

## PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nisku przy ul. Sandomierskiej 6a przez Głównego Specjalistę, Pełnomocnika ds. Kontroli Finansowej w Starostwie Powiatowym w Nisku – mgr Danutę Bednarz, na podstawie upoważnienia Starosty Powiatu Nizańskiego Nr ON.0114/36/09 z dnia 06.07.2009r.  
Kontrolę przeprowadzono w okresie od **6 – 29 lipca 2009 roku.**

### Tematyka kontroli:

Kontrola wydatków za rok 2009 w zakresie:

- § 3020 Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń
- § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia
- § 4260 Zakup energii
- § 4270 Zakup usług remontowych
- § 4280 Zakup usług zdrowotnych
- § 4300 Zakup usług pozostałych
- § 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej
- § 4410 Podróże służbowe krajowe
- § 4430 Różne opłaty i składki
- § 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- § 4480 Podatek od nieruchomości

### USTALENIA WSTĘPNE

1. Podstawą działalności Powiatowego Urzędu Pracy w Nisku jest: Statut - akt założycielski tj. Uchwała Nr XLII/247/2006 Rady Powiatu Nizańskiego z dnia 30.06.2006r.
2. Powiatowy Urząd Pracy posiada NIP – numer identyfikacji podatkowej **865-11-19-189** nadany decyzją Urzędu Skarbowego w Stalowej Woli z dnia 17.04.1996r.
3. Dnia 6.01.1993r. Powiatowy Urząd Pracy otrzymał numer statystyczny **REGON 830 462 488** nadany przez Urząd Statystyczny w Rzeszowie Oddział w Tarnobrzegu ul. Wyspiańskiego 12.
4. Powiatowy Urząd Pracy w Nisku posiada rachunek bankowy – bieżący w PKO Bank Polski w Warszawie Oddział Nisko Nr **08 1020 4939 0000 0802 0004 3653** na podstawie umowy zawartej w dniu 19.06.2008r. na czas określony od 1.07.2008 do 30.06.2011r,  
rachunek pomocniczy ZFSS Nr **74 1020 4939 0000 0902 0004 3968.**
5. Dyrektorem Powiatowego Urzędu Pracy w Nisku jest inż. Piotr Rutyna zam. Stany ul. Strażacka 2, powołany na to stanowisko od 26.08.1994r. aktem mianowania na Kierownika Jednostki. Ostatnie powołanie na Dyrektora, z mocy prawa nastąpiło 1.06.2004r.  
Na podstawie pisma nr ON.0114/1/05 Starosty Nizańskiego z dnia 7.01.2005r. zostało udzielone Dyrektorowi upoważnienie do: załatwiania spraw należących do

samorządu powiatowego wynikających z przepisów ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, w tym do wydawania w imieniu starosty decyzji administracyjnych, postanowień oraz zaświadczeń w trybie przepisów o postępowaniu administracyjnym.

6. Z-cą Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nisku jest mgr inż. Waldemar Ślusarczyk powołany na to stanowisko od 13.03.2000r. pismem nr Or.II.1130/1/00 z dnia 9.03.2000r. przez Starostę Nizańskiego jako Z-ca Kierownika. Ostatnie powołanie na Z-cę Dyrektora, z mocy prawa nastąpiło 1.06.2004r.

Na podstawie pisma nr ON.0114/21/05 Starosty Nizańskiego z dnia 1.06.2004r. zostało udzielone Z-cy Dyrektora upoważnienie do: wydawania decyzji i postanowień administracyjnych, zaświadczeń w trybie przepisów o postępowaniu administracyjnym, skierowań do pracy i skierowań na szkolenia, deklaracji zgłoszeniowych i rozliczeniowych ZUS na czas nieokreślony.

7. Główną Księgową od 1 października 2003 roku jest mgr inż. Anna Flisek zam. Nisko ul. 1000-lecia 8d/30 zatrudniona na pełny etat, na czas nieokreślony.

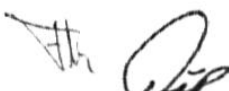
Dyrektor Jednostki pismem nr PO-095/4/05 powierzył Pani Annie Flisek jako głównej księgowej obowiązki w zakresie rachunkowości określone ustawą, w tym z tytułu nadzoru w realizacji budżetu tutejszej jednostki organizacyjnej powiatu nizańskiego.

Jednocześnie zobowiązano Panią Flisek do stosowania określonych ustawą zasad rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację finansową oraz wynik finansowy.

8. W Urzędzie zatrudnionych jest 54 pracowników co w przeliczeniu na pełne etaty stanowi 53,5.

#### **PRZEPISY REGULUJĄCE FUNKCJONOWANIE JEDNOSTKI**

1. Statut Powiatowy Urząd Pracy w Nisku zatwierdzony Uchwałą Nr XLII/247/2006 Rady Powiatu Nizańskiego z dnia 30.06.2006r.
2. Regulamin Organizacyjny Powiatowego Urzędu Pracy zatwierdzony Uchwałą Nr 236/2004 Zarządu Powiatu Nizańskiego z dnia 17.12.2004r.
3. Ustawa z dnia 20.04.2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2008 Nr 69, poz. 415 z z późn. zm.)
4. Ustawa z dnia 26.06.1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U z 1998 roku Nr 21 poz. 94 z późn zm.),
5. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 28 maja 1996r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 1996r. Nr 62, poz. 286 z późn. zm.),
6. Ustawa z dnia 21.11.2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223 poz.1458),
7. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50 poz.398),
8. Ustawa z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych ( tekst jednolity Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.),
9. Ustawa z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych ( Dz. U. z 2005r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.),
10. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ( Dz. U. z 2006 r. Nr 107, poz.726 z późn. zm.),
11. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami majątku ruchomego powierzonego jednostkom



budżetowym, zakładom budżetowym i gospodarstwom pomocniczym (Dz. U. z 2004r. Nr 191, poz. 1957).

12. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz trybu postępowania przy przekształceniu w inną formę organizacyjno -prawną (Dz. U. 2006 r. Nr 116, poz. 783),
13. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
14. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020).
15. Rozporządzenie Ministra Finansów z 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz.781),
16. Ustawa z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U z 1997r, Nr 160 poz. 1080 z późn. zm.),
17. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997r. Nr 2 poz.14 z późn. zm.),
18. Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych ( tekst jednolity Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.),
19. Rozporządzenie 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 (Dz. U. z 1994r. Nr 43, poz. 168 z późn. zm.).
19. Ustawa z dnia 29.01.2004r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223 poz. 1655 z późn. zm.).
20. Ustawa z dnia 23.05.1991r. – o związkach zawodowych (Dz. U. z 2001r. Nr 79, poz. 854 z późn. zm.),
21. Zarządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 23 grudnia 1989r. w sprawie ustalenia okresów pracy i innych okresów uprawniających do nagrody jubileuszowej oraz zasad jej obliczania i wypłacania (MP Nr 44 poz. 358 z późn.zm),

## SYSTEM EWIDENCJI KSIĘGOWEJ

Ewidencja księgowa syntetyczna i analityczna prowadzona jest techniką ręczną i komputerową przy pomocy programu „Puls” stworzonego w ramach kontraktu nr 13/3333-POL z dnia 1.07.1996r.

Program ten jest systemem bazy danych przeznaczonym do prowadzenia księgowości i przygotowania list płac oraz prowadzenia ewidencji wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w tego rodzaju jednostkach.

Osobą upoważnioną do obsługi sprzętu i komputera jest główna księgowa i pracownicy księgowości.

## USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

Zgodnie z § 5 Statutu, Powiatowy Urząd Pracy w Nisku realizuje zadania z zakresu zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia oraz aktywizacji zawodowej, w tym zadania administracji rządowej, powiatu oraz inne zadania przewidziane w odrębnych przepisach prawa oraz inne.

Poprzednia kontrola finansowa przeprowadzona została w roku 2008 w dniach 23 – 30 czerwca i obejmowała:

1. Wykonanie zaleceń pokontrolnych,
2. Kontrolę wydatków za rok 2008 w zakresie:

- § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia,
- § 4260 – zakup energii,

Powyższą kontrolę przeprowadził Inspektor Powiatu Nizańskiego w Nisku .

Zgodnie z art. 4, ust. 5 w/w ustawy o rachunkowości kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, **w tym z tytułu nadzoru**, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości – z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury – zostaną powierzone innej osobie za jej zgodą.

Odpowiednio do art. 44 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych kierownik jednostki sektora finansów publicznych, zwany dalej „**kierownikiem jednostki**”, jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej, w tym za wykonywanie określonych ustawą obowiązków w zakresie kontroli finansowej. Może on jednak powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki. Przyjęcie obowiązków przez te osoby powinno być stwierdzone dokumentem w formie odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym jednostki.

Zgodnie zaś z art. 47, ust. 3 procedury kontroli finansowej, o których mowa w ust. 2, ustalone przez kierownika jednostki ustalone w formie pisemnej powinny dotyczyć:

- 1) przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków;
- 2) badania i porównywania stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie dotyczącym procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych;
- 3) prowadzenia gospodarki finansowej oraz stosowanie procedur dotyczących procesów, o których mowa w pkt. 2, biorąc pod uwagę standardy, o których mowa w art. 63 ust.1 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zapewnienia ich przestrzegania.

Jak wynika z ustaleń dokonanych w trakcie kontroli zagadnienia związane z realizacją procedur kontroli finansowej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nisku zamieszczone zostały w niżej wymienionych dokumentach:

**Polityce Rachunkowości** wprowadzonej Zarządzeniem Nr 13/2008 Dyrektora PUP z dnia 21.11.2008r.

**Polityce rachunkowości w zakresie środków pochodzących z budżetu Europejskiego Funduszu Społecznego dla Poddziałania 6.1.3. Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki** - wprowadzonej Zarządzeniem Nr 9/2008 Dyrektora PUP z dnia 14.05.2008r.

Ponadto wszelkie wewnętrzne uregulowania prawne dotyczące obowiązku pracodawcy i pracownika w obszarze działania jednostki ujęte zostały w regulaminach:

**Organizacyjnym** wprowadzonym Uchwałą Nr 236/2004 Zarządu Powiatu z dnia 17.12.2004r.

**Pracy** – wprowadzonym Zarządzeniem Nr 11/2009 Dyrektora PUP z dnia 25.05.2009r.

**Wynagradzania** – wprowadzonym Zarządzeniem Nr 8/2009 Dyrektora PUP z dnia 30.04.2009r.

**Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych** – wprowadzonym Zarządzeniem Nr 7/05 Dyrektora PUP z dnia 13.04.2005r.

**Zasadach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego** – wprowadzonych Zarządzeniem Nr 7/2007 Dyrektora PUP z dnia 29.06.2007r.

Należy zauważyć, że podstawy prawne występujące w/w dokumentach są aktualizowane na bieżąco a wszelkie zmiany wprowadzane są aneksami.



## WYDATKI ROKU 2009

Podstawą do ustalenia stopnia realizacji zadań w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2009 roku były wydatki środków finansowych na:

### Rozdział 85 333– Powiatowe Urzędy Pracy

§ 3020 - Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń -	1 294,49 zł
§ 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia -	17 921,25 zł
§ 4260 - Zakup energii-	35 735,34 zł
§ 4270 - Zakup usług remontowych -	2 847,73 zł
§ 4280 - Zakup usług zdrowotnych -	920,00 zł
§ 4300 - Zakup usług pozostałych -	5 967,37 zł
§ 4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych – telefonii komórkowej	1 390,80 zł
§ 4410 - Podróże służbowe krajowe -	0,00 zł
§ 4430 - Różne opłaty i składki -	4 492,88 zł
§ 4440 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych –	41 002,00 zł
§ 4480 - Podatek od nieruchomości -	<u>3 063,00 zł</u>
	<b>114 634,86 zł</b>

Stanowi to **5,94 %** ogólnej kwoty **planowanych** przez kontrolowaną jednostkę wydatków w 2009 roku tj. kwoty **1 930 000,00 zł**.

### § 3020 – WYDATKI OSOBOWE NIE ZALICZONE DO WYNAGRODZEŃ

Na kwotę wydatków z tego paragrafu w kontrolowanym okresie składają się:

Zakup wody mineralnej	– 594,49 zł
Dofinansowanie do okularów	– <u>700,00 zł</u>
	1 294,49 zł

Na okoliczność zakupu wody mineralnej brak procedur, regulujących zasady przydziału wody.

Z dofinansowania do okularów skorzystało 7-miu pracowników w I półroczu roku 2009. Wypłata następowała na podstawie Zarządzenia Dyrektora PUP Nr 4/2007 z dnia 8.05.2008r. w sprawie wysokości dofinansowania kosztu zakupu okularów korygujących wzrok pracownikom zatrudnionym na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe. Pracownik nabywał praw do skorzystania z dofinansowania w wysokości 100,00 zł po przedłożeniu pisemnego wniosku, aktualnego orzeczenia lekarskiego wydanego przez lekarza okulistę, imiennego dowodu zakupu okularów.

We wszystkich tych przypadkach wymagania te zostały spełnione.

Zauważyć, jednak należy, że w Zarządzeniu brak jest określenia czasu - okresu (powtórnego) ubiegania się o zwrot kosztów.

Z § 3 wynika : „W przypadku utraty lub zniszczenia przez pracownika okularów, do których otrzymał dofinansowanie, pracodawca nie ma obowiązku ponownego refundowania kosztów ich naprawy lub zwrotu”. Zapis ten ustosunkowuje się jedynie do sytuacji, kiedy pracownik utracił lub zniszczył okulary.

W roku 2009 nie stwierdzono wypłaty dofinansowania 2 razy pracownikowi.

### § 4210 – ZAKUP MATERIAŁÓW I WYPOSAŻENIA

Zakup materiałów i wyposażenia w kontrolowanym okresie ograniczał się do niezbędnych potrzeb.

Wydatki tego paragrafu to:

Prenumerata prasy, publikacji, materiałów prawnych – 4 224,79 zł

Zakup paliwa -	2 560,35 zł
Materiały biurowe poza papierem -	115,68 zł
Środki czystości	1 805,77 zł
Drobny sprzęt	9 214,66 zł
tj. 4 x biurka - 1560,00	
1 x toner do kserokopiarki 435,0	
1 x czujnik cofania do samochodu 562,00 zł	
1 x moduł wyświetlacza do czujników cofania 840,00 zł	
1 x podłokietnik, 1 108,65 zł	
1 x komplet felg stalowych 1 600,00 zł	
1 x komplet kołpaki 560,00 zł	
1 x osłona progowa metalowa do samochodu 153,00 zł	
25 x świetlówek 277,55 zł	
1 x apteczka 300,01 zł	
kiódkki 70,00 zł	
części do odkurzaczy 244,00 zł	
1 x toner do kserokopiarki 192,00 zł	
30 szt gniazdko elektryczne 390,40 zł	
1 x radiomagnetofon 239,00 zł	
1 x popielnica metalowa 141,52 zł	
farba (emalia) i taśmy malarskie 99,60 zł	
zamki meblowe 29,70 zł	
1 x wyłącznik do instalacji elektrycznej 49,21 zł	
1 x aparat telefoniczny 228,51 zł	
1 x karnisz 45,55 zł	
1 x kosz na śmieci 88,96 zł	
Ogółem wydatki:	<b>17 921,25 zł</b>

**Nie stwierdzono nieprawidłowości w klasyfikacji wydatków tego paragrafu.**

#### **§ 4260 – ZAKUP ENERGII**

Wydatki tego paragrafu kształtują się następująco:

Lp.	Rodzaj wydatku	Kwota
1.	Woda	445,07
2.	Energia elektryczna	15 214,18
3.	Gaz	20 076,09
	Saldo konta 130	<b>35 735,34</b>

Jak wynika z powyższej tabeli wydatki tego paragrafu wynosiły **35 735,34zł** i znajdują odzwierciedlenie w kartach wydatków paragrafu 4260 a także, wynikają z zawartych umów z dostawcami.

Ponadto PUP wynajmuje pomieszczenia dla 2-ch osób prawnych.

Z tego tytułu najemcy tych pomieszczeń są obciążani kosztami, zużycia wody ( w kwocie wyliczonej w proporcji do ilości aktualnie zatrudnionych przez najemcę osób), energii elektrycznej i gazu ( w kwocie wyliczonej w proporcji powierzchni użytkowej całego budynku do powierzchni wynajętej).

Sprawdzono sposób obciążania kosztami użytkowania poszczególnych najemców i stwierdzono, że:

1. PZU S.A w Lublinie za wodę obciążane jest w stosunku do 7-miu osób, a za energię elektryczną i gaz w kwocie wyliczonej w proporcji powierzchni użytkowej całego budynku 1050,56m<sup>2</sup> do powierzchni wynajętej 107,75 m<sup>2</sup> co stanowi 10,25%.
2. Pan Marek Mizera zam. Pysznica ul. Zasanie 9 prowadzącym pośrednictwo ubezpieczeniowe za wodę obciążany jest w stosunku do 3-ch osób, a za energię

elektryczną i gaz w kwocie wyliczonej w proporcji powierzchni użytkowej całego budynku 1050,56m<sup>2</sup> do powierzchni wynajętej 17,19 m<sup>2</sup> co stanowi 1,64%.

Rachunki w stosunku do poszczególnych najemców wystawiane są w tym samym dniu po otrzymaniu faktury i należności wpływają zgodnie z umową.  
Najemcy kosztami obciążani są zgodnie z zawartymi umowami.

#### § 4270 – ZAKUP USŁUG REMONTOWYCH

Wydatki z tego paragrafu były poniesione przede wszystkim na:

1. Naprawę kserokopiarki – 584,63 zł
2. Modernizację instalacji elektrycznej – 2 263,10 zł  
2 847,73 zł

Zgodnie z § 5 pkt 3, ppkt 1, Zasad postępowania przy wydatkowaniu środków publicznych w PUP w Nisku wprowadzonych Zarządzeniem Dyrektora dla zamówień nie przekraczających kwoty 1000 Euro netto nie jest wymagane stosowanie procedur.

W wydatkowaniu i klasyfikacji środków finansowych tego paragrafu **nie stwierdzono nieprawidłowości.**

#### § 4280 – ZAKUP USŁUG ZDROWOTNYCH

Wydatki tej części budżetu dot. należności na rzecz Niepublicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „MEDRO” na podstawie umowy zawartej w dniu 2 stycznia 2009r. na świadczenie usług medycznych w zakresie badań wstępnych, profilaktycznych i okresowych.

W okresie kontrolowanym przeprowadzono badania wstępne, okresowe i kontrole + uaktualnienie książeczki zdrowia dla 17-tu pracowników, które kosztowały 680,00 zł czyli po 40,00 zł od 1 pracownika, zgodnie z zawartą umową.  
Przeprowadzono także dla 8-miu pracowników badania okulistyczne po 30,00 zł = 240,00 zł  
Ogółem z tytułu badań wydatkowano kwotę **920,00 zł.**

W klasyfikacji wydatków tego paragrafu **nie stwierdzono nieprawidłowości.**

#### § 4300 – ZAKUP USŁUG POZOSTAŁYCH

Na kwotę wydatków tego paragrafu składają się:

1. Usługi bankowe	227,81 zł
2. Wywóz nieczystości	1 274,80 zł
3. Abonament radiowy	535,90 zł
4. Usługi (wyrób pieczętek, montaż akcesoriów do samochodu, usługi pocztowe, mycie samochodu, montaż gniazd elektrycznych)	3 377,39 zł
5. Usługi komunalne - ścieki	551,47 zł
<b>Razem:</b>	<b>5 967,37 zł</b> saldo konta 130 jednostki

W klasyfikacji wydatków paragrafu 4300 **nie stwierdzono nieprawidłowości.**

## § 4360 – OPŁATY Z TYTUŁU ZAKUPU USŁUG TELEKOMUNIKACYJNYCH TELEFONII KOMÓRKOWEJ

Na podstawie umowy zwartej w dniu 21.12.1999r. z Polską Telefonią Cyfrową Sp. z o. o. „era” wydatkowane są środki finansowe z tytułu korzystania z 2-ch telefonów komórkowych. Abonament zgodnie z umową wyniósł 120,00 zł + 70,00 zł = 190,00 zł netto, co daje kwotę 231,80 zł miesięcznie za 120 min przy jednym telefonie i drugim 70 min.

Wydatki w PUP przedstawiały się następująco:

6 miesięcy x 231,80 zł = 1 390,80 zł

W przypadku przekroczenia limitu rozmów związanych umową, Dyrektor lub Kierowca są obciążani kosztami rozmów wykonanych ponad limit zgodnie z Polityką Rachunkowości.

W okresie kontrolowanym potrąceń dokonano na kwotę 97,34 zł.

W klasyfikacji wydatków **nie stwierdzono** nieprawidłowości.

## § 4430 - RÓŻNE OPŁATY I SKŁADKI

Wydatki tego paragrafu to opłaty z tytułu trwałego zarządu w wysokości **4 492,88 zł** na rzecz Starostwa Powiatowego w Nisku na podstawie Decyzji Zarządu Powiatu Nizańskiego Nr GM 7220/5/05 z dnia 24.11.2005r. w sprawie ustanowienia prawa trwałego zarządu nieruchomością będącą własnością Powiatu Nizańskiego na rzecz Powiatowego Urzędu Pracy w Nisku – jednostki organizacyjnej Powiatu Nizańskiego.

Ustanowiona stawka w/w decyzją wynosi 1% wartości nieruchomości ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego, która wynosi 449 288,00 zł.

Opłata została przekazana 23.03.2009r. tj. zgodnie z pkt. 8 umowy, który mówi o wpłacie należności do 31 marca każdego roku.

W klasyfikacji środków finansowych tego paragrafu **nie stwierdzono** nieprawidłowości.

## § 4440 – ODPISY NA ZFŚŚ

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w roku bieżącym wg stanu na 30 czerwca 2009r. został naliczony następująco:

Administracja i obsługa – 2 666,77 x 37,5% = 1 000,04 zł x 53,50 etaty	
= (planowane przeciętne zatrudnienie)	53 502,14 zł
Emeryci administracja i obsługa – 2 666,77 x 6,25% = 166,67 zł x 7osób =	1 166,69 zł
	<b>54 668,83 zł</b>

## ANALIZA WPŁYWÓW I WYDATKÓW ZFŚŚ ZA 6 M-CE 2009 roku (KONTO 135 i KONTO 851)

Kontroli poddano następujące dokumenty i zestawienia dot. w/w paragrafu:

- dowody księgowe za 6 miesięcy 2009 roku;
- obroty na koncie 135 – „Rachunek środków Funduszu Specjalnego Przeznaczenia”
- obroty na koncie 851 – „ZFŚŚ”

Bilans otwarcia na dzień 1.01.2009r.

Konto 135 – „Rachunek środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych” 1 564,81 zł

### WPŁYWY i ZWIĘKSZENIA

Przekazanie odpisu dnia 19.02.2009r.	20 000,00 zł
Przekazanie odpisu dnia 27.03.2009r.	20 000,00 zł
Przekazanie odpisu dnia 7.05.2009r.	1 002,00 zł
Razem wpływy	<b>42 566,81 zł</b>
Splata pożyczek mieszkaniowych	3 181,80 zł



Kapitał odsetkowy  
Razem wpływy i zwiększenia

228,69 zł  
45 977,30 zł

Z dokumentacji księgowej kontrolowanej jednostki wynika, że obowiązek wynikający z art. 6 ust. 2 w/w ustawy: „Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 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, o których mowa w art. 5 ust. 1 – 3” ( 54 668,83 zł (kwota planowana) x 75% = 41 001,62 zł) – **został dopełniony.**

Lp.	Wydatki tego okresu z paragrafu 4440 zostały poniesione na:	Kwota zł
1.	Pomoc rzeczowa (bony)	13 495,00
2.	Paczki dla dzieci	1 198,57
3.	Dofinansowanie wczasów pracowniczych	1 353,00
4.	Pomoc finansowa (zapomogi losowe)	1 200,00
5.	Pożyczki mieszkaniowe	8 000,00
6.	Podatek	297,00
	Razem:	25 543,57

Zapisy księgowe konta 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” § 4440 są **zgodne** do salda wpływów i wydatków środków finansowych, które wynosi **20 433,73 zł** (wyciąg bankowy nr 21 z dnia 30.06.2009r).

#### CHARAKTERYSTYKA WYDATKÓW ZFŚS

##### 1. Pomoc rzeczowa (bony) 13 495,00

Pomoc rzeczowa udzielona była w postaci bonów.

Z okazji Świąt Wielkanocnych z ZFŚS udzielono pomocy rzeczowej w postaci bonów 54 pracownikom uzależniając od dochodu na osobę w rodzinie i liczebności rodziny.

Na ten rodzaj pomocy wydatkowano kwotę **13 495,00 zł**.

Pracownicy realizowali bony w sklepie H.H.D."HANNA" ul. Rzeszowska 42, Nisko, Ze środków Funduszu pomoc rzeczową dofinansowano w następujący sposób:

Lp.	Ilość pracowników	Pracownik z 3 dzieci 270,00 2 dzieci 260 1 dzieckiem 250,00	Wysokość udzielonej pomocy
1.	3	270,00	810,00
2.	18	260,00	4680,00
3.	30	250,00	7500,00
4.	1	210,00	210,00
5.	1	170,00	170,00
6.	1	125,00	125,00
			13 495,00

Zgodnie § 8 pkt. 2 dla przydziału bonów między innymi ustala się kryteria:

„Wartość przyznanego bonu dla pracownika ustala się:

- proporcjonalnie do ilości miesięcy przepracowanych w roku kalendarzowym (dotyczy pracowników nowo przyjmowanych),

- proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy pracownika”.

Według Art. 8 Ustawy o ZFŚS „przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu”. Zatem przydział pomocy rzeczowej wg kryterium przepracowanych miesięcy i wymiaru czasu pracy **nie jest właściwe**.

## 2. Paczki dla dzieci

Zgodnie z § 8 Regulaminu ZFŚS pkt 2 ppkt d środki funduszu przeznacza się także na „zakup paczek z okazji Dnia Dziecka dla dzieci i młodzieży do ukończenia szkoły gimnazjalnej”. W czerwcu zakupiono słodycze i napoje za kwotę **1 198,57zł** na zorganizowanie paczek dzieciom pracowników z okazji Dnia Dziecka.

Paczki otrzymało 40 dzieci, 25 pracowników PUP.

Koszt jednej paczki wyniósł 29,96 zł x 40 szt = 1 198,40 zł

Wydatki te zostały zostały zaopiniowane przez przedstawiciela załogi.

## 3. Dofinansowanie wczasów pracowniczych

Z dofinansowania do wczasów skorzystało 3-ch pracowników.

Dofinansowanie uzależnione było od dochodu na osobę w rodzinie i liczebności rodziny.

Wg tabeli dopłat dofinansowanie przydzielono w następujący sposób:

Lp.	Ilość pracowników	Przedział dochodowy (zł)	Ilość osób w rodzinie	Przydzielona pomoc socjalna (zł)
1.	1	do 760,00	3	800,00
2.	1	Ponad 1 160,00	1	340,00
3.	1	Ponad 1 160,00	2	510,00
				1650,00 - 18% podatku (297,00) =1353,00 zł

Pomoc udzielona została zgodnie z zapisem § 8 pkt a Regulaminu ZFŚS a także pozytywnie zaopiniowana przez przedstawiciela załogi.

## 4. Pomoc finansowa (zapomogi losowe)

Na zapomogi losowe, zdrowotne w okresie kontrolowanym wydatkowano kwotę **1 200,00 zł**.

Zapomóg losowych w okresie kontrowanym udzielono 2-om pracownikom.

Zapomogi zostały udzielone na następujące cele:

1 x choroba pracownika – 600,00 zł

1 x zdarzenie losowe (kradzież) – 600,00 zł

Zapomogi losowe zostały wypłacone na podstawie § 8 pkt d Regulaminu ZFŚS a także zostały pozytywnie zaopiniowane przez przedstawiciela załogi, zgodnie z tabelami dopłat ZFŚS.

## 5. Pomoc na cele mieszkaniowe

Zgodnie z §9-11 Regulaminu ZFŚS pracownicy mogą korzystać z świadczeń o charakterze mieszkaniowym.

Z pożyczki mieszkaniowej w kontrolowanym okresie skorzystało 4-ch pracowników.

Pożyczki mieszkaniowe przyznane zostały na podstawie wniosków złożonych przez zainteresowane osoby, rozpatrzonych przez Dyrektora i pozytywnie zaopiniowanych przez przedstawiciela załogi. Maksymalny okres spłaty pożyczki na cele mieszkaniowe nie może przekroczyć 3-ch lat, w uzasadnionych przypadkach 5 lat.

Pożyczki mieszkaniowe w okresie od I-VI 2009r. otrzymało 4 osoby po 2 000,00 zł = 8 000,00

zł. Na tę okoliczność podpisano stosowne umowy.

W wydatkowaniu środków finansowych na cele mieszkaniowe **nie stwierdzono** nieprawidłowości.

#### 6. Podatek do Urzędu Skarbowego

Tytuł	Podstawa opodatkowania	Podatek	%
Dofinansowanie wczasów pracowniczych	1650,00	297,00	18

Zgodnie z art. 21 pkt. 26,38,67,78 Ustawy z dnia 26.07.1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 roku Nr 14 poz. 176 z późn. zm.) niektóre świadczenia do określonych kwot są zwolnione z podatku dochodowego od osób fizycznych). Opodatkowano właściwe dofinansowanie wczasów pracowniczych.

#### § 4480 PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI

Opłaty z tytułu podatku od nieruchomości, przekazywane są na konto Urzędu Gminy w Nisku, zgodnie z „deklaracją na podatek od nieruchomości”, która została złożona 7.01.2009r.

Powiatowy Urząd Pracy obowiązany jest przekazywać podatek za:

1. Pozostałe grunty, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego  $0,11 \text{ zł/m}^2$  (zgodnie ze stawką ustaloną Uchwałą Nr XXIV/234/08 Rady Miejskiej w Nisku z dnia 13 listopada 2008r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości x  $1\ 049 \text{ m}^2$  (metraż zgodnie z Uchwałą Nr XXIX/158/2005 Rady Powiatu Nizańskiego z dnia 22.04.2005r. w sprawie wyrażenia zgody na nabycie nieruchomości przez Powiat Nizański = 115,39 zł
  2. Budynki mieszkalne związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz części budynków mieszkalnych zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej  $191 \text{ m}^2 \times 14,85 \text{ zł}$  (zgodnie z uchwałą) = 2 836,35 zł
  3. Pozostałe budynki mieszkalne, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego  $920 \text{ m}^2 \times 3,45 \text{ zł}$  (zgodnie z uchwałą) = 3 174,00 zł
- Ogółem: 6 125,74 zł w zaokrągleniu 6 126,00 zł.

Należność z tytułu podatku od nieruchomości wg deklaracji wynosi 6 126,00 zł, która jest płacona w ratach po 510,50 zł x 6 miesięcy = 3 063,00 zł  
Podatek jest płacony **zgodnie** z deklaracją podatkową.

Wszystkie wydatki dokumentowane były fakturami bądź rachunkami wystawionymi przez osoby dokonujące sprzedaży usług lub rzeczy. We wszystkich przypadkach dokumenty dotyczące wydatków poddawane były kontroli wykonywanej zarówno przez Dyrektora PUP jak i Główną Księgową. Na dowód dokonanej kontroli finansowej każdy dokument księgowy dotyczący danego zdarzenia został opatrzony podpisami upoważnionych osób.

Obroty na konie 130 rachunku bieżącego jednostki okresu od 1.01.-30.06.2009r kontrolowanych paragrafów, są zgodne ze sprawozdaniami miesięcznymi Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych przekazanych do Starosty Nizańskiego w Nisku.

Wyniki kontroli na bieżąco omawiane były z Dyrektorem i Główną Księgową kontrolowanej jednostki.

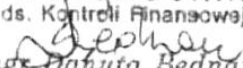
Odczytanie niniejszego protokołu i omówienia wyników kontroli dokonano w obecności Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy oraz zainteresowanych osób kontrolowanej jednostki.

Jednocześnie poinformowano o prawie wniesienia zastrzeżeń co do jego treści przed podpisaniem, bądź w terminie 7 dni od daty podpisania a tym samym otrzymania.

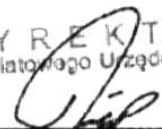
Niniejszy protokół sporządzono na 12-tu stronach, w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z którego jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.


**Na tym protokół zakończono i podpisano.**

**KONTROLUJĄCY:**

Główny Specjalista  
PEŁNOMOCNIK  
ds. Kontroli Finansowej  
  
mgr Danuta Bednarczyk

**KONTROLOWANY:**

DYREKTOR  
Powiatowego Urzędu Pracy  
1.   
Piotr Kutyna

2. 

Nisko 29 lipiec 2009 rok

**ZESTAWIENIE  
STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOŚCI WG PROTOKOŁU Z KONTROLI  
PRZEPROWADZONEJ W POWIATOWYM URZĘDZIE PRACY W NISKU**

Lp.	Rodzaj nieprawidłowości	Uzasadnienie nieprawidłowości	Strona protokołu
1	2	3	4
1.	Na okoliczność zakupu wody mineralnej brak procedur, regulujących zasady przydziału wody mineralnej.	Art 47 ust.3 Ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych ( tekst jednolity Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.),  Art.232 Ustawy z dnia 26.06.1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U z 1998 roku Nr 21 poz. 94 z późn zm.),  Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 28.05.1996r. W sprawie profilaktycznych posiłków i napojów (Dz.U.Nr 60 poz. 279)	5
2.	Brak jest określenia czaso -okresu (powtórnego) ubiegania się o zwrot kosztów okularów.	Art.104 i art. 237 <sup>15</sup> Ustawy z dnia 26.06.1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U z 1998 roku Nr 21 poz. 94 z późn zm.),  Zarządzenie Dyrektora PUP Nr 4/2007 z dnia 8.05.2008r. w sprawie wysokości dofinansowania kosztu zakupu okularów korygujących wzrok pracownikom zatrudnionym na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe.	5
3.	-Brak spójności zapisów pomiędzy regulaminem ZFŚS a Ustawą o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych w kwestii przydziału pomocy rzeczowej wg kryterium przepracowanych miesięcy i wymiaru czasu pracy.	- Ustawa z dnia 4.03.1994r o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz. U z 1996r.Nr 70, poz.335 z późn. zm.)  - Regulamin ZFŚS	9-10

Nisko 29 lipiec 2009r.

Główny Specjalista  
PEŁNOMOCNIK  
ds. Kontroli Finansowej  
*Danuta Bednarz*  
mgr Danuta Bednarz