.03.1994r. o ZFŚS /Dz. U. Nr 70 z 1996r. poz. 335 z późn. zmian./). Ilość etatów wg sporządzonego przez kierownika referatu organizacyjnego w dniu 29.01.2009r. dokumentu dotyczącego zatrudnienia w PUP w Gdyni, wynikała z rzeczywistego zatrudnienia w Urzędzie Pracy w Gdyni na styczeń 2009r. i planowanego na luty-grudzień 2009r.

Ustalono, że Placówka przekazała do końca maja 2009r. na rachunek bankowy Funduszu wg ustalonego harmonogramu przekazywania środków finansowych i zgodnie z obowiązującymi przepisami kwotę stanowiącą 75% równowartości odpisów – kwota 56.815,00 zł przekazana do dnia 28.05.2009r. /w tym: §4440 – 55.003,00 zł, §4448 – 1.540,00 zł i §4449 – 272,00 zł/ i do końca czerwca w kwocie 4.735,00 zł /§4440/, co daje łączną kwotę odpisów na ZFŚS w badanym okresie w wysokości 61.550,00 zł /w tym: §4440 – 59.738,00 zł, §4448 – 1.540,00 zł i §4449 – 272,00 zł i stanowi 81,18% równowartości odpisów.

W 2009r. obowiązywał w Placówce Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Powiatowego Urzędu Pracy w Gdyni wprowadzony zarządzeniem dyrektora Nr 6/2009 z dnia 18 lutego 2009r. /Załącznik nr 6 do protokołu kontroli/. Ww. regulamin był podpisany przez dyrektora PUP i radcę prawnego oraz przyjęty do wiadomości przez

pracowników PUP, do czego obligował §7 regulaminu. Powyższy regulamin spełniał wymogi ustawy z dnia 04.03.1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych /Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zmian./.

Z Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Powiatowego Urzędu Pracy w Gdyni wynikało, że:

- decyzje w sprawie gospodarowania środkami z Funduszu Świadczeń Socjalnych podejmuje dyrektor w uzgodnieniu z przedstawicielami pracowników.
- przyznanie i wysokość świadczeń z Funduszu dla osób uprawnionych uzależniona jest od ich sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej.
- podstawą do przyznania i ustalenia wysokości świadczenia socjalnego jest średni miesięczny dochód z ostatniego miesiąca przypadający na członka rodziny prowadzącego wspólne gospodarstwo domowe wskazany w oświadczeniu osoby uprawnionej do korzystania ze środków funduszu socjalnego.
- działalność socjalna prowadzona jest w oparciu o Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i zatwierdzony roczny plan rzeczowo-finansowy ZFŚS stanowiący załącznik nr 3 do regulaminu ZFŚS.
- wnioski o przyznanie świadczenia socjalnego (*załącznik nr 1 do regulaminu*) pracownicy ubiegający się o świadczenie składają u swojego przedstawiciela.
- realizacja świadczeń następuje do wysokości środków na rachunku bankowym funduszu.

Roczny plan rzeczowo-finansowy ZFŚS został przyjęty i podpisany przez przedstawicieli pracowników oraz zatwierdzony przez z-cę dyrektora PUP Panią A. Wróbel w dniu 24.02.2009r. /*Załącznik nr 7 do protokołu kontroli*/. Wg ww. planu wydatki z funduszu na rok 2009r. ustalono na łączną kwotę 90.918,48 zł.

Z ewidencji księgowej wynikało, że wydatki wykonane w okresie od stycznia do czerwca 2009r. wg poszczególnych pozycji planu rzeczowo-finansowego wydatków na 2009r. wyniosły 27.830,40 zł.

Plan na 2009r. oraz wykonanie wydatków za okres od stycznia do czerwca 2009r. wg poszczególnych pozycji planu rzeczowo-finansowego ZFŚS i ewidencji księgowej przedstawiały się następująco:

L.p.	Wydatki z funduszu	Plan w złotych	Wykonanie w złotych
1	Dopłata do wypoczynku urlopowego	31.000,00	7.400,00
2	Dopłata do uczestnictwa w imprezach kulturalnych, sportowych i turystycznych oraz przyznanie świadczenia rzeczowego (w nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 380,00 zł/1 osobę).	34.918,48	6.505,40
3	Pożyczki na remont mieszkania	15.000,00	13.125,00
4	Udzielenie pieniężnych zapomóg losowych oraz inne wydatki	10.000,00	800,00
RAZEM:		90.918,48	27.830,40

W oparciu o ewidencję księgową w powiązaniu z dokumentami źródłowymi ustalono, że ww. wydatki ze środków ZFŚS zrealizowane w okresie od stycznia do czerwca 2009 roku na kwotę 27.830,40 zł dotyczyły:

**1) Dopłaty do wypoczynku urlopowego – kwota 7.400,00 zł.**

Ustalono że, na ww. kwotę wydatków składało się:

- dofinansowanie do indywidualnego wypoczynku urlopowego pracowników „wczasy pod gruszą” w kwocie **6.950,00 zł** /zgodnie z protokołami z posiedzenia Rady Pedagogicznej ds. Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dotyczącymi przyznania dopłat do wypoczynku urlopowego, tj. protokołem nr 9 z dnia 17.04.2009r, protokołami od nr 10 do nr 12 z dnia 04.05.2009r, protokołem nr 13 z dnia 13.05.2009r, protokołem nr 14 z 18.05.2009r, protokołami nr 15 z dnia 26.05.2009r, protokołem nr 16 z dnia 04.05.2009r, protokołem nr 17 z dnia 15.06.2009r. i protokołem od nr 19 z dnia 24.06.2009r./ Protokoły dotyczące przyznania dopłat do wypoczynku urlopowego były podpisane przez Radę Pracowniczą ZFŚS. Zgodnie z listami płac pracowników uprawnionych do otrzymania dofinansowania do wypoczynku w 2009r. dofinansowanie otrzymało 16 pracowników. Zgodnie z regulaminem świadczenie z ZFŚS wypłacane pracownikowi organizującemu wypoczynek urlopowy we własnym zakresie, wypłaca się raz w ciągu roku w przypadku korzystania z urlopu wypoczynkowego w danym roku w wymiarze nie mniejszym niż 14 dni kalendarzowych nieprzerwanego wypoczynku. Dofinansowanie następuje w oparciu o indywidualny wniosek osoby zainteresowanej złożony u swojego przedstawiciela. Wzór wniosku stanowi załącznik nr 1 do ww. regulaminu. Zgodnie z protokołem Nr 8/zmiana załącznika nr 3 z dnia 08.04.2009r. z posiedzenia Rady Pracowniczej ds. ZFŚS, który był podpisany przez ww. Radę i zatwierdzony przez dyrektora PUP powyższa Rada zaproponowała „Tabele dopłat do wypoczynku urlopowego organizowanego we własnym zakresie”.

Na podstawie kontroli podań urlopowych pracowników, ustalono, że zostały one wystawione przed wypłatą dofinansowania do wypoczynku.

Podatek dochodowy od ww. świadczeń urlopowych pracowników w łącznej kwocie 1.251,00 zł został terminowo odprowadzony do Urzędu Skarbowego.

Listy płac dotyczące wypłat świadczeń urlopowych pracowników były podpisane przez sporządzającego /starszą księgową Panią M. Gromadzką lub księgową D. Lach/ oraz wg unormowań wewnętrznych pod względem merytorycznym przez kierownika referatu organizacyjnego Panią B. Wiśniewską oraz były podpisane przez główną księgową lub z up. głównego księgowego przez samodzielną księgową w PUP Panią B. Wysocką i zatwierdzone przez dyrektora Jednostki i zawierały: informację o wypłacie przelewem wraz z datą przelewu.

- dofinansowanie do wypoczynku dzieci pracownika w kwocie **450,00 zł**. Zgodnie z regulaminem istnieje możliwość dofinansowania wypoczynku zorganizowanego dla dzieci pracownika w zamian za rezygnację pracownika z dofinansowania do wypoczynku urlopowego. Warunkiem dofinansowania jest przedłożenie odpowiedniego rachunku i złożenie u swojego przedstawiciela wypełnionego wniosku..

Na podstawie protokołu nr 2 z posiedzenia Rady Pracowniczej z dnia 24.02.2009r. oraz przedłożone przez Jednostkę dokumenty źródłowe ustalono, że wniosek dotyczył prośby o dofinansowanie wypoczynku letniego 4 dzieci i dofinansowania do obozu dla dzieci 1 pracownika. Do wniosku o przyznanie świadczenia socjalnego Pani B. , z dnia 24.02.2009r. załączona była faktura za udział w obozie zimowym córki.

Protokół dotyczący przyznania dofinansowania na kwotę 450,00 zł był podpisany przez Radę Pracowniczą ZFŚS oraz był sprawdzony pod względem merytorycznym przez Kierownika Referatu Organizacyjnego Panią B. Wiśniewską, pod względem formalno-rachunkowym przez starszą księgową oraz był podpisany przez główną księgową i zatwierdzony przez dyrektora PUP.

**2) Dopłaty do uczestnictwa w imprezach kulturalnych – kwota 6.505,40 zł.**

W wyniku kontroli stwierdzono że, ww. kwota wydatków dotyczyła:

- dopłaty z ZFŚS zakupu voucherów do kina dla pracowników PUP w Gdyni na kwotę **5.968,20 zł**. Powyższe dotyczyło 2 faktur wystawionych przez „Multikino” S. A. z Warszawy, tj. f-ry VAT Nr 369/GDY/2009 z dnia 03.03.2009r. na łączną kwotę 4.760,00 zł za 280 szt. voucherów w cenie po 17,00 zł za sztukę (dow. księg. nr 10/03/09 z 03.03.2009r.), z której kwotę 2.261,00 zł pokryto ze środków ZFŚS oraz f-ry VAT Nr 659/GDY/2009 z dnia 28.04.2009r. na łączną kwotę 8.016,00 zł za 501 szt. voucherów w cenie po 16,00 zł za sztukę (dow. księg. nr 31/04/09 z 28.04.2009r.), z której kwotę 3.707,20 zł pokryto ze środków ZFŚS. Pozostała kwota dotycząca zakupu ww. voucherów w wysokości 6.807,80 zł została pokryta przez pracowników (dow. księg. nr 15/03/09 z dnia 17.03.2009r. na kwotę 2.499,00 zł i dow. księg. nr 40/05/09 poz. 2 z dnia 14.05.2009r. na kwotę 4.308,80 zł). Do faktur, które znajdowały się pod raportem kasowym nr 0001 z dnia 03.03.2009r. i nr 0003 z dnia 28.04.2009r. dla Kasy Fundusz socjalny załączone były listy pracowników którym wydano w okresie od stycznia do czerwca 2009r. vouchery. Ponadto w segregatorze z dokumentami z ZFŚS znajdowały się listy z podpisami ww. pracowników potwierdzające odbiór voucherów.
- dopłaty z ZFŚS do zakupu biletów do Teatru Muzycznego w Gdyni na kwotę **537,20 zł**. Powyższa kwota wynikała z 4 f-r VAT o numerach od 2009/1411 do 2009/1414 wystawionych w dniu 04.05.2009r. przez Teatr Muzyczny w Gdyni na łączną kwotę 1.759,00 zł za 25 szt. biletów (dow. księg. nr 34/05/09 z 04.05.2009r.). Pozostała kwota dotycząca zakupu biletów do teatru w wysokości 1.221,80 zł została pokryta przez pracowników /dow. księg. nr 40/05/09 poz. 1 z dnia 14.05.2009r. na kwotę 1.221,80 zł). Do ww. faktur znajdujących się pod raportem kasowym Nr 0004 z dnia 04.05.2009r. dla Kasy Fundusz socjalny załączona była lista pracowników korzystających z biletów do teatru.

Zgodnie z §6 pkt 2 regulaminu ZFŚS w PUP w Gdyni pracownicy ubiegających się o dopłatę do biletów złożyli wnioski o dofinansowanie.

Faktury dotyczące zakupu voucherów do kina i biletów do teatru były sprawdzone w zakresie zgodności z ustawą „Prawo zamówień publicznych” i pod względem merytorycznym przez kierownika referatu organizacyjnego Panią B. Wiśniewską, pod względem formalno-rachunkowym przez starszą księgową Panią M. Strzyżewską oraz były podpisane przez główną księgową i zatwierdzone do wypłaty przez dyrektora PUP.

### 3) Pożyczki na remont mieszkania – kwota 13.125,00 zł.

Ww. kwota dotyczyła udzielonych w okresie od stycznia do czerwca 2009r. pożyczek mieszkaniowych na cele remontowe 9 pracownikom PUP, w tym: w wysokości po 1.500,00 zł dla 8 pracowników i w wysokości 1.125,00 zł dla 1 pracownika. Powyższe wynikało z ewidencji księgowej oraz protokołów z posiedzeń Rady Pracowniczej ds. ZFŚS, tj. protokołu nr 2/pożyczki z dnia 24.02.2009r, protokołu nr 3/pożyczki z 11.03.2009r. i protokołu nr 6/pożyczki z dnia 30.03.2009r. Zgodnie z §6 pkt. 4 regulaminu udzielając pożyczki z Funduszu socjalnego na remont mieszkania lub domu pracodawca zawierał z pożyczkobiorcą umowę w formie pisemnej, której wzór stanowił załącznik nr 2 do regulaminu. W umowie określona była wysokość udzielonej pożyczki, która nie podlegała oprocentowaniu oraz okres i warunki jej spłaty. Na podstawie ewidencji szczegółowej do konta 236 „należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych” ustalono, że kwoty udzielonych pożyczek zostały zaewidencjonowane w prawidłowej wysokości. Spłaty pożyczek następowały zgodnie z warunkami określonymi w umowach. Ustalono, że Placówka prowadziła analitykę do konta 236 wg nazwisk pracowników, którym udzielono pożyczki z ZFŚS.

### 4) Udzielone pieniężne zapomogi losowe – kwota 800,00 zł.

Zgodnie z §6 pkt. 3 regulaminu przyznanie zapomóg następuje w oparciu o indywidualny wniosek oraz stosowny dokument potwierdzający zaistnienie zdarzenia losowego.

Ustalono, że ww. kwota dotyczyła zapomóg wypłaconych 2 pracownikom, tj:

- zgodnie z protokołem nr 4/zapomoga z posiedzenia Rady Pracowniczej ds. ZFŚS w dniu 13.03.2009r. zgodnie ze złożonym wnioskiem przyznano zapomogę losową Pani A. w wysokości **500,00 zł**. Do wniosku ww. o przyznanie świadczenia socjalnego załączona była historia choroby potwierdzona za zgodność z oryginałem przez lekarza. Powyższą kwotę zapomogi zdrowotnej wypłacono przelewem w dniu 16.03.2009r. (WB nr 11 – dow. księg. nr 14/03/09).
- zgodnie z protokołem nr 5/zapomoga z posiedzenia Rady Pracowniczej ds. ZFŚS w dniu 17.03.2009r. zgodnie ze złożonym wnioskiem przyznano zapomogę losową Pani Z. w wysokości **300,00 zł**. Do wniosku ww. o przyznanie świadczenia socjalnego załączona był wyciąg z książeczki zdrowia oraz faktury dotyczące wizyty lekarskiej oraz zakupu leków. Zapomogę w kwocie 246,00 zł, tj. pomniejszonej o podatek wypłacono przelewem w dniu 03.04.2009r. (dow. księg. nr 23/04/09 – WB nr 16 z dnia 03.04.2009r.). Placówka naliczyła podatek dochodowy od ww. zapomogi w kwocie 56,00 zł, który został odprowadzony do Urzędu Skarbowego w dniu 03.04.2009r. (WB nr 16 z 03.04.2009r. – dow. księg. nr 23/04/2009).

Ponadto w oparciu o ewidencję księgową do konta 135 – wydruk: „rachunek środków ZFŚS, koszty i prowizje bankowe za okres 01.01.2009 – 30.06.2009 dla konta 135-07” stwierdzono, że Placówka poniosła w ww. okresie wydatki z tytułu prowizji bankowych w kwocie 19,20 zł. Na podstawie ewidencji księgowej w powiązaniu z wyciągami bankowymi ustalono, że Jednostka dokonała refundacji ww. wydatków z rachunku bieżącego.

#### **Podsumowanie.**

W wyniku kontroli powyższej dokumentacji ustalono, że dowody księgowe stanowiące podstawę dokonania zapisów w księgach rachunkowych zawierały stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych wraz ze wskazaniem daty i sposobu ujęcia dowodu w księgach, podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania oraz były opatrzone numerem identyfikacyjnym dowodu księgowego. Objęte kontrolą wydatki /za wyjątkiem jednego przypadku opłat za usługi telefonii stacjonarnej, co skorygowano w trakcie kontroli – str. 9 protokołu/ zostały prawidłowo zaklasyfikowane i ujęte w księgach rachunkowych. Wydatki ewidencjonowano na rachunku bieżącym (konto 130) z podziałem na poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej. Kwalifikacja dowodów była zgodna z planem kont obowiązującym w Jednostce. Koszty zostały ujęte w księgach rachunkowych we właściwych okresach sprawozdawczych i roku obrachunkowym. Objęte kontrolą wydatki w ww. paragrafach klasyfikacji budżetowej realizowane były w wysokości kwot wynikających z faktur i rachunków oraz terminowo.

Wszystkie faktury i rachunki zostały sprawdzone pod względem zgodności z ustawą „Prawo zamówień publicznych”, merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione do tego osoby zgodnie z obowiązującymi w Jednostce unormowaniami wewnętrznymi. Ww. dowody kosztowe stanowiące podstawę dokonania wydatków były zatwierdzone do zapłaty przez dyrektora PUP w Gdyni. Ponadto zawierały podpis świadczący o dokonaniu przez głównego księgowego kontroli wstępnej, który złożony był na dokumentach dotyczących danej operacji pod podpisem pracownika odpowiedzialnego za sprawdzenie dokumentów pod względem formalno-rachunkowym.

Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządzono w 3-ch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w Jednostce. Kontrolowana Jednostka została poinformowana o procedurach dotyczących praw wynikających z Zarządzenia

wewnętrznego nr 21/96 Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 2 października 1996r. w sprawie: szczegółowych zasad planowania i przeprowadzania kontroli finansowych tj. o prawie Jednostki do odmowy podpisania protokołu oraz prawa złożenia wyjaśnień do niniejszego protokołu w terminie 7 dni od daty jego podpisania.

Kontrolujący dokonał wpisu do książki kontroli pod pozycją **nr 2**.

Integralną część protokołu stanowią nw. załączniki:

- Nr 1 - kserokopia zarządzenia Nr 5/2006 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Gdyni z dnia 9 stycznia 2006r. w sprawie wprowadzenia procedury kontroli wewnętrznej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gdyni" wraz z załącznikami stanowiącymi integralną część ww. zarządzenia;
- Nr 2 - kserokopie zarządzenia Nr 8/2008 z dnia 25 marca 2008r. i zarządzenia Nr 21/2008 z dnia 01.09.2008r. zmieniających zarządzenie nr 5/2006 dyrektora PUP w Gdyni;
- Nr 3 - Zestawienie planu wydatków na 2009r. /wraz ze zmianami/ oraz wykonanie wydatków PUP w Gdyni za okres od 01.01.2009r. do 30.06.2009r;
- Nr 4 - kserokopia sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do 30.06.2009r;
- Nr 5 - kserokopia dowodu księgowego nr 473/07/09 z dnia 14.07.2009r. dotyczącego przeksięgowania z §4300 na §4370 poniesionych w maju 2009r. opłat za usługi telefonii stacjonarnej w kwocie 39,50 zł;
- Nr 6 - kserokopia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Powiatowego Urzędu Pracy w Gdyni;
- Nr 7 - kserokopia planu rzeczowo-finansowego ZFŚS na 2009r.

Gdynia, 21.07.2009r.

**INSPEKTOR**  
*[Signature]*  
 mgr Jarosław Borlik  
 /kontrolujący/

**DYREKTOR**  
*[Signature]*  
 Iodancka  
 /dyrektor/

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
*[Signature]*  
 /główny księgowy/

**POWIATOWY URZĄD PRACY**  
 w GDYNI  
 81-332 Gdynia, ul. H. Kołłątaja 8  
 tel. 620 49 54, 621 11 61, fax 621 06 95

## Zestawienie planu /wraz ze zmianami/ oraz wykonanie wydatków budżetowych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gdyni za okres od 01-06.2009r.

Lp.	Paragraf	Wyszczególnienie	Plan wydatków na 2009r.		RAZEM plan wydatków	Wykonanie wydatków za okres od 01-07.2009r.		Razem wykonanie wydatków za 01-06.2009r.	Wsk. wykonania w %	Wsk. struktury w %
			rozdział 85156	rozdział 85333		rozdział 85156	rozdział 85333			
1	3020	Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń.		5 100,00	5 100,00		513,54	513,54	10,07	0,02
2	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników.		2 332 487,00	2 332 487,00		1 166 925,88	1 166 925,88	50,03	41,54
3	4018	Wynagrodzenia osobowe pracowników - Projekt "Doradca na plus".		45 798,00	45 798,00		22 898,63	22 898,63	50,00	0,82
4	4019	Wynagrodzenia osobowe pracowników - Projekt "Doradca na plus".		8 082,00	8 082,00		4 040,72	4 040,72	50,00	0,14
5	4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne. Zarządzenie Prezydenta nr 10068/09/V/K z 25.03.2009r.		180 279,00 -2 792,00	177 487,00		177 486,81	177 486,81	100,00	6,32
6	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne. Zarządzenie Prezydenta nr 10068/09/V/K z 25.03.2009r.		374 018,00 -422,00	373 596,00		195 801,73	195 801,73	52,41	6,97
7	4118	Składki na ubezpieczenia społeczne - Projekt "Doradca na plus".		6 916,00	6 916,00		3 288,46	3 288,46	47,55	0,12
8	4119	Składki na ubezpieczenia społeczne - Projekt "Doradca na plus".		1 220,00	1 220,00		580,32	580,32	47,57	0,02
9	4120	Składki na Fundusz Pracy. Zarządzenie Prezydenta nr 10068/09/V/K z 25.03.2009r.		59 627,00 -69,00	59 558,00		31 684,65	31 684,65	53,20	1,13
10	4128	Składki na Fundusz Pracy - Projekt "Doradca na plus".		1 132,00	1 132,00		533,60	533,60	47,14	0,02
11	4129	Składki na Fundusz Pracy - Projekt "Doradca na plus".		200,00	200,00		94,14	94,14	47,07	0,00
12	4130	Składki na ubezpieczenie zdrowotne.	1 332 000,00		1 332 000,00	959 662,32		959 662,32	72,05	34,16
13	4170	Wynagrodzenia bezosobowe.		21 600,00	21 600,00		7 800,00	7 800,00	36,11	0,28
14	4210	Zakup materiałów i wyposażenia.		48 950,00	48 950,00		17 474,73	17 474,73	35,70	0,62
15	4260	Zakup energii.		63 417,00	63 417,00		39 516,61	39 516,61	62,31	1,41
16	4270	Zakup usług remontowych. Zarządzenie Prezydenta nr 10068/09/V/K z 25.03.2009r.		31 778,00 1 949,00	33 727,00		19 915,23	19 915,23	59,05	0,71
17	4280	Zakup usług zdrowotnych.		6 615,00	6 615,00		1 275,00	1 275,00	19,27	0,05
18	4300	Zakup usług pozostałych.		111 478,00	111 478,00		32 673,83	32 673,83	29,31	1,16
19	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej.		1 200,00	1 200,00		522,64	522,64	43,55	0,02
20	4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej.		1 600,00	1 600,00		330,58	330,58	20,66	0,01
21	4410	Podróże służbowe krajowe.		9 857,00	9 857,00		4 880,60	4 880,60	49,51	0,17
22	4420	Podróże służbowe zagraniczne.		1 000,00	1 000,00		0,00	0,00	0,00	0,00
23	4430	Różne opłaty i składki.		7 500,00	7 500,00		100,00	100,00	1,33	0,00
24	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Zarządzenie Prezydenta nr 10068/09/V/K z 25.03.2009r.		74 419,00 1 334,00	75 753,00		59 738,00	59 738,00	78,86	2,13
25	4448	Odpis na ZFSS - Projekt "Doradca na plus".		1 540,00	1 540,00		1 540,00	1 540,00	100,00	0,05
26	4449	Odpis na ZFSS - Projekt "Doradca na plus".		272,00	272,00		272,00	272,00	100,00	0,01
27	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.		3 500,00	3 500,00		2 538,00	2 538,00	72,51	0,09
28	4708	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej - Projekt "Gimnastyka umysłowa urzędnika".		70 312,00	70 312,00		57 110,13	57 110,13	81,22	2,03
29	4740	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych.		1 000,00	1 000,00			0,00	0,00	0,00
		Plan pierwotny	1 332 000,00	3 470 897,00	4 802 897,00	959 662,32	1 849 535,83	2 809 198,15	58,49	100,00
		Plan po zmianach	1 332 000,00	3 470 897,00	4 802 897,00					

Sporządził: Jarosław Borlik

