

## Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Jastrzębie Zdroju
- **Imię i nazwisko Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego :** inż. Wojciech Długosz
- **Imię i nazwisko głównego księgowego:** mgr Marzena Olejnik - Papież
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** mgr Katarzyna Gadawska
- **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:** 07.01.2010 r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 08.01.2010 r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 28 grudnia 2009 r. do 05 lutego 2010 r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 1 lutego 2010 r. do 04 lutego 2010 r.
- **Wykaz paragrafów wynagrodzeń objętych kontrolą:** 4440, 4010, 4110, 4120.

### I. Ogólne zasady funkcjonowania Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w zakresie ZFŚS

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego nie prowadzi własnego Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych natomiast przynależy do Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój (tj. prowadzą wspólną działalność socjalną z Urzędem Miasta Jastrzębie Zdrój).

Zgodnie z zapisem art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r., nr 70, poz. 335 z późn. zm.):

„Pracodawca prowadzący działalność w formach organizacyjno-prawnych jednostek sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 20, 21 i 24-27 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104.) tworzą Fundusz bez względu na liczbę zatrudnionych pracowników”. Jednocześnie art. 9 ust. 1 przedmiotowej ustawy, zezwala na prowadzenie wspólnej działalności socjalnej na warunkach określonych w umowie.

W związku z powyższym z dniem 7 lipca 2008 roku (wcześniejsza umowa z dnia 22 listopada 2002 r.) zawarta została umowa (załącznik nr 1) pomiędzy Urzędem Miasta Jastrzębie Zdrój a Powiatowym Inspektoratem Nadzoru Budowlanego prowadzenie wspólnej działalności socjalnej. Zgodnie z zapisem § 5 umowy: „Dla zagospodarowania środków Funduszu, przekazanych przez pracodawców na zorganizowanie wspólnej działalności socjalnej, wydany zostanie wspólny regulamin, uzgodniony z przedstawicielem załogi i związkami zawodowymi. Regulamin zostanie opracowany, uzgodniony i podpisany w terminie 30 dni od dnia zawarcia niniejszej umowy”.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM POWIATOWY INSPEKTOR  
NADZORU BUDOWLANEGO  
DLA MIASTA JASTRZĘBIE ZDRÓJ

inż. Wojciech Długosz

2010-05-11

Analizując powyższy zapis, stwierdzić należy, iż w roku 2009 w jednostce obowiązywały 2 regulaminy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych tj.

- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (obowiązujący od dnia 20 stycznia 2003 roku) - załącznik nr 2
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, wprowadzony Zarządzeniem Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój nr Or. I. 0151-42/2009 z dnia 16 lutego 2009 r. (obowiązujący od dnia 1 marca 2009 r.) - załącznik nr 3

Jednakże ustalono, iż Urząd Miasta i Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego nie podpisali wspólnego Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (obowiązującego od 20 stycznia 2003 r.). Jednocześnie nadmienić należy, iż już kolejny Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (obowiązujący od dnia 01.03.2009 roku) został uzgodniony i podpisany przez wszystkich pracodawców tworzących wspólną działalność socjalną.

Stwierdzono (zgodnie z arkuszem kontroli – załącznik nr 4), iż jednostka posiada regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 1/2008 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Jastrzębiu Zdroju z dnia 12.05.2008 r.

#### **Zewnętrzne podstawy prawne:**

- Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. Dz. U. 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 23 maja 1991r. o związkach zawodowych (jt. Dz. U. 2001r. Nr 79, poz. 854 z późn. zm.),
- 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 (j.t. Dz. U. 1994r. Nr 43, poz. 168 z późn. zm.),
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 09 marca 2009r. (j.t. Dz. U. 2009r. Nr 43, poz. 349 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. nr 200, poz. 1679),
- Obwieszczenie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w roku poprzednim,
- Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (tj. Dz. U. z 1998 r., nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

#### **Wewnętrzne podstawy prawne:**

- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (obowiązujący od dnia 20 stycznia 2003 roku),
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – wprowadzony Zarządzeniem Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój nr Or. I. 0151-42/2009 z dnia 16 lutego 2009 r. (obowiązujący od dnia 1 marca 2009 r.).

Z w/w regulaminami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zapoznano pracowników Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego (zgodnie z arkuszem kontroli).

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (obowiązujący od dnia 20 stycznia 2003 r.) zawierał zapisy:

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

POWIATOWY INSPEKTOR  
NADZORU BUDOWLANEGO  
DLA MIASTA JASTRZĘBIE ZDRÓJ

inż. Wojciech Długosz

WJP

- Zgodnie z zapisem **dział VI pkt 2, ppkt a** – „W zakresie działalności kulturalnej, sportowej i turystycznej:
- a) Dopłaty do biletów do kin, teatrów, oper, na koncerty muzyczne, występy estradowe, imprezy sportowe, rekreacyjne, itp. – z ulgą zryczałtowaną, wynoszącą 50% ceny biletu. Osoba uprawniona może zakupić 10 ulgowych biletów w ciągu roku dla jednego uprawnionego,

Powyższe było niezgodne z zapisem: art. 8 pkt. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, który stanowi, iż: „Przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu”. Nadmienić należy, iż powyższy zapis został zmieniony przepisem § 10 ust. 1 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (obowiązującego od dnia 01.03.2009 r.) stanowiącego, iż: „Przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osób uprawnionych do korzystania z pomocy Funduszu ..... ”

## II. Realizacja planu wydatków z tytułu odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 4).

### ODPISY 2009 r.

W planach finansowych jednostki na 2009 r. (załącznik nr 5) prawidłowo naliczono wysokość odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z:

- Ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. Dz. U. 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) – **art. 5 pkt. 2**,
- Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2008 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2007 r. i w drugim półroczu 2007 r. (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**.

$$2\,417,63 \text{ zł (podstawa)} \times 37,5\% \text{ (przec. wynagr. mies.)} \times 5,75 \text{ (etatu)} = 907,00 \times 5,75 = 5\,214,00 \text{ zł}$$

Stwierdzono, iż w miesiącu kwietniu dokonano korekty przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych i ponownego przeliczenia uwzględniając (zmianę) aktualną wysokość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2008 r. i drugim półroczu 2008 r. zgodnie z zapisami:

- Obwieszczenia Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2008 r. i w drugim półroczu 2008 r. (M.P. nr 11, poz. 138), gdzie przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, pomniejszone o potrącone od ubezpieczonych składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe oraz chorobowe, w drugim półroczu 2008 roku wyniosło **2.666,77 zł**.

W związku z powyższym w złożono wniosek (załącznik nr 6) o dokonanie zmiany w planie wydatków na 2009 rok, tym samym, Zarządzeniem:

- **nr Or. IV. 0151-154/2009** Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 08 maja 2009 r. w sprawie zmiany układu wykonawczego budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój na 2009 r.,

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM  
POWIATOWY INSPEKTOR  
NADZORU BUDOWLANEGO  
DLA MIASTA JASTRZĘBIE ZDRÓJ

dokonano zwiększenia planów na odpisy na ZFŚS w wysokości 328,00 zł.

Ustalono, iż na dzień:

- 31.05.2009 r. pracodawca przekazał na rachunek bankowy Funduszu odpisy w wysokości 4 500,00 zł. co stanowiło 81,20 % równowartości zaplanowanych w planach finansowych (po zmianach) na 2009 r. odpisów na ZFŚS,
- 30.09.2009 r. pracodawca przekazał na rachunek bankowy Funduszu odpisy w wysokości 1 042,00 zł, co stanowi równowartość naliczonych w planach finansowych (po zmianach) na 2009 r. odpisów na ZFŚS,

czym wypełniono zapis art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, który stanowi, iż: „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”.

Środki funduszu gromadzone były na odrębnym rachunku bankowym. Niewykorzystane środki (w danym roku kalendarzowym) przechodziły na rok następny (zgodnie z arkuszem kontroli).

Ponadto stwierdzono, iż środki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zostały zwiększone o wpływy z oprocentowanych pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe na cele mieszkaniowe, odsetki bankowe – zgodnie z art. 7 pkt. 1 ppkt. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 1996 r., nr 70, poz. 335 z późn. zm.) - zgodnie z arkuszem kontroli.

### III. Wydatki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia przyznawania następujących świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:

#### **Pomoc finansowa (zapomoga socjalna - zwykła) załącznik nr 7**

Czynnościom kontrolnym podlegał złożony wniosek o przyznanie pomocy finansowej (zapomogi socjalnej). Powyższa zapomoga socjalna (zwykła) została przyznana zgodnie z zapisami § 11 ust. 1 pkt 1 regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (obowiązującego od dnia 01.03.2009 r.), który stanowi, iż: „W ramach pomocy, wym. w § 9 pkt. 1 (bezwrotna pomoc materialna – rzeczowa lub finansowa), może być udzielana pomoc rzeczowa lub finansowa:

1. w związku z trudną sytuacją rodzinną, osobistą lub materialną osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu (tzw. zapomogi zwykłe – tabela nr 4, zał. nr 2 do Regulaminu) – przyznawana nie częściej niż raz w roku, a w sytuacjach wyjątkowych nawet częściej niż raz w roku – na wniosek: osoby uprawnionej, przełożonego, opiekuna lub organizacji związkowej.

Stwierdzono, iż zapomogę socjalną (zwykłą) przyznano zgodnie zapisami obowiązującego w jednostce regulaminu jak również w wysokościach zgodnych z załącznikiem nr 2 tabela 4 do regulaminu.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM  
POWIATOWY INSPEKTOR  
NADZORU BUDOWLANEGO  
DLA MIASTA JASZCZEBIE ZDRÓJ

inż. Wojciech Długosz

2010-05-11

wp

## **Działalność kulturalno-oświatowa i sportowo-rekreacyjna (dopłata do karnetów) załącznik nr 8**

*W trakcie trwania czynności kontrolnych przeanalizowano również w ramach działalności kulturalno-oświatowej i sportowo-rekreacyjnej – dopłaty do karnetów zakupionych przez pracodawcę.*

*Dofinansowanie do karnetów zostało dokonane zgodnie z zapisem § 13 ust. 1 pkt. 1 regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (obowiązującego od 01.03.2009 r.), który stanowi, iż: „W ramach działalności kulturalno-oświatowej i sportowo-rekreacyjnej dofinansowanie może dotyczyć:*

- 1. dopłat do biletów (karnetów) wstępu do kina, teatrów, oper, występów estradowych, koncertów, wystaw, imprez sportowych i rekreacyjnych, biletów (karnetów) wstępu na basen, kort tenisowy, siłownię, gabinetów odnowy biologicznej, itp. – zakupionych przez pracodawcę .....*”

*Stwierdzono, iż powyższe dofinansowanie do karnetów uzależnione były od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej – zgodnie z zapisem art. 8 pkt. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz z § 10 ust. 1 regulaminu ZFŚS.*

*Ponadto, w celu zrealizowania wymogu kontroli 5% wydatków danego roku, kontrolą objęto również prawidłowość i terminowość dokonania odprowadzenia składek ZUS dotyczących wynagrodzenia za miesiąc sierpień, wrzesień 2009 rok, w ramach paragrafu 4010, 4110, 4120 (załącznik nr 9). Listy płac sporządzane były w formie wydruku komputerowego. Od wypłaconych wynagrodzeń były naliczane i odprowadzane składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne oraz fundusz pracy jak również podatek dochodowy. Deklaracje ZUS DRA sporządzano komputerowo przy pomocy programu Płatnik. Składki ZUS opłacono terminowo jak również deklaracje ZUS DRA zostały terminowo złożone.*

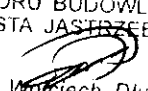
*Dane wykazane w ewidencji księgowej za okresy objęte kontrolą, dotyczące kontrolowanych wydatków były zgodne z dokumentami źródłowymi. Wydatki wykazane w sprawozdaniach RB 28S za powyższe okresy odpowiadały wydatkom faktycznie wykonanym.*

*Sprawozdania RB-28S z wykonania wydatków budżetowych jednostki były podpisywane przez sporządzającego oraz kierownika jednostki.*

### **Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach**

*Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego – inż. Wojciech Długosz po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 5 marzec 2010 r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.*

*Poinformowano Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do ustaleń kontroli w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego dokumentu.*

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM  
POWIATOWY INSPEKTOR  
NADZORU BUDOWLANEGO  
DLA MIASTA JASTRZĘBIE ZDRÓJ  
  
inż. Wojciech Długosz

**Integralną część ustaleń kontroli stanowią następujące załączniki:**

1. Umowa z dnia 7 lipca 2008 r. o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej z UM,
2. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (obowiązujący od dnia 20 stycznia 2003 r.),
3. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (obowiązujący od dnia 1 marca 2009 r.),
4. Arkusz kontroli,
5. Plany finansowe na 2009 rok, wyciągi bankowe, analityka konta § 4440,
6. Wniosek o dokonanie zmiany w planie finansowym na 2009 rok,
7. Wniosek o przyznanie zapomogi socjalnej z dnia 22.04.2009 r.,
8. Dopłata do karnetów, lista uczestników,
9. Deklaracje ZUS DRA za miesiące sierpień, wrzesień 2009 r., zbiorcze listy płac, wyciągi bankowe, sprawozdanie RB 28S.

Ustalenia kontrolne wraz z załącznikami zawierają 104 strony kolejno ponumerowane.

W związku z tym, iż wszystkie dowody źródłowe, które stanowiły podstawę do dokonania czynności kontrolnych, są w posiadaniu jednostki, załączniki do powyższych Ustaleń kontroli stanowią integralną część egzemplarza pozostającego w Wydziale Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój.

**JEDNOSTKA  
KONTROLOWANA**

POWIATOWY INSPEKTORAT  
NADZORU BUDOWLANEGO  
DLA MIASTA JASTRZĘBIE ZDRÓJ  
Al. Józefa Piłsudskiego 60  
44-335 Jastrzębie Zdrój  
tel. 47-85-389; 47-85-233 tel./fax 47-85-239

POWIATOWY INSPEKTOR  
NADZORU BUDOWLANEGO  
DLA MIASTA JASTRZĘBIE ZDRÓJ

inż. Wojciech Długosz

**KONTROLUJĄCY**

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

**I N S P E K T O R**

K. Gadańska  
Katarzyna Gadańska

Jastrzębie Zdrój, 5 marzec 2010 r.