

Jastrzębie Zdrój 22.07.2008 r.

JASTRZĘBSKI  
ZAKŁAD KOMUNALNY  
ul. Dworcowa 17 D  
44-330 Jastrzębie Zdrój  
JZK - 0914 / 1 / 2008

**Urzędu Miasta  
Wydział Kontroli i Audytu  
Wewnętrznego  
Al.J.Piłsudskiego 60  
44-335 Jastrzębie Zdrój**

W odpowiedzi na pismo nr KAW 0914/43/08 z dnia 16 lipca 2008 r. przesyłam wypełniony „Arkusze kontrolny” wraz z załączonymi tabelami.

Ponadto informuję, że:

1. Jastrzębski Zakład Komunalny w Jastrzębiu Zdroju posiada aktualny regulamin organizacyjny. Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr Or 0151-66/2007 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 01 marca 2007 r. w sprawie zatwierdzenia regulaminu organizacyjnego Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego w Jastrzębiu Zdroju. Data wprowadzenia : 01 marzec 2007 r.
2. Jastrzębski Zakład Komunalny posiada aktualny Regulamin Pracy. Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr D-0121/ 6 / 2004 Dyrektora Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego w Jastrzębiu Zdroju z dnia 16 kwietnia 2004 r. z późniejszymi zmianami. Data wprowadzenia: 01 maj 2004 r. Regulamin wszedł w życie po upływie dwóch tygodni od dnia podania go do wiadomości pracowników JZK poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń. Pracownik potwierdza fakt zapoznania się z regulaminem pracy w pisemnym oświadczeniu, które załącza się do akt osobowych pracownika.
3. Jastrzębski Zakład Komunalny posiada aktualny Regulamin Premiowania. Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr D-0121/ 26 / 2006 Dyrektora Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego w Jastrzębiu Zdroju z dnia 28 lipca 2006 r. z późniejszymi zmianami. Data wprowadzenia: 1 sierpień 2006 r. Pracownik potwierdza fakt zapoznania się z regulaminem premiowania w pisemnym oświadczeniu, które załącza się do akt osobowych pracownika.
4. Powierzenie obowiązków w zakresie gospodarki finansowej głównemu księgowemu sporządzone zostało w formie pisemnej w regulaminie organizacyjnym jednostki.
5. Stanowisko pracownika sporządzającego listę płac – inspektor  
Stanowisko pracownika dokonującego przelewów wynagrodzeń – główny księgowy wraz z dyrektorem
6. Stosownie do postanowień art. 5 ust. 1 i art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. 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 naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1994 r. Nr 43, poz. 168 z późn. zm.) pracodawca przekazuje na rachunek bankowy funduszu równowartość dokonanych odpisów. Podstawę naliczenia odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba osób zatrudnionych w zakładzie pracy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w zakładzie.

URZĄD MIASTA  
JASTRZĘBIE ZDRÓJ  
Kancelaria Ogólna  
23 VII 2008

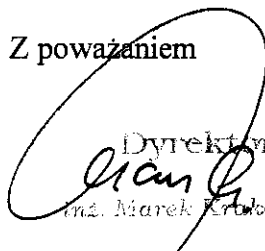
Do naliczenia odpisu na ZFŚS na rok 2007 przyjęto planowaną liczbę etatów na rok 2007 w wysokości 58,28. Należny odpis na ZFŚS wyniósł  $58,28 \times 804,60 \text{ zł} = 46\,892,09 \text{ zł}$  i taką kwotę przekazano na rachunek funduszu do dnia 28 września 2007 r. Pierwotnie plan finansowy na rok 2007 w dziale 900 rozdziale 90017 paragrafie 4440 wynosił 44 543,00 zł, plan po zmianach wyniósł 46 895,00 zł.

Stan zatrudnienia w Jastrzębskim Zakładzie Komunalnym w trakcie roku ulegał zmianie, dlatego w m-cu grudniu 2007 r. ustalono faktyczną przeciętną liczbę etatów, która wyniosła 57,40 .

$57,40 \times 804,60 \text{ zł} = 46\,184,04 \text{ zł}$

Korekty odpisu na ZFŚS dokonano 20.12.2007 r. ( $46\,892,09 \text{ zł} - 46\,184,04 \text{ zł} = 708,05 \text{ zł}$  ). W tym dniu nastąpił zwrot w wysokości 708,05 zł z rachunku bankowego ZFŚS na rachunek bieżący – subkonto wydatków. Ponieważ w m-cu grudniu 2007 r. skorygowano przeciętną planowaną liczbę zatrudnionych do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nie dokonano już zmiany w planie wydatków, plan pozostał w wysokości 46 895,00 zł.

Z poważaniem

Dyrektor  
  
inż. Marek Królowski

Kopia:  
JZK a/a  
KR

Nazwa jednostki kontrolowanej: JASTRZĘBSKI ZAKŁAD KOMUNALNY W JASTRZĘBIU ZDRÓJU				
Data wypełnienia ankiety: 22.09.2008r.				
Temat kontroli: Kontrola w zakresie 5% wydatków w roku 2008 zgodnie z art. 46 ust. 2 i 187 ust. 3 ustawy z dnia 30.06.2005r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2005r. Nr 249 poz. 2104 z późn.zm.) oraz Zarządzeniem Prezydenta Miasta Nr Or 0151-366/2006 z dnia 11.08.2006r.				
Imię i nazwisko Głównego Księgowego: KATARZYNA RDUCH				
Katarzyna Rduch ..... Imię i Nazwisko osoby wypełniającej ankietę			..... Podpis odpowiadającego	
Lp.	Treść pytania	Tak	Nie	Uwagi
<b>PYTANIA KONTROLNE</b>				
<b>Zakres kontroli: OGÓLNE ZASADY FUNKCJONOWANIA PLACÓWKI - w zakresie wynagrodzeń</b>				
1	Czy placówka posiada aktualny regulamin organizacyjny?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Podać datę wprowadzenia i nr Zarządzenia
2	Czy jednostka posiada aktualny Regulamin Pracy ? Czy zapoznano pracowników z ww. Regulaminem i w jaki sposób?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Podać datę wprowadzenia Regulaminu oraz sposobu zapoznania pracowników
3	Czy jednostka posiada aktualny Regulamin Premiowania ? Czy zapoznano pracowników z ww. Regulaminem i w jaki sposób?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Podać datę wprowadzenia Regulaminu oraz sposobu zapoznania pracowników
4	Czy Dyrektor/Kierownik placówki powierzył na piśmie obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości gł. księgowemu? (art. 45 ust.1 ustawy o finansach publicznych)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Przesłać uwierzytelnioną kopię
5	Czy Główny Księgowy spełnia wymogi określone w art. 45 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w zakresie:			
	1) obywatelstwo polskie,	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	2) niekaralność,	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	3) odpowiednie wykształcenie,	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Przesłać uwierzytelnioną kopię (w przypadku zatrudnienia po dacie ostatniej kontroli roku 2007)
	4) staż pracy	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Przesłać uwierzytelnioną kopię - umowa o pracę, świadectwo pracy (w przypadku zatrudnienia po dacie ostatniej kontroli roku 2007)
6	Czy główny księgowy dokonuje kontroli wstępnej: zgodności, kompletności oraz rzetelności dokumentów zgodnie z art. 45 ust.1 ustawy o finansach publicznych?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
7	Czy zadania określone dla pionu finansowego mają odzwierciedlenie w zakresach obowiązków i odpowiedzialności pracowników?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

6	7
---	---

8	Czy w jednostce określono kto sporządza listę płac i kto dokonuje wypłaty wynagrodzeń?	X		Podać stanowisko pracownika sporządzającego listę płac w jednostce i dokonującego przelewów wynagrodzeń.
9	Czy istnieją procedury określające obieg dokumentów finansowo-księgowych dla dokumentów dotyczących wypłaty wynagrodzeń w jednostce?	X		
10	Czy wynagrodzenia dla pracowników naliczono zgodnie z Uchwałą Rady Miasta w spr. zmiany wysokości najniższego wynagrodzenia zasadniczego oraz wartości jednego punktu w złotych ?	X		
11	Czy wynagrodzenia dla nauczycieli naliczono zgodnie regulaminem wynagradzania nauczycieli w roku 2008 przyjęty uchwałą Rady Miasta w Jastrzębiu Zdroju w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania nauczycieli na 2008r. ? *			
<b>Zakres kontroli: REALIZACJA PLANU WYDATKÓW - z tytułu wynagrodzeń</b>				
1	Czy w jednostce dochodzi do dokonywania wydatków <b>wynagrodzeń</b> nie mających pokrycia w planie finansowym?		X	
<b>Zakres kontroli: WYDATKI PARAGRAFÓW WYNAGRODZEN</b>				
1	Czy Rb-28 miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego podpisywane są przez kierownika i sporządzającego	X		
2	Czy wykazane wydatki <b>wynagrodzeń</b> (w rubryce <sup>6</sup> Rb 28 odpowiadają faktycznym wydatkom wykonywanym (narastająco)?	X		wypełnić Tabelę nr 1
3	Czy wydatki wynagrodzeń roku 2008 wykazane w Rb 28 są zgodne z ewidencją księgową?	X		przesłać wydruki kart analitycznych wskazanej w tabeli nr 1 (podpisane)
4	Czy ewidencja księgową jest zgodna z listą płac ?	X		
5	Czy składki na ubezpieczenie "zus-owskie" (wykazywane na liście płac) były zgodne ze sporządzoną deklaracją DRA i dokonanymi przelewami ?	X		przesłać uwierzytelnione dokumenty źródłowe wskazane w Tabeli nr 1

6	Czy ww. składki przekazywane były w ustawowym terminie?	X	jeżeli nie to podać (w tej rubryce) których miesięcy to dotyczyło oraz faktyczny termin wypłaty (wraz z dowodem wypłaty)
7	Czy wypłata wynagrodzeń pracownikom jednostki następowała w ustawowym terminie ?	X	jeżeli nie to podać (w tej rubryce) których miesięcy to dotyczyło oraz faktyczny termin wypłaty (wraz z dowodem wypłaty)
8	Czy podatek dochodowy (od wynagrodzeń) opłacono zgodnie z naliczeniem wynikającym z list płac oraz w ustawowym terminie ?	X	jeżeli nie to podać (w tej rubryce) których miesięcy to dotyczyło oraz faktyczny termin wypłaty (wraz z dowodem wypłaty)

**Oświadczamy, że podane informacje są zgodne ze stanem faktycznym i zapisami w księgach rachunkowych.**

\* Wypełnione w przypadku jednostek oświatowych.

.....  
*Podp*  
 podpis głównego księgowego

.....  
 Dyrektor  
*Marek Krakolowski*  
 .....

.....  
 podpis kierownika jednostki

Tabela nr 1

## WYKAZ WYDATKÓW NA PARAGRAFACH wynagrodzeń rok 2008

Paragraf §	miesiąc	Plan Rb 28	Wykonane wydatki wg Rb 28 na koniec miesiąca	Pozostało do wykonania	Wykonanie wydatku wg karty analitycznej konta 130 (na ostatni dzień miesiąca)	Wykaz dowodów źródłowych (potwierdzonych za zgodność z oryginałem).
4010	l. płać za m-c marzec	1554 482,00	kwiecień 313 321,11	1241160,89	313 321,11	Rb 28S, Karta analityczna, lista płac * zbiorcza (dla wszystkich pracowników) oraz indywidualna - dla osób wymienionych w tabeli 2 i 3, deklaracje ZUS (DRA) - za dane miesiące oraz informacja o wysyłce
	l. płać za m-c kwiecień	1554 482,00	maj 398 066,71	1156 415,29	398 066,71	
4110	dotyczy wypłaconych wynagrodzeń za m-c marzec i kwiecień	261 206,00	kwiecień 62 424,87	198 781,13	62 424,87	Karta analityczna - za dane miesiące
		236 753,00	czerwiec 78 885,35	157 867,65	78 885,35	
4120	dotyczy wypłaconych wynagrodzeń za m-c marzec i kwiecień	40 761,00	kwiecień 9 741,50	31 019,50	9 741,50	Karta analityczna - za dane miesiące
		40 537,00	czerwiec 12 310,20	28 226,80	12 310,20	

Wyciągi bankowe potwierdzające dokonania przelewów wynagrodzeń, składek ZUS oraz podatku - dotyczy osób wymienionych w tabeli 2 za miesiące marzec i kwiecień 2008 roku.

CEL: Wpływy  
1000 1000  
1000 1000

Dyrektor  
Marek Krakowski