

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w Powiatowym Urzędzie Pracy przy ulicy Pszczyńskiej 134 w Jastrzębiu Zdroju, przez podinspektorów Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Grażynę Ciałoń oraz Agnieszkę Marszałek, w okresie od 07 czerwca 2004r. do 28 czerwca 2004r. Przerwa od 21 do 24 czerwca 2004r.
Kontrola dotyczyła okresu od 1 lipca 2002r. do dnia zakończenia kontroli.

Funkcję dyrektora od dnia 15 marca 2004r. do nadal p. mgr Andrzej Koba, natomiast głównym księgowym jednostki jest od dnia 09.01.2001 r. do nadal jest p.mgr inż. Andrzej Szostek.

Przedmiotem kontroli były wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi za miesiące październik, listopad i grudzień 2002r., październik, listopad i grudzień 2003r. oraz styczeń i luty 2004r.; a także kontrola kasy i obrotów kasowych w okresie styczeń, luty 2004r.

Czynności kontrolne spełniły wymagania zapisane w art. 28b ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (j.t 1998r.Dz. U. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.) - załącznik 3 tj.:

	Wykonanie wydatków (plan)	sprawdzono	% sprawdzenia
2002r.	1.750.960,79	156.563,56	8,94
2003r.	1.887.793,18	183.763,09	9,73
2004r.	2.056.546,00	191.915,40	9,33

Czynnościom sprawdzającym – w ramach wypłaty wynagrodzeń pracownikom kontrolowanej jednostki - kontrolujący poddali wydatki za miesiące październik, listopad, grudzień oraz nagrodę z tytułu oszczędności za 2002r., październik, listopad i grudzień 2003r. wraz z nagrodą z tytułu oszczędności oraz styczeń i luty 2004r. wraz z wypłatą wynagrodzeń 13-tej pensji – oraz prawidłowość składanych ZUS-owskich deklaracji rozliczeniowych wraz z poleceniami przelewu.

Stwierdzono, iż podstawą przyznawania wynagrodzenia zasadniczego był Regulamin Wynagradzania Pracowników Powiatowego Urzędu Pracy w Jastrzębiu Zdroju wprowadzony Zarządzeniem nr 5/2000 Kierownika PUP z dnia 26.09.2000r. (załącznik 1). Czynności kontrolne wykazały, iż Uchwałą nr XXIX/693/20001r. Rada Miasta z dniem 24.04.2001r. dokonała zmiany najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania tabeli punktowych rozpiętości dla

AK

Powiatowy Urząd Pracy w Jastrzębiu Zdroju
Za zgodność z oryginałem
data 18.06.2005
podpis

poszczególnych kategorii zaszerzgowania dla pracowników PUP (załącznik 2), jednakże nie dokonano zmiany w formie Zarządzenia wprowadzającego zmianę do regulaminu, która odpowiadałaby nowym zapisom ww. uchwały.

Kontrolujący stwierdzili jednakże, iż od okresu obowiązywania przedmiotowej uchwały przyznawane wynagrodzenia zasadnicze zostały zmienione i dostosowane do jej zapisów.

Ponadto wypłaty premiovania dokonywano zgodnie z zapisami Załącznika nr 5 do Regulaminu Wynagradzania dla pracowników PUP, oraz Regulaminu Premiovania dla kierowników jednostek organizacyjnych Miasta – stanowiący załącznik nr 1 do Uchwały Zarządu Miasta w Jastrzębiu Zdroju Nr Or 0151/42/2001 (załącznik 4).

Ponadto szczegółowej kontroli ww. wydatków wraz z pochodnymi poddano wypłaty wynagrodzeń pięciu pracowników kontrolowanej jednostki (załącznik 5).

1. główny księgowy (załącznik 6) – zgodnie z przyjętymi obowiązkami (pismo z dnia 09.01.2001r.) ustalono miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 1400zł., dodatek funkcyjny w kwocie 120zł., premia regulaminowa wg regulaminu premiovania oraz dodatek za wysługę lat. Pismem z dnia 07.06.2001r. dokonano zmiany warunków umowy, które obowiązywały w okresie objętym kontrolą - ustalono miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 1405,00 zł. oraz dodatek funkcyjny w wysokości 250 zł. pozostałe warunki umowy bez zmian, następnie zgodnie z pismem z dnia 22.04.2003r. dokonano zmiany miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego na 1457 zł. pozostałe warunki umowy pozostały bez zmian.

Wysokość naliczanego wynagrodzenia za okres objęty kontrolą był zgodny z zapisami obowiązującej umowy.

2. starsza księgowia (załącznik 7) – zgodnie z pismem z dnia 04.03.2002r. przyznano wynagrodzenie zasadnicze wg X kategorii, w wysokości 1.183,00 zł., premię wg regulaminu premiovania oraz dodatek za wysługę zgodnie z obowiązującymi przepisami. Następnie, zgodnie z pismem z dnia 22.04.2003r. dokonano zmiany wynagrodzenia zasadniczego w wysokości 1.235,00 zł.

Stwierdzono, iż każdorazowo wysokości składników wynagrodzenia były zgodne z obowiązującymi zapisami umowy.

3. kierownik referatu (załącznik 8) – zgodnie z pismem z dnia 08.10.2001r. przyznano wynagrodzenie zasadnicze wg XIII kategorii, w wysokości 1.300,00 zł., dodatek funkcyjny wg 4 stawki w wysokości 190,00 zł., premię wg regulaminu premiovania oraz dodatek za wysługę zgodnie z obowiązującymi przepisami. Następnie, zgodnie z pismem z dnia 22.04.2003r. dokonano zmiany wynagrodzenia zasadniczego w wysokości 1.352,00 zł.

Stwierdzono, iż każdorazowo wysokości składników wynagrodzenia były zgodne z obowiązującymi zapisami umowy.

4. inspektor (załącznik 9) – zgodnie z pismem z dnia 03.04.2002r. przyznano wynagrodzenie zasadnicze wg VII kategorii, w wysokości 1.036,00 zł., premię wg

Powiatowy Urząd Pracy w Jastrzębiu Zdroju
Za zgodność odpisu z oryginałem
data 18.07.2003
.....

JK

regulaminu premiowania oraz dodatek za wysługę zgodnie z obowiązującymi przepisami. Następnie, zgodnie z pismem z dnia 22.04.2003r. dokonano zmiany wynagrodzenia zasadniczego w wysokości 1.088,00 zł.

Stwierdzono, iż każdorazowo wysokości składników wynagrodzenia były zgodne z obowiązującymi zapisami umowy.

5. starszy referent (załącznik 10) - zgodnie z pismem z dnia 07.06.2002r. przyznano wynagrodzenie zasadnicze wg VII kategorii, w wysokości 957,00 zł., premię wg regulaminu premiowania oraz dodatek za wysługę zgodnie z obowiązującymi przepisami. Następnie, zgodnie z pismem z dnia 22.04.2003r. dokonano zmiany wynagrodzenia zasadniczego w wysokości 1.009,00 zł.

Stwierdzono, iż każdorazowo wysokości składników wynagrodzenia były zgodne z obowiązującymi zapisami umowy.

6. kierownik PUP (załącznik 11) - powołanie nastąpiło od dnia 15.03.2004r. zgodnie z pismem z dnia 11.03.2004r., przyznano wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 2.100,00 zł. oraz dodatek funkcyjny w wys. 770,00 zł. a także premię wg regulaminu premiowania kierowników jednostek organizacyjnych miasta i dodatek za wieloletnią pracę. Następnie zgodnie z pismem z dnia 19.05.2004r. zwiększono stawkę wynagrodzenia do 2.200,00 zł. z mocą obowiązującą z dniem od 15.03.2004r.

Stwierdzono, iż każdorazowo wysokości składników wynagrodzenia były zgodne z obowiązującymi zapisami umowy.

Stwierdzono, iż comiesięczną premię regulaminową wypłacano pracownikom zgodnie z ustaleniem jej wysokości przez kierownika PUP dla pracowników Urzędu, oraz przez Prezydenta Miasta dla kierownika PUP - zgodnie z zestawieniem stanowiącym załącznik 12.

Czynności kontrolne wykazały ponadto, iż w okresie objętym kontrolą zostały wypłacone nagrody z tytułu oszczędności, jednakże stwierdzono, iż w kontrolowanej jednostce nie opracowano zasad przyznawania i wypłacania kwot z jej tytułu pomimo różnicowania wysokości wypłat.

Kontrola wynagrodzeń wykazała również, iż od wynagrodzeń pracowników objętych kontrolą dokonano prawidłowych naliczeń składek ubezpieczeń społecznych jak i ubezpieczenia zdrowotnego. Listy płac stanowią załącznik nr 23.

Wypłaty wynagrodzeń wszystkich pracowników dokonano w terminie tj. do ostatniego dnia danego miesiąca - zgodnie z załącznikiem 13. Jednakże stwierdzono, iż w trzech przypadkach - kontroli poddano 501 pozycji - wynagrodzenie wynikające z polecenia przelewu nie odpowiadało zapisom listy płac:

październik 2003r.

- dotyczyło to wynagrodzenia wynikającego z listy płac 41/2003 poz. 14 które wynosiło 759,38 zł. oraz wynagrodzenie z tytułu 14 w wysokości 265,50 zł. (razem 1024,88 zł.), natomiast przelewu dokonano w wysokości 1.024,86 zł. co stanowiło 0,02 zł. różnicy;

AK

Pracownik: Urząd Pracy w Jastrzęczku Zdroju
Za zgodnością odpisu z oryginałem
Data: 14.01.2005
Podpis:

- wynagrodzenia wynikającego z listy płac 42/2003r. poz. 3 w wysokości 724,02 zł. oraz wynagrodzenia z tytułu L4 w wysokości 692,30 zł. (razem 1.416,32 zł.), natomiast przelewu dokonano w wysokości 1.416,34 zł. co stanowiło 0,02 zł. różnicy,

Różnice te wykazano w jednym miesiącu co sprawiło, iż zbilansowały się one w ogólnym rozrachunku wypłaty wynagrodzeń wszystkich pracowników.

listopad 2003r.

- wynagrodzenia wynikającego z listy płac 47/2003r. poz. 12 w wysokości 793,40 zł. oraz wynagrodzenia z listy płac 48/2003 w wysokości 168,98 zł. (razem 962,38 zł.), natomiast przelewu dokonano w wysokości 962,23 zł. co stanowiło 0,15 zł. różnicy,

Różnica ta wynikała z nieprawidłowego naliczenia składki ubezpieczenia zdrowotnego – wynikającego z l.p. 48/2003, którego wynikiem było pomniejszenie faktycznego wynagrodzenia. Korekty dokonano poprzez skreślenie nieprawidłowych zapisów a zapisaniu poprawnych. Jednakże tego sposobu korekty dokonano po wypłacie wynagrodzenia, przez co dokumentacja naliczeń wynagrodzenia nie odpowiada dokumentacji wypłaty (polecenia przelewu); co nie miało by miejsca przy korekcie dokonanej poprzez prawidłowe naliczenie wynagrodzenia za dany miesiąc i dokonanie korekty przy wypłacie w miesiącu następnym.

Dokonując sprawdzenia zgodności kwot pomiędzy deklaracjami rozliczeniowymi ZUS P DRA (załącznik 20) - w okresach objętych kontrolą – a poleceniami przelewu dotyczących tych kwot (załącznik 21), stwierdzono:

l.p.	Miesiąc	deklaracja	przelew	różnica	deklaracja	przelew	różnica
		51	51		52	52	
1.	Październik 2002r.	15.680,52	15.623,65	56,87	3.087,51	3.071,72	9,79
2.	Listopad 2002r.	16.231,81	16.231,81	-	3.183,06	3.183,06	-
3.	Grudzień 2002r.	18.656,60	18.686,31	29,71	3.596,13	3.596,13	-
4.	Październik 2003r.	17.201,06	17.201,06	-	3.564,01	3.564,01	-
5.	Listopad 2003r.	16.824,52	16.824,52	-	3.420,32	3.420,47	0,15
6.	Grudzień 2003r.	24.050,79	24.050,79	-	4.661,05	4.661,05	-
7.	Styczeń 2004r.	16.458,73	16.458,73	-	3.451,91	3.451,91	-
8.	Luty 2004r.	35.568,74	35.256,17	312,57	6.908,06	6.885,58	22,48

Przedstawia Urząd Pracy w Jastrzębiu-Zdroju
 Załącznik do odpisu z oryginałem
 data: 18.09.2005
 podpis: [podpis]

[podpis]

Poz. 1.

Wykazana różnica wynika z korekty deklaracji rozliczeniowej ZUS za miesiąc sierpień 2002r. (wynikającej z późnego przedstawienia przez pracownika zaświadczenia lekarskiego L4 za ten miesiąc), której korekty faktycznych składek dokonano wraz z poleceniem przelewu dotyczących składek za miesiąc październik 2002r.

Poz. 3.

Wykazana różnica wynika z korekty deklaracji rozliczeniowej ZUS za miesiąc listopad 2002r. (wynikającej z późnego przedstawienia przez pracownika zaświadczenia lekarskiego L4 za ten miesiąc), której korekty faktycznych składek dokonano wraz z poleceniem przelewu dotyczących składek za miesiąc grudzień 2002r.

Poz. 5.

Różnica w kwocie 0,15 zł. wynikała z błędnie naliczonej składki ubezpieczenia zdrowotnego na liście płac. Następnie dokonano korekty poprzez skreślenie błędnego naliczenia i zapisu prawidłowego. Deklarację rozliczeniową za ten miesiąc wypełniono i złożono po dokonaniu korekty, natomiast wypłaty tej składki na rachunek ZUS dokonano przed korektą.

Poz. 8.

Wykazana różnica wynikała z korekty (w miesiącu styczniu 2004) nienależnie wypłaconego wynagrodzenia za miesiąc grudzień 2003r. - zgodnie z listą płac za miesiąc styczeń 2004r.

Różnica między deklaracją rozliczeniową za miesiąc grudzień 2003r. a jej korektą wynosiła 312,57 zł. (załącznik 22) i wynikała ona z nienależnie wypłaconego wynagrodzenia (kontynuacja zasiłku macierzyńskiego). Zgodnie z korektą listy płac za miesiąc grudzień 2003r., wypłacono wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 1.009,00zł. a winno być 571,81 zł. co stanowiło różnicę w kwocie 437,19 zł. Zgodnie z tym pomniejszono proporcjonalnie wysokości składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne.

Kontrolujący stwierdzili natomiast, iż powyższą korektę błędnie pomniejszono dodatkowo o składki wynikające z przyznanej nagrody w miesiącu grudniu.

Po wskazaniu przez kontrolujących nieprawidłowości, główny księgowy z dniem 21.06.2004r. dokonał korekty rozliczenia imiennego raportu pracownika, wraz z zwrotem błędnie pomniejszonych składek ZUS. Powyższa dopłata wraz z odsetkami stanowiła kwotę 89,72 zł. (załącznik 19).

W ramach czynności przeprowadzono także kontrolę gospodarki kasowej.

Wstępnie ustalono, iż zasady funkcjonowania kasy określone zostały w Instrukcji Kasowej Powiatowego Urzędu Pracy w Jastrzębiu Żelaznym (załącznik 14).

Ponadto zgodnie z załącznikiem nr 15, w dniu 18 czerwca 2004r., w obecności głównego księgowego p. Andrzeja Szostek oraz starszej księgowej, której powierzono

Powiatowy Urząd Pracy w Jastrzębiu Żelaznym
Za zgodnym podpisem i odczynieniem
data 18.06.2004
podpis

obowiązków kasjera jednostki p. Katarzyna Dobroś, dokonano kontroli kasy. W trakcie czynności stwierdzono, iż:

Rzeczywisty stan gotówki w kasie wynosił - 137,69zł.

Stan gotówki wg raportu 6 z dnia 18.06.2004r. - 137,69zł.

Kontrolujący stwierdzili zgodny stan kasy.

Kontrolowana jednostka nie posiada ustalonego pogotowia kasowego.

Ostatnia kontrola kasy przeprowadzona została w dniu 31.12.2002r.

W trakcie kontroli kasy przedstawiono kontrolującemu deklarację o odpowiedzialności materialnej kasjera oraz dokument potwierdzający fakt, iż osoba wykonująca funkcje kasjera zaznajomiona została z obowiązującymi przepisami kasowymi (załącznik 16).

Czynności kontrolne wykazały również, iż wszystkie obroty gotówkowe udokumentowane zostały dowodami kasowymi i zostały one ujęte w raporcie kasowym w tym samym dniu, w którym zostały dokonane. Realizacja wypłat gotówki następowała na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym i zatwierdzonych przez upoważnione osoby.

Raporty zostały sporządzone prawidłowo, tj. wpływy gotówki ujmują się po stronie przychodów a wypłaty po stronie rozchodów. Suma obrotów po str. przychodów plus stan kasy z poprzedniego raportu była równa sumie rozchodów i obecnego stanu kasy (załącznik 17).

Stwierdzono także, iż ewidencja obrotów gotówkowych na koncie 101 „Kasa” była zgodna z zapisami wykazanymi w raportach kasowych.

W trakcie kontroli obrotów kasowych, stwierdzono, iż w kontrolowanej jednostce udzielano pracownikom zaliczek na drobne zakupy.


Zgodnie z Instrukcją kasową zaliczki pobierane przez pracowników rozliczane były do końca miesiąca, w którym zostały pobrane – zgodnie z prowadzoną ewidencją kontową każdego pracownika podejmującego zaliczkę (załącznik 18).

Dodatkowo czynności kontrolne wykazały również, iż dokumentacja przedstawiona kontrolującemu dotycząca realizacji budżetu posiadała tę samą numerację wewnętrzną jak dotycząca Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Tak prowadzenie dokumentacji, zamazuje obraz wydatkowanych kwot, nie mogąc ich jednoznacznie określić i nazwać czego dotyczą.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy w Jastrzębiu Zdroju pan mgr Andrzej Koba, po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 09 lipca 2004 roku stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Kontrolujący poinformowali Dyrektora PUP w Jastrzębiu Zdroju, o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.

Powiatowy Urząd Pracy w Jastrzębiu Zdroju
Za zgodnym podpisem oryginalnym
data 18.07.2004
podpis Kuba


Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Zarządzenie Nr 5/2000 z dnia 26.09.2000r.
2. Uchwała Nr XXIX/693/2001 z dnia 24.04.2001r.
3. Rb-28 roczne za 2002r. i za 2003r. oraz zestawienie wydatków za rok 2004.
4. Regulamin Premiowania kierowników jednostek organizacyjnych Miasta.
5. Wykaz osób zatrudnionych w PUP.
6. Umowa o pracę oraz zakres czynności – główny księgowy.
7. Umowa o pracę oraz zakres czynności – starszy księgowy.
8. Umowa o pracę oraz zakres czynności – kierownik referatu.
9. Umowa o pracę oraz zakres czynności – inspektor.
10. Umowa o pracę oraz zakres czynności – starszy referent.
11. Umowa o pracę oraz zakres czynności – kierownik PUP.
12. Zestawienie comiesięcznych premii regulaminowych wypłacanych pracownikom zgodnie z ustaleniem jej wysokości przez kierownika PUP dla pracowników Urzędu, oraz przez Prezydenta Miasta dla kierownika PUP
13. Wyciągi przelewów wynagrodzeń.
14. Instrukcja kasowa PUP w Jastrzębiu Zdroju.
15. Protokół kasy z dnia 18.06.2004r.
16. Deklaracja z dnia 01.03.2002r.
17. Raporty kasowe za okres 01.-29.02.2004, 01.-31.01.2004r.
18. Karty kasowe rozliczanych zaliczek z pracownikami.
19. Raporty ZUS wraz z korektami za grudzień 2003r. oraz przelew na kwotę 89,72zł.
20. Deklaracje ZUS za miesiące objęte kontrolą.
21. Wyciągi bankowe dotyczące przelewów ZUS za miesiące objęte kontrolą.
22. Deklaracje ZUS wraz z korektami za miesiąc grudzień 2003r.
23. Listy płac za miesiące objęte kontrolą.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA:**

DYREKTOR
Powiatowego Urzędu Pracy
w Jastrzębiu Zdroju
[Signature]
mgr Andrzej Koba

Główny Księgowy
[Signature]
mgr Inż. Andrzej Soarek

KONTROLUJĄCY:

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

PODINSPEKTOR
[Signature]
mgr Agnieszka Marszałek

PODINSPEKTOR
[Signature]
Grażyna Ciałon

Jastrzębie Zdrój, dnia 09 lipiec 2004r.

Powiatowy Urząd Pracy w Jastrzębiu Zdroju
ZA ZJEDNOCZENIE DOPROZU Z OBYWATELSTWEM
dnia 18.07.2005
MIASTO