

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nisku przy ul. Sandomierskiej 6a przez inspektora, Pełnomocnika ds. Kontroli Finansowej w Starostwie Powiatowym w Nisku – mgr Danutę Bednarz, na podstawie upoważnienia Starosty Powiatu Nizańskiego Nr ON.0114/30/07 z dnia 16.07.2007r.
Kontrolę przeprowadzono w okresie od **17 - 24** lipca **2007 roku**.

Tematyka kontroli:

1. Przestrzeganie procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków za rok **2007** w zakresie: § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników

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 1.07.2005r. na czas określony do 30.06.2008r, rachunek pomocniczy ZFSS Nr **74 1020 4939 0000 0902 0004 3968**,
5. Dyrektorem Powiatowego Urzędu Pracy w Nisku jest Pan 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 Pan 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-cę 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 Pani 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 niżańskiego.

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

8. W Urzędzie zatrudnionych jest 50 pracowników co w przeliczeniu na pełne etaty stanowi 49,5.

PRZEPISY REGULUJĄCE FUNKCJONOWANIE JEDNOSTKI

1. Statut Powiatowy Urząd Pracy w Nisku zatwierdzony Uchwałą Nr XLII/247/2006 Rady Powiatu Niżańskiego z dnia 30.06.2006r.
2. Regulamin Organizacyjny Powiatowego Urzędu Pracy zatwierdzony Uchwałą Nr 236/2004 Zarządu Powiatu Niżańskiego z dnia 17.12.2004r.
3. Ustawa z dnia 20.04.2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U.Nr 99, poz.1001 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 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.),
7. Ustawa z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.),
8. 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.),
9. 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).
10. 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),
11. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 146 poz.1222 z późn.),

12. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 25.09.2006r. w sprawie dodatku do wynagrodzenia dla pracowników publicznych służb zatrudnienia (Dz. U. Nr 186 poz.1373),
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.).
20. Ustawa z dnia 29.01.2004r. -Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164 poz. 1163 z późn. zm.).
21. Ustawa z dnia 23.05.1991r. – o związkach zawodowych (Dz. U. z 2001r. Nr 79, poz. 854 z późn. zm.)
22. 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. Natomiast płace prowadzone są techniką komputerową przy pomocy programu „Puls” stworzonego w ramach Kontraktu nr 13/3338-POL z dnia 1 lipca 1996r. Program ten jest systemem bazy danych przeznaczonym do komputerowego przygotowania list płac oraz prowadzenie ewidencji wynagrodzeń pracowników zatrudnionych 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 2006 w dniach 14-27.12.2006r. i obejmowała wydatki roku 2006 w zakresie:

- przestrzegania realizacji procedur wstępnej oceny celowości zaciągania

- zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
- zgodności wykonywania wydatków z planem finansowym,
- zgodności ewidencji księgowej z dokumentacją źródłową,
- zgodności sprawozdań z ewidencją księgową,

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 obecnej kontroli zagadnienia związane z realizacją procedur kontroli finansowej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nisku zamieszczone zostały w niżej wymienionych dokumentach:

Zakładowym Planie Kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 2/2007 Dyrektora PUP dnia 5.03.2007r.

Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych – wprowadzonej Zarządzeniem Nr 12/2005 Dyrektora PUP dnia 28.05.2005r.

Instrukcji szczegółowych zasad i sposobu prowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych - wprowadzony Zarządzeniem Nr 14/2005 Dyrektora PUP dnia 28.05.2005r.

Instrukcji w sprawie gospodarki środkami rzeczowymi - wprowadzony Zarządzeniem Nr 13/2005 Dyrektora PUP dnia 26.08.2005r.

Polityce rachunkowości w zakresie środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej dla działania 1.5 - wprowadzony Zarządzeniem Nr 15/2002 Dyrektora PUP dnia 16.09.2005r.

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 3/2006 Dyrektora PUP z dnia 30.01.2006r.

Wynagradzania – wprowadzonym Zarządzeniem Nr 10/04 Dyrektora PUP
z dnia 17.09.2004r.

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

Premiowania pracowników - wprowadzony Zarządzeniem Nr 9/04 Dyrektora PUP
z dnia 1.09.2004r.

Zasad postępowania o udzielenie zamówienia publicznego - wprowadzony
Zarządzeniem Nr 12 Dyrektora PUP z dnia 30.07.2004r.

Pracy Komisji Przetargowej - wprowadzony Zarządzeniem Nr 7/04 Dyrektora PUP
z dnia 30.07.2004r.

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

WYDATKI ROKU 2007

Podstawą do ustalenia stopnia realizacji zadań w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2007 roku były wydatki środków finansowych na:

Rozdział 85 333 – Powiatowe Urzędy Pracy

§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników - 490 621,00 zł

Stanowi to **19,73 %** ogólnej kwoty **planowanych** przez kontrolowaną jednostkę wydatków w 2007 roku tj. kwoty **2 487 032,00 zł.**

§ 4010 - WYNAGRODZENIA OSOBOWE PRACOWNIKÓW

1. WYNAGRODZENIE ZASADNICZE

Zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2.08.2005r. (Dz. U. Nr 146 poz.1222 z późn. zmianami) w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego, by ustalić miesięczne kwoty wynagrodzenia zasadniczego między innymi niezbędne jest ustalenie przez pracodawcę wartości jednego punktu w złotych w porozumieniu odpowiednio z Radą Powiatu, stosownie do swoich możliwości finansowych.

Także tabelę miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego sporządza pracodawca.

Stwierdza się, że na podstawie Uchwały Nr IX/57/2007 Rady Powiatu w Nisku z dnia 6 lipca 2007r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego oraz wyrażenia zgody na ustalenie wartości jednego punktu dla pracowników PUP w Nisku, ustalono wartość jednego punktu 4,50 zł a wartość najniższego wynagrodzenia wynosi 780,00 zł.

Należy dodać, że w roku 2007 w jednostce nie było jeszcze regulacji płac w oparciu o nowe tabele.

Prawidłowość wypłacenia wynagrodzenia dla pracowników sprawdzono w oparciu o tabelę o której mowa w § 3 ust. 6 Rozporządzenia a która jest załącznikiem nr 1,2,3 do regulaminu wynagradzania i została opracowana w oparciu o Uchwałę Nr XXI/117/2004 Rady Powiatu w Nisku z dnia 17 września 2004r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia

zasadniczego oraz wyrażenia zgody na ustalenie wartości jednego punktu dla pracowników PUP w Nisku, ustalono wartość jednego punktu 3,50 zł a wartość najniższego wynagrodzenia wynosi 710,00 zł.

Sprawdzono także tabelę wynagrodzenia zasadniczego pracowników ustalone przez Dyrektora PUP w zależności od posiadanych kwalifikacji, czy jest zgodna z Rozporządzeniem i tabelami punktowych rozpiętości poszczególnych kategorii zaszeregowania i wykazem stanowisk, zaszeregowania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników i miesięcznych stawek wynagradzania zasadniczego

Rozbieżności w tej kwestii **nie stwierdzono.**

Na podstawie sprawdzenia zgodności wypłacanych wynagrodzeń do tabeli sporządzonej przez pracodawcę i Rozporządzenia stwierdza, że wynagrodzenie w większości przypadków jest płacone zgodnie z obowiązującą Uchwałą i Rozporządzeniem.

W przypadku 3-ch pracowników – kierowników działu wynagrodzenie to zostało przekroczone o 10% i kwotę 14,00 zł jak przedstawia poniższa tabela.

Jak wynika z wyjaśnienia nr 1 Dyrektora PUP przekroczenie to wynikało z pomyłki pracownika.

Wynagrodzenie to zostało poprawnie naliczone z dniem 1.07.2007r. (w załączeniu jeden z angaży) z chwilą obowiązywania nowej wartości punktu i najniższego wynagrodzenia.

Lp.	Nazwisko i Imię	Stanowisko w/g angażu	Kat zaszeregowania	Wynagrodzenie zasadnicze	Kat zaszeregowania w/ Rozporządzenia i tabeli	Wynagrodzenie wg tabeli
1.	[REDAKTOWANE]	Dyrektor		3 250,00	3 780,00	
2.	[REDAKTOWANE]	Z-ca Dyrektora		2 780,00	3 560,00	
3.	[REDAKTOWANE]	Główny księgowy		2500,00	3 560,00	
4.	[REDAKTOWANE]	Radca prawny ½	XVII	967,00	XII-XVII	1343,50-1760,00 +10%=1936,00:2 =968,00 zł
5.	[REDAKTOWANE]	Kierownik Działu	XVII	1950,00	XII-XVII	1343,50-1760,00 +10%=1936,00 przekroczenie o 14,00 zł
6.	[REDAKTOWANE]	Kierownik Działu	XVII	1950,00	XII-XVII	1343,50-1760,00 +10%=1936,00 przekroczenie o 14,00 zł
7.	[REDAKTOWANE]	Kierownik Działu	XVII	1 950,00	XII-XVII	1343,50-1760,00 +10%=1936,00 przekroczenie o 14,00 zł
8.	[REDAKTOWANE]	Sekretarka	IX	1 235,00	IV-IX	888,50-1200,00 +3%= 1236,00
9.	[REDAKTOWANE]	Starszy inspektor powiatowy	XIV	1 485,00	XI-XIV	1273,50-1550

10.	[REDACTED]	Informatyk	XIV	1 490,00	IX-XIV	1151,00-1550,00
11.	[REDACTED]	Starszy inspektor powiatowy	XIV	1490,00	XI-XIV	1273,50-1550,00
12.	[REDACTED]	Inspektor Powiatowy	XII	1 356,00	X-XIII	1203,50-1480,00
13.	[REDACTED]	Starszy inspektor powiatowy	XIV	1 535,00	XI-XIV	1273,50-1550,00
14.	[REDACTED]	Starszy inspektor powiatowy	XIV	1 538,00	XI-XIV	1273,50-1550,00
15.	[REDACTED]	Starszy inspektor powiatowy	XIV	1 550,00	XI-XIV	1273,50-1550,00
16.	[REDACTED]	Starszy inspektor powiatowy	XIV	1550,00	XI-XIV	1273,50-1550,00
17.	[REDACTED]	Starszy inspektor powiatowy	XIV	1490,00	XI-XIV	1273,50-1550,00
18.	[REDACTED]	Starszy inspektor powiatowy	XIII	1470,00	XI-XIV	1273,50-1550,00
19.	[REDACTED]	Starszy inspektor powiatowy	XIV	1 550,00	XI-XIV	1273,50-1550,00
20.	[REDACTED]	Inspektor Powiatowy	XIII	1 460,00	X-XIII	1203,50-1480,00
21.	[REDACTED]	Inspektor Powiatowy	XIII	1 470,00	X-XIII	1203,50-1480,00
22.	[REDACTED]	Inspektor Powiatowy	XI	1 325,00	X-XIII	1203,50-1480,00
23.	[REDACTED]	Inspektor Powiatowy	XII	1 380,00	X-XIII	1203,50-1480,00
24.	[REDACTED]	Referent	VIII	1098,00	V-XI	941,00-1340,00
25.	[REDACTED]	Referent	VI	1010,00	V-XI	941,00-1340,00
26.	[REDACTED]	Starszy Referent	VII	1050,00	VI-XII	993,50-1410,00
27.	[REDACTED]	Starszy Referent	VIII	1100,00	VI-XII	993,50-1410,00
28.	[REDACTED]	Referent	VII	1054,05	V-XI	941,00-1340,00
	[REDACTED]	Lider kubu pracy $\frac{3}{4}$ doradca zawodowy $\frac{1}{4}$	VIII	1100,00	VII-XIV X-XIV	1046,00-1550,00 1203,50-1550,00
29.	[REDACTED]	Asystent EURES	VIII	1 100,00	VIII-XIV	1098,50-1550,00
30.	[REDACTED]	Pośrednik pracy I stopień	VIII	1 100,00	VIII-XIV	1098,50-1550,00
31.	[REDACTED]	Pośrednik pracy	IX	1 185,00	VII-XIII	1046,00-1480,00

32.	[REDACTED]	Referent	VII	1 095,00	V-XI	941,00-1340,00
33.	[REDACTED]	Referent	VIII	1 150,00	V-XI	941,00-1340,00
34.	[REDACTED]	Inspektor	XI	1 336,00	IX-XIII	1151,00-1480,00
35.	[REDACTED]	Starszy Inspektor	XII	1 390,00	IX-XIV	1151,00-1550,00
36.	[REDACTED]	Inspektor	XII	1 370,00	IX-XIII	1151,00-1480,00
37.	[REDACTED]	Inspektor	XII	1 395,00	IX-XIII	1151,00-1480,00
38.	[REDACTED]	Referent	VI	1 015,00	V-XI	941,00-1340,00
39.	[REDACTED]	Specjalista ds. programów	XIII	1 480,00	X-XIV	1203,50-1550,00
40.	[REDACTED]	Referent	VIII	1 150,00	V-XI	941,00-1340,00
41.	[REDACTED]	Starszy referent	VIII	1 147,00	VI-XII	993,50-1410,00
42.	[REDACTED]	Referent	VII	1 052,00	V-XI	941,00-1340,00
43.	[REDACTED]	Inspektor	XII	1 358,00	IX-XIII	1151,00-1480,00
44.	[REDACTED]	Starszy referent	VI	1 045,00	VI-XII	941,00-1340,00
45.	[REDACTED]	Doradca zawodowy I stopnia	XIV	1 495,00	XI-XV	1273,50-1620,00
46.	[REDACTED]	Inspektor	X	1 270,00	IX-XIII	1151,00-1480,00
47.	[REDACTED]	Starszy Inspektor Powiatowy	XIV	1 515,00	XI-XIV	1273,50-1550,00
48.	[REDACTED]	Sprzątaczką	IV	955,00	I-V	710,00 - 990,00
49.	[REDACTED]	Sprzątaczką	IV	890,00	I-V	710,00 - 990,00

Podczas kontroli wynagrodzeń osobowych pracowników zatrudnionych w w/w jednostce kontrolą objęto:

- listy obecności,
- roczne karty ewidencji obecności w pracy,
- umowy o pracę i ich zmiany,
- listy wypłaconych wynagrodzeń za okres 2007 roku,
- plan jednostkowy przychodów i kosztów na rok bieżący w zakresie § 4010 - „Wynagrodzenia osobowe pracowników”
- ewidencja kont: **130** - „rachunek bieżący” w zakresie w/w paragrafu,
231 - „rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń”
234 - „pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Zgodnie z § 13 Regulaminu Pracy pracownik ma obowiązek potwierdzić godzinę przybycia do pracy poprzez podpisanie listy obecności.

Listy obecności w ostatnim miesiącu poddanych kontroli tj. czerwcu prowadzone są dla 50 pracowników w tym dla 48-miu pracowników administracji i 2-ch pracowników obsługi.

Zapisy w listach obecności są adekwatne do zapisów w rocznych kartach ewidencji pracy.

Listy obecności na bieżąco są kontrolowane przez Kierownika Działu Organizacyjno-Administracyjnego, zgodnie z Regulaminem.

Wynagrodzenie zasadnicze w miesiącach objętych kontrolą wypłacono w niżej wymienionej wysokości:

Miesiąc	Ilość Pracowników	Kwota wynagrodzenia (zł)
I	49	65 207,03
II	49	64 557,38
III	49	63 319,22
IV	49	64 323,35
V	49	63 994,00
VI	48	62 028,24
		383 429,22

Następnie kontrolą objęto umowy o pracę i ich zmiany i porównano określone w nich wynagrodzenie miesięczne z listami płac za okres objęty kontrolą tj. I-VI 2007 roku - **rozbieżności w tej kwestii nie stwierdzono.**

W aktach osobowych pracowników znajdują się pisma odzwierciedlające zmianę wynagrodzenia, dodatku funkcyjnego i innych.

Brak jest jednak potwierdzenia przez pracownika odbioru pism zmieniających warunki płacy.

Zaleca się by każdy pracownik otrzymujący czy to angaż czy jakiegokolwiek inne wynagrodzenie z tytułu świadczenia pracy potwierdza je datą odbioru i podpisem pracownika.

Listy płac sporządzane są w jednym egzemplarzu techniką komputerową. Wynagrodzenie miesięczne przekazywane jest na wniosek pracownika na jego osobisty rachunek oszczędnościowo - rozliczeniowy (ROR).

2. DODATEK FUNKCYJNY

Dodatek funkcyjny zgodnie z § 5 ust.1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego **przysługuje pracownikom zatrudnionym na stanowiskach związanych z kierowaniem zespołem oraz radcy prawnemu.**

Dodatek funkcyjny w okresie objętym kontrolą kształtował się jak poniżej:

Dyrektor	Zastępca Dyrektora	Główny księgowy	Radca prawny	Razem (zł)
900,00 x 6 m-cy	700,00 x 6 m-cy	700,00 x 6 m-cy	250,00 x 6 m-cy	
5 400,00	4 200,00	4 200,00	1 500,00	15 300,00

Kierownik Działu		
2 pracowników	680,00 x 6 m-cy	
1 pracownik	670,00 x 6 m-cy	12 180,00
Starszy Inspektor Powiatowy		
2 pracowników	140,00 x 6 m-cy	
2 pracowników	130,00 x 6 m-cy	
3 pracowników	120,00 x 6 m-cy	
3 pracowników	110,00 x 6 m-cy	7 380,00
Inspektor Powiatowy		
1 pracownik	110,00 x 6 m-cy	
3 pracowników	100,00 x 6 m-cy	
1 pracownik	80,00 x 6 m-cy	2 940,00
		37,800,00

Za okres kontrolowany wypłacono kwotę **35 905,32 zł** z tytułu dodatku funkcyjnego.

Kwota ta jest różna od podanej w tabeli z uwagi absencją chorobową o którą, pomniejsza się dodatek funkcyjny.

W naliczaniu dodatku funkcyjnego – **rozbieżności nie stwierdzono.**

3. DODATEK ZA WYSŁUGĘ LAT

W okresie objętym kontrolą, pracownikom został wypłacony dodatek za wysługę lat w wysokości **57 458,65 zł.**

Przy naliczaniu w/w dodatku – **rozbieżności nie stwierdzono.**

Wyrzykowo sprawdzono prawidłowość naliczenia dodatku stażowego za wysługę lat z zawartością akt osobowych.

Zgodnie z zapisem art. 21 Ustawy z dnia 22.05.1990r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001r. Nr 142 poz. 1593 z późn. zm. i § 7 Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2.08.2005r. (Dz. U. Nr 146 poz.1222 z późn. zmianami) w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego oraz art.22 Ustawy z dnia 16.09.1982r. o pracownikach urzędów państwowych (Dz. U.z 2001r. Nr 86 poz. 953 z późn. zm.) dodatek ten przysługuje w wysokości wynoszącej po 5-ciu latach pracy 5% wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek ten wzrasta o 1% za każdy dalszy rok pracy, aż do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego po 20 i więcej latach pracy.

Należy zauważyć, że

Z listy płac i akt osobowych wynika, że staż pracy w jednostce kształtuje się następująco:

Staż pracy %	Ilość pracowników
20	15
19	1
18	3
17	3
16	3
15	1

14	2
12	3
11	3
10	2
9	3
7	2
5	2
0	7
	50

Wyplata jest zgodna do obliczonego stażu pracy.

4. NAGRODA JUBILEUSZOWA

W okresie kontrolowanym nagrodę wyplacono 1 pracownikowi w miesiacu styczniu za 25 lat pracy, które wg regulaminu przysluguje w wysokosci 100%.

Inspektor Powiatowy - podstawa: wynagrodzenie zasadnicze	1380,00
wysluga lat	276,00
funkcyjny	<u>80,00</u>
	1 736,00

Nagrodę wyplacono w wysokosci 1 736,00 zł **zgodnie** z obowiazujacymi przepisami tj; § 8 Rozporzadzenia Rady Ministrów w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorzadowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego. (Dz. U z 2005r. Nr 146 poz. 1222 z późn. zm.), Zarządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 23.12.1989r. w sprawie ustalenia okresów pracy i innych okresów uprawniających do nagrody jubileuszowej oraz zasad jej obliczania i wyplacania (Monitor Polski z roku 1989, nr 44 poz. 358 z 1989r. z późn. zm.), oraz Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 8.01.1997r. (Dz. U. Nr 2 poz.14 z późn. zm.) w sprawie szczególowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wyplacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

5. DODATEK ZE ŚRODKÓW FUNDUSZU PRACY

Na podstawie art. 100 ust.5 w związku z art. 101 ust.1 ustawy z dnia 20.04.2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. Nr 99 poz.1001 z późn. zm.), oraz Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 25.09.2006r. w sprawie dodatku do wynagrodzenia dla pracowników publicznych służb zatrudnienia (Dz. U. Nr 186 poz.1373), Dyrektor PUP w Nisku Zarządzeniem Nr 12/2006 w sprawie przyznania dodatku do wynagrodzenia przyslugujacego pracownikom Działu ^{Pracy} w PUP, ustalil stanowiska i kryteria oceny pracownikow uprawnionych do dodatkow do wynagrodzenia dla pracownikow publicznych służb zatrudnienia.

Dodatek ten jest przyznawany na okres nie dluzszy niz trzy miesiace.

W okresie kontrolowanym na podstawie angazy zostal wyplacony dodatek nastepujacym pracownikom:

Lp.	Stanowisko	Termin	Kwota	Razem
1.	Pośrednik pracy I stopnia	3 miesiace	200,00	600,00
		3 miesiace	190,00	570,00
2.	Lider Klubu Pracy	3 miesiace	135,00	405,00
		3 miesiace	135,00	405,00

Lp.	Stanowisko	Termin	Kwota	Razem
3.	Pośrednik pracy	2 miesiące	166,50	333,00
		3 miesiące	157,50	472,50
		1 miesiąc	153,00	153,00
4.	Specjalista ds. programów	3 miesiące	193,50	580,50
		3 miesiące	193,50	580,50
5.	Asystent EURES	3 miesiące	193,50	580,50
		3 miesiące	193,50	580,50
6.	Doradca zawodowy I stopnia	3 miesiące	215,00	645,00
		3 miesiące	215,00	645,00
	Wyrównanie za okres 1.06.2004-31.03.2005	10 miesięcy	100,00	1000,00
				7 550,50

Dodatek ten został przyznany pracownikowi po dokonaniu przez bezpośredniego przełożonego oceny jakości jego pracy, wykonywanej w okresie trzech miesięcy kalendarzowych poprzedzających datę dokonania oceny, oraz potwierdzeniu przez pracodawcę doskonalenia przez pracownika kwalifikacji zawodowych zgodnie z § 2 Rozporządzenia i § 3 Zarządzenia Dyrektora.

W okresie kontrolowanym wypłacono kwotę **7 434,67 zł** dodatku, który zgodnie z przepisami został obniżony proporcjonalnie do okresu nieobecności w pracy.

Ujawnione w trakcie kontroli nieprawidłowości 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.

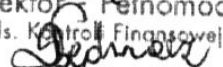
Jednocześnie poinformowano o prawie wniesienia zastrzeżeń co do jego treści przed podpisaniem, bądź w terminie 7 dni od daty podpisania a tym samym otrzymania.

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

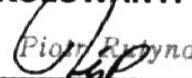

Integralną część niniejszego protokołu stanowią 2 załączniki.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

KONTROLUJĄCY:

Inspektor Pełnomocnik
ds. Kontroli Finansowej
1. 
mgr Danuta Bednarz

DYREKTOR
Powiatowego Urzędu Pracy
KONTROLOWANY:

1. 
Piotr Bryna
2. 
ANNA PIASEK

Nisko 25 lipiec 2007 roku

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

1	Rodzaj nieprawidłowości 2	Uzasadnienie nieprawidłowości 3	Strona protokołu 4
9.	Zawyżenie wynagrodzeń 3-ch kierowników działów w stosunku do tabeli miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego do 10 i więcej procent.	- § 3 pkt 5 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 146 poz.1222 z późn.),	6
10.	Brak potwierdzania przez pracownika odbioru pism dot. warunków płacy.	- 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. 286z późn. zm.),	9

Nisko 24 lipiec 2007r.