

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Jastrzębski Zakład Komunalny w Jastrzębiu Zdroju, ul. Dworcowa 17 D.
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** inż. Marek Krakowski.
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** mgr Katarzyna Rduch.
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** Grażyna Ciałoń.
- **Temat kontroli:** kontrola 5% wydatków w roku 2008 zgodnie z art. 187 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku (Dz. U. z 2005 r., nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz Zarządzeniem Prezydenta Miasta nr Or. 0151-366/2006 z dnia 11.08.2006r. oraz przekazanie odpisów na rachunek ZFŚS w 2007 roku.
- **Data wpływu dokumentacji:** 22.07.2008r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem)** od 16 lipca do 01 sierpnia 2008r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 24 lipca do 01 sierpnia 2008r.
- **Wykaz paragrafów wynagrodzeń objętych kontrolą:** 4010, 4110, 4120.
- **Naliczenia odpisu na ZFŚS na 2007 rok.**

Ogólne zasady funkcjonowania Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego w zakresie wypłaty wynagrodzeń osobowych:

Zgodnie z wypełnionym Arkuszem kontrolnym (**załącznik nr 1**) jednostka posiada:

- Regulamin Organizacyjny, stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzeniem nr Or 0151-66/2007 Prezydenta Miasta z dnia 01.03.2007r.
- Regulamin Pracy - załącznik nr 1 do Zarządzenia nr D-0121/6/2004 Dyrektora Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego z dnia 01.04.2004r. z późn. zm.
- Regulamin premiowania - załącznik nr 1 do Zarządzenia nr D-0121/26/2006 Dyrektora Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego z dnia 28.07.2006r. z późn. zm.
- Procedury określające obieg dokumentów finansowo – księgowych dla dokumentów dotyczących wypłat wynagrodzeń.

Zgodnie z wypełnionym Arkuszem kontrolnym (**załącznik nr 1**), główny księgowy Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego spełnia wymogi określone w art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Realizacja planu wydatków z tytułu wynagrodzeń - zgodnie z Arkuszem kontrolnym (**załącznik nr 1**).

Skontrolowano wynagrodzenia za miesiąc marzec i kwiecień 2008r. *siedemnastu* pracowników Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego (**załącznik nr 3**).

Wykaz wynagrodzeń osobowych za miesiące marzec i kwiecień bieżącego roku zawiera Tabela nr 2, stanowiąca **załącznik nr 2**.

Naliczenia i wypłaty wynagrodzeń za miesiące marzec i kwiecień 2008r. dokonano w oparciu o następujące podstawy prawne:

- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 02 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych

jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2005 r. Nr 146, poz. 1222 z późniejszymi zmianami),

- Uchwała nr XLV/944/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 29 czerwca 2006 roku w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszerogowania tabeli punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszerogowania dla pracowników Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego w Jastrzębiu Zdroju oraz ustalenia wartości w złotych jednego punktu tej tabeli.
- Regulamin premiowania pracowników.

Określone przez Dyrektora Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego w umowach o prace i angażach wysokości wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników była zgodna z Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 02 sierpnia 2005 roku oraz Uchwałą nr XLV/944/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 02 sierpnia 2005 roku.

Stwierdzono, iż naliczone na listach płac (**załącznik nr 4, 5**) za miesiąc marzec i kwiecień 2008r. kwoty wynagrodzeń były zgodne z angażami w aktach osobowych i przyznawane były na podstawie obowiązujących przepisów.

Od wynagrodzeń odprowadzone zostały składki na ubezpieczenia społeczne oraz podatek.

Listy płac sporządzane były w formie wydruku komputerowego przez inspektora w oparciu o dokumenty źródłowe (umowy, zmiany warunków płacy i pracy, inne...).

Listy wynagrodzeń za miesiąc marzec i kwiecień 2008r. zatwierdzone zostały do wypłaty przez głównego księgowego oraz dyrektora.

Wynagrodzenie na konta pracowników za miesiąc marzec 2008r. (**załącznik nr 4**) przesłane zostały w dniu 07.04.2008r. – WB nr 62 z dnia 07.04.2008r.

Wynagrodzenie na konta pracowników za miesiąc kwiecień 2008r. (**załącznik nr 5**) przesłane zostały w dniu 07.05.2008r. – WB nr 81 z dnia 07.05.2008r.

Od wypłaconych wynagrodzeń były naliczane i odprowadzane składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne oraz Fundusz Pracy jak również podatek dochodowy. Deklaracje ZUS DRA sporządzano komputerowo. Wszystkie składki ZUS oraz podatek dochodowy opłacono terminowo. (**załącznik nr 6**).

Dane wykazane w ewidencji księgowej za m-c marzec i kwiecień 2008r., dotyczące kontrolowanych wydatków wynagrodzeń były zgodne z listami płac jak również wydatki wykazane w sprawozdaniach RB 28S (**załącznik nr 7**) za te miesiące, odpowiadały wydatkom faktycznie wykonanym.

Ponadto stwierdzono (zgodnie z arkuszem kontroli), iż:

- w jednostce nie dochodzi do dokonywania wydatków wynagrodzeń nie mających pokrycia w planie finansowym,
- sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych RB 28S są podpisywane przez kierownika oraz osobę sporządzającą,
- wydatki wynagrodzeń roku 2008 wykazane w Rb 28S są zgodne z ewidencją księgową,

W planie finansowym JZK na rok 2007 odpis na ZFŚS ustalono na podstawie kwot obowiązujących w 2006 roku tj. $58,28 \times 764,25\text{zł} = 44.540,49\text{zł}$.

Do naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na rok 2007 przyjęto planowaną na dany rok liczbę etatów w wysokości 58,28.

Zgodnie z Zarządzeniem Or 0151-369/2007 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 25.09.2007r. zwiększono plan wydatków w dziale 900 rozdziale 90017 paragrafie 4440 o 2.352zł. $((804,60 - 764,25) \times 58,28 = 2.351,60zł.)$ co dało w zaokrągleniu kwotę **46.895,00zł**

Przekazania odpisów na rachunek ZFŚS dokonano w dniach:

- 30.03.2007 kwotę 25.000zł
- 20.04.2007 kwotę 10.000zł
- 21.05.2007 kwotę 2.000zł
- 31.05.2007 kwotę 3.000zł
- 28.09.2007 kwotę 6.892,09zł

46.892,09zł

Stan zatrudnienia w JZK w trakcie roku uległ zmianie, dlatego w miesiącu grudniu 2007 roku ustalono faktyczną przeciętną liczbę etatów na 57,40.

W dniu 20 grudnia 2007 roku dokonano korekty odpisu na ZFŚS uwzględniając faktyczną przeciętną liczbę etatów zgodnie z wyliczeniem:

$$57,40 \times 804,60zł = 46.184,04zł$$

$$46.892,09 - 46.184,04 = 708,05zł$$

W tym samym dniu dokonano zwrotu z rachunku bankowego ZFŚS na rachunek bieżący w wysokości 708,05zł .

W planie finansowym pozostała kwota 46.895,00zł wyższa o 2,91zł od naliczonych i przekazanych środków.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 i art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 04 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) oraz § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. 1994r. Nr 43, poz. 168 z późn. zm.) Dyrektor JZK przekazał na rachunek bankowy funduszu równowartość dokonanych odpisów. Podstawę naliczenia odpisu stanowiła przeciętna planowana w 2007 roku liczba osób zatrudnionych w jednostce, skorygowana w końcu roku do faktycznej liczby osób zatrudnionych JZK.

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego - inż. Marek Krakowski po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 02 września 2008 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano dyrektora Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do ustaleń kontroli w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego dokumentu.

Integralną część ustaleń kontroli stanowią następujące załączniki:

1. Arkusz z kontrolny, Tabela nr 1 „Wykaz wydatków na paragrafach wynagrodzeń 2008”, Pismo z dnia 22.07.2008r.
2. Tabela 2 „Wykaz wynagrodzeń osobowych pracowników ekonomiczno – administracyjnych i obsługi za miesiące marzec i kwiecień 2008 roku”.
3. Angaże oraz umowy o pracę pracowników zgodnie z tabelą nr 2.
4. Lista płac za miesiąc marzec 2008 roku, wyciąg bankowy, karta analityczna 130019001704010, 4110, 4120, 101019001704010.
5. Lista płac za miesiąc kwiecień 2008 roku, wyciąg bankowy, karta analityczna 130019001704010, 4110, 4120.
6. Wyciągi bankowe nr 113 z dnia 20.06.2008, nr 78 z dnia 30.04.2008, nr 89 z dnia 19.05.2008, Deklaracje ZUS.

7. Rb28s – za miesiąc kwiecień, maj i czerwiec 2008.

8. Dokumentacja naliczeń ZFŚS na 2007 rok.

W związku z tym, iż wszystkie dowody źródłowe, które stanowiły podstawę do dokonania czynności kontrolnych, są w posiadaniu jednostki, załączniki do powyższych Ustaleń kontroli stanowią integralną część egzemplarza pozostającego w Wydziale Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój.

Ustalenia kontrolne wraz z załącznikami zawierają 171 stron kolejno ponumerowanych.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

03.09.08

Dyrektor
inż. Marek Krakowski

KONTROLUJĄCY

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ
Al. Józefa Piłsudskiego 60
44-335 Jastrzębie Zdrój
-21-

PODINSPEKTOR/
Grzyżyna Ciałon
14.08.2008r.

Jastrzębie Zdrój dnia 02 września 2008 roku.