

## Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Jastrzębski Zakład Komunalny, ul. Dworcowa 17D Jastrzębie Zdrój,
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** Marek krakowski.
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** Katarzyna Rduch.
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** Grażyna Ciałoń.
- **Temat kontroli:** kontrola 5% wydatków w roku 2009 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 11.08.2006 r.
- **Data wypełnienia arkusza kontrolnego:** 29.07.2009r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 23 lipca 2009r. do 11 sierpnia 2009r. ,
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 05 do 11 sierpnia 2009 roku.

### I. Ogólne zasady funkcjonowania Jastrzębskiego Zakład Komunalnego w zakresie ZFSS:

Stwierdzono, iż zgodnie z arkuszem kontroli (załącznik nr 1), jednostka posiada regulamin organizacyjny Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego stanowiący Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr Or 0151-66/2007 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 01 marca 2007 roku.

#### Zewnętrzne podstawy prawne:

- ✚ Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.),
- ✚ Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2009r. Nr 43, poz. 349),
- ✚ Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1994r. Nr 43, poz. 168 z późn. zm.),
- ✚ Ustawa z dnia 23 maja 1991r. o związkach zawodowych (Dz. U. z 2001r. Nr 79 poz. 854 z późn. zm.),
- ✚ Obwieszczenia Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku 2007 i 2008 i w drugim półroczu 2007 i 2008 roku.

#### Wewnętrzne podstawy prawne:

- ✚ Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Jastrzębskiego Zakład Komunalnego w Jastrzębiu Zdroju wprowadzony Zarządzeniem Nr – D – 0121/18/2008 z dnia 21 lipca 2008 roku.

Dyrektor Jastrzębskiego Zakład Komunalnego w Jastrzębiu Zdroju powierzył obowiązki związane z gospodarowaniem środkami ZFSS głównemu księgowemu oraz kierownikowi sekcji targowisk (załącznik nr 2).

W 2009 roku odpis na fundusz socjalny naliczony został w prawidłowej wysokości na podstawie przeciętnej planowanej w danym roku kalendarzowym liczby osób zatrudnionych w jednostce – zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Treść Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Powiatowego Urzędu Pracy w Jastrzębiu Zdroju została uzgodniona z wybranym przedstawicielem pracowników – art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Zgodnie z planem finansowym na rok 2009 (**załącznik nr 3**) stwierdzono, że na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczono odpis zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2008 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2007 roku i w drugim półroczu 2007 roku (M.P. Nr 16, poz. 181 z dnia 26 lutego 2008 roku) gdzie przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, pomniejszone o potrącone od ubezpieczonych składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe oraz chorobowe, w drugim półroczu 2007 roku wyniosło 2 417,63 zł.

$2\,417,63 \text{ (podstawa)} \times 37,5\% \text{ (przec. wynagr. mies.)} = 906,61$   
 $906,61 \times 58,28 \text{ etatów kalkulacyjnych} = 52.837,23$

Zarządzeniem Nr Or.IV.0151-202/2009 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 10 czerwca 2009 roku w sprawie układu wykonawczego do Zarządzenia Nr Or.IV.0151-201/2009 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 10 czerwca 2009 roku w sprawie zmian budżetu Miasta na 2009 rok dokonano zwiększenia planu wydatków na rozdziale 90017 paragraf 4440 o kwotę 5.445,00 zł (**załącznik nr 4**).

Po uwzględnieniu przedmiotowych zmian odpisu na fundusz socjalny wyniósł 58.838,00zł.

Pracodawca przekazał na rachunek bankowy Funduszu odpis zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 04 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.)

Do dnia 31 maja 2009 roku na rachunek bankowy funduszu socjalnego przekazano kwotę 45.000zł:

- dnia 19.03.2009 – 8.000zł
- dnia 30.04.2009 – 9.000zł
- dnia 28.05.2009 – 28.000zł. – **załącznik nr 3**.

Roczny plan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego w Jastrzębiu Zdroju w roku 2009 został zatwierdzony przez zakładową organizację związkową – **załącznik nr 5**.

## II. Wydatki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2009 roku.

Kontroli poddano wybrane świadczenia wypłacone ze środków funduszu socjalnego:

- I. dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie „wczasy pod gruszą”
- II. pożyczki na remont budynku mieszkalnego,,
- III. wycieczka do „Dinozatorlandu” 06.06.2009r.
- IV. dofinansowania do biletów na imprezy kulturalno-oświatowe.

- I. Kontroli poddano 11 wniosków pracowników o przyznanie ulgowego świadczenia socjalnego tzw. „wczasy pod gruszą” – załącznik 6.

Dofinansowania do wypoczynku letniego tzw. „wczasy pod gruszą” dokonano w oparciu o kryterium socjalne (tj. ustalenie sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu – art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych) na podstawie przedłożonych przez pracowników wniosków oraz oświadczeń o dochodach.

Dofinansowanie przyznane zostało pracownikom oraz ich rodzinom na podstawie złożonych wniosków oraz kart urlopowych wystawionych na co najmniej 14 kolejnych dni kalendarzowych (wliczając w to soboty, niedziele i święta poprzedzające datę rozpoczęcia wypoczynku oraz kończące ten wypoczynek) potwierdzonych przez pracodawcę.

- II. W 2009 roku w Jastrzębskim Zakładzie Komunalnym zostało przyznanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych sześć pożyczek na remont mieszkania.

Osoby ubiegające się o pożyczkę na cele mieszkaniowe złożyły wniosek wraz z oświadczeniem o wysokości dochodów umożliwiające podjęcie decyzji w sprawie udzielenia pomocy zgodnie z Regulaminem z dnia 21 lipca 2008 roku. Dyrektor zakładu w porozumieniu ze związkami zawodowymi na posiedzeniach komisji przyznał pożyczki na warunkach określonych w regulaminie oraz umowie. (załącznik nr 7).

- III. W dniu 06.06.2009 roku zorganizowano wycieczkę do Dinozatorlandu dla pracowników i ich rodzin. Koszt imprezy obejmował przewóz, ubezpieczenie oraz bilety – załącznik nr 8.

Osoby ubiegające się o przyznanie ulgowego świadczenia socjalnego złożyły wniosek wraz z oświadczeniem o wysokości dochodów umożliwiające podjęcie decyzji w sprawie udzielenia pomocy zgodnie z Regulaminem z dnia 21 lipca 2008 roku.

- IV. Dofinansowanie biletów na koncert zespołu Rammstein – załącznik nr 9.

Osoby ubiegające się o przyznanie ulgowego świadczenia socjalnego złożyły wniosek wraz z oświadczeniem o wysokości dochodów umożliwiające podjęcie decyzji w sprawie udzielenia pomocy zgodnie z Regulaminem z dnia 21 lipca 2008 roku.

Wszystkie osoby ubiegające się o otrzymanie dofinansowania z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych ” spełniły warunek określony w § 17 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonego Zarządzeniem Nr – D – 0121/18/ 2008 z dnia 21 lipca 2008 roku, który stanowi, że „*Termin składania wniosków o przyznanie dofinansowania do różnych form wypoczynku oraz działalności socjalnej z Funduszu upływa 31 marca danego roku kalendarzowego. Pracownik przyjęty do pracy po 31 marca danego roku kalendarzowego, jeżeli chce złożyć wniosek o przyznanie dofinansowania do różnych form wypoczynku oraz działalności socjalnej z Funduszu, to powinien go złożyć w terminie 30 dni od daty przyjęcia do pracy w zakładzie pracy*”.

Podstawę do obliczenia wysokości dopłaty do różnych form wypoczynku oraz wysokości udzielonej pomocy na cele mieszkaniowe, stanowiło minimalne wynagrodzenie za pracę, obowiązujące w dniu 1 stycznia 2009 roku.

Wysokość maksymalnej pomocy socjalnej z Funduszu określana była wskaźnikami procentowymi w stosunku do minimalnego wynagrodzenia lub wskaźnikami procentowymi

określonymi w § 12 Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 22 lipca 2008 roku.

Świadczenia z funduszu socjalnego były przyznawane pracownikom w uzgodnieniu z zakładową organizacją związkową.

### III. Wynagrodzenia i składki ZUS:

Kontrolą objęto również prawidłowość i terminowość dokonania opłaty składek ZUS dotyczących wynagrodzenia za miesiąc maj i czerwiec 2009 rok.

Listy płac były sporządzane komputerowo, podpisywane przez osobę sporządzającą, zatwierdzającą oraz dyrektora jednostki.

Od wypłaconych wynagrodzeń były naliczane i odprowadzane składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne oraz Fundusz Pracy jak również podatek dochodowy. Składki ZUS opłacono terminowo jak również deklaracje ZUS DRA zostały terminowo złożone (załącznik nr 10).

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Jastrzębskiego Zakład Komunalnego Marek Krakowski po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 15 września 2009 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

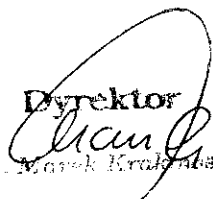
Poinformowano Dyrektora Jastrzębskiego Zakład Komunalnego o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do ustaleń kontroli w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego dokumentu.

Integralną część ustaleń kontroli, pozostających w Wydziale Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój, stanowią następujące załączniki:

1. Ankieta wypełniona dnia 29.07.2009r.,
2. Zakres czynności głównego księgowego oraz kierownika sekcji targowisk,
3. Plan finansowy na 2009 rok,
4. Zmiany w planie finansowym, Tabela nr 1 „Wykaz wydatków”,
5. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, Zarządzenie nr D-0121/18/2008 z dnia 21.07.2008r.
6. Wnioski karty urlopowe dotyczące wczasów pod gruszą,
7. Wniosek o przyznanie pożyczki mieszkaniowej, umowy,
8. Wnioski oraz rozliczenie wycieczki do Dinozatorland,
9. Wnioski oraz rozliczenie zakupu biletów na koncert,
10. Lista płac, wyciągi bankowe, deklaracje.

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 155 ponumerowanych stron.

**JEDNOSTKA KONTROLOWANA:**

Dyrektor  
  
Marek Krakowski

**KONTROLUJĄCY:**

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

PODINSPEKTOR  
  
Grażyna Ciałoń

Jastrzębie Zdrój, dnia 15 września 2009 roku.