

Rzeszów, 21 października 2016 r.

### Protokół

**kontroli problemowej przeprowadzonej w Domu Pomocy Społecznej dla Osób w Podeszłym Wieku oraz Osób Niepełnosprawnych Fizycznie, przy ul. Sucharskiego 1 w Rzeszowie.**

Kontrolę przeprowadziły:

Pani Monika Moskwa – Referent do Spraw Kontroli Wewnętrznej i Kontroli Zarządczej,

Pani Grażyna Wajda – Inspektor

na podstawie upoważnienia nr KW-081-18/16 z dnia 18 października 2016 r.

Zakres kontroli: prawidłowość gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w okresie od dnia 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniu 19 października 2016 r.

Za okres objęty kontrolą i w czasie kontroli kierownikiem kontrolowanej jednostki był: Pan Wiesław Wołoszyn – Dyrektor.

Informacji w trakcie kontroli udzieliły:

- Pani Bogumiła Jaworska – Starszy Administrator,

- Pani Ewa Kołodziej – Główna Księgowa.

Kontrola została wpisana do Książki Kontroli.

### Ustalenia kontroli

Zasady gospodarowania zakładowym funduszem świadczeń socjalnych (dalej ZFŚS) w Domu Pomocy Społecznej dla Osób w Podeszłym Wieku oraz Osób Niepełnosprawnych Fizycznie w Rzeszowie (dalej DPS) określa Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (dalej regulamin), wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora DPS Nr 2/2004 z dnia 14.02.2004 r. Regulamin został uzgodniony z pracownikiem wybranym przez załogę do reprezentowania jej interesów.

Wysokość odpisu na ZFŚS w DPS w 2015 r. została ustalona w następujący sposób:

- planowana przeciętna liczba zatrudnionych: w Domu 84,21 etatu, w tym 2 osoby z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności, w Ośrodku Wsparcia 4 etaty

$84,21 \times 1\,093,93 \text{ zł} = 92\,119,85 \text{ zł}$

$2 \times 182,32 \text{ zł} = 365,00 \text{ zł}$  (powinno być 364,64 zł)

$4 \times 1\,093,93 \text{ zł} = 4\,376 \text{ zł}$  (powinno być 4 375,72 zł)

- 44 emerytów i rencistów

$44 \times 182,32 \text{ zł} = 8\,022,14 \text{ zł}$  (powinno być 8 022,08 zł).

Odpis na ZFŚS w DPS w 2015 r. obliczono na 104 882,00 zł (powinno być 104 882,29 zł). Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (dalej ustawa), równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok

kalendaryzowy, 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. W dniu 25.05.2015 r. przekazano na rachunek ZFŚS kwotę 77 393 zł, a w dniu 21.09.2015 r. 25 798 zł (razem 103 181 zł). Z wyjaśnienia Głównej Księgowej wynika, że na rachunek ZFŚS przekazano kwotę, która została przewidziana w planie finansowym DPS na 2015 r. w § 4440 tj. 103 191 zł. Na rachunek ZFŚS przekazano mniej środków o 1 691,29 zł. W grudniu 2015 r., po dokonaniu zmian w planie budżetu przekazano pozostałe środki.

W grudniu 2015 r. skorygowano wysokość odpisu, uwzględniając faktyczną przeciętną liczbę zatrudnionych w 2015 r. (w Domu 85,39 etatu, w tym 2 osoby z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności, w Ośrodku Wsparcia 4 etaty, emeryci i renciści 43,25). Wysokość odpisu wyniosła 106 036,38 zł. W dniu 18.12.2015 r. przekazano na rachunek ZFŚS kwotę 2 501 zł, a w dniu 29.12.2015 r. kwotę 345 zł. Wpływ środków na rachunek ZFŚS w 2015 r. wyniósł 106 037 zł.

Środki ZFŚS gromadzone są na odrębnym rachunku bankowym DPS.

DPS posiada roczny preliminarz dochodów i wydatków funduszu na 2015 r., który został uzgodniony z przedstawicielem załogi.

W 2015 r. środki ZFŚS przeznaczono na:

- zapomogę rzeczową – 793,50 zł,
- dofinansowanie pobytu na obozach, koloniach – 3 650,00 zł,
- wczasy pod gruszą – 94 904,68 zł,
- pożegnanie osób zatrudnionych odchodzących na emeryturę – 500,00 zł,
- bony dla emerytów – 7 740,00 zł,
- świadczenia pieniężne z okazji świąt – 42 635,00 zł,
- pożyczkę mieszkaniową – 13 000,00 zł.

#### **Zapomoga rzeczowa dla osób w szczególnie trudnej sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej**

Zgodnie z § 5 pkt 1a regulaminu, zapomoga rzeczowa może być przyznana jeżeli dochód na jedną osobę pozostającą we wspólnym gospodarstwie domowym nie przekracza na pierwszą osobę 100 % minimalnego wynagrodzenia, a na każdą następną osobę 50 % tego wynagrodzenia.

W 2015 r. przyznano 1 zapomogę rzeczową. Wnioskodawca złożył podanie, zawierające oświadczenie o trudnej sytuacji materialnej, oświadczenie o dochodzie osób prowadzących wraz z nim wspólne gospodarstwo domowe wraz z zaświadczeniem o zarobkach żony za okres ostatnich 3 miesięcy. Decyzja pracodawcy o przyznaniu zapomogi została uzgodniona z przedstawicielem załogi. Zapomogę przyznano zgodnie z regulaminem.

#### **Dofinansowanie pobytu na obozach, koloniach**

Zgodnie z § 5 pkt 1c regulaminu, dofinansowanie pobytu na obozach, koloniach itp. może wynosić max. 100 % minimalnego wynagrodzenia, nie więcej jednak niż 50 % kosztów pobytu na każdą uprawnioną osobę. Może być przyznane, jeżeli dochód gospodarstwa domowego nie przekracza na pierwszą osobę 200 % minimalnego wynagrodzenia, a na każdą następną osobę 100 % tego wynagrodzenia. Przysługuje jeden raz w roku dzieciom do ukończenia 15 lat oraz dzieciom niepełnosprawnym, a pozostałym raz na 3 lata.

W 2015 r. dofinansowanie do kolonii/obozu zostało przyznane 3 dzieciom pracowników. Podania zawierały informacje o terminie, miejscu, organizatorze oraz koszcie kolonii/obozu. Dołączone do nich były zaświadczenia o zarobkach współmałżonka z ostatnich 3 miesięcy. Decyzja pracodawcy o dofinansowaniu pobytu uzgodniona z przedstawicielem załogi. Świadczenie zostało przyznane zgodnie z regulaminem.

#### **Dofinansowanie wypoczynku urlopowego organizowanego we własnym zakresie - wczasy pod gruszą**

Zgodnie z § 5 pkt 1d regulaminu, osobami uprawnionymi do otrzymania dofinansowania są:

- pracownicy zatrudnieni na podstawie umowy o pracę, bez względu na wymiar czasu pracy, rodzaj umowy i staż pracy,
- pracownicy zatrudnieni na podstawie powołania, wyboru, mianowania lub spółdzielczej umowy o pracę, bez względu na wymiar czasu pracy i staż pracy,
- osoby zatrudnione na podstawie umowy o wykonywanie pracy nakładczej,
- osoby zatrudnione na podstawie umowy agencyjnej, wykonujące pracę nieprzerwanie przez co najmniej 30 dni,
- osoby odbywające w zakładzie pracy wojskową służbę zastępczą i służbę w obronie cywilnej.

Dofinansowanie może wynosić max. 7 % minimalnego wynagrodzenia i jest przyznawane raz w roku, zgodnie z opracowaną przez dyrektora tabelą, ustalającą wysokość dofinansowania do 1 dnia, w zależności od dochodu na jednego członka rodziny w 2014 r.

W trakcie kontroli sprawdzono przyznanie wczasów pod gruszą następującym osobom: Drał Alina, Dykiel Barbara, Fil Jolanta, Hankowicz Renata, Jarzyna Romana, Jaworska Bogumiła, Beszter Ewa, Bomba Marcin, Bulikowska Monika, Cieśla Ewa. Pracownicy złożyli podania o przyznanie wczasów pod gruszą, zawierające oświadczenia o dochodzie w gospodarstwie domowym na 1 osobę oraz karty urlopowe obejmujące co najmniej 14 dni kalendarzowych. Zgodnie z tabelą dofinansowania świadczeń z ZFŚS na 2015 r., przyznano następujące kwoty dofinansowania do jednego dnia wypoczynku: 80 zł, 79 zł, 78 zł, 77 zł. Wysokość dofinansowania została uzgodniona z przedstawicielem załogi. Wczasy pod gruszą przyznano zgodnie z regulaminem.

#### **Pożegnanie osób zatrudnionych odchodzących na emeryturę**

Zgodnie z § 5 pkt 1e regulaminu, świadczenie to może wynosić max. 100 % minimalnego wynagrodzenia. Jego wysokość jest uzależniona od dochodu na jednego członka w rodzinie w 2014 r. Zgodnie z tabelą dofinansowania świadczeń z ZFŚS na 2015 r., ustalono następujące wysokości świadczenia: 650 zł, 600 zł, 550 zł, 500 zł. W 2015 r. przyznano jedno świadczenie dla osoby odchodzącej na emeryturę. Decyzja pracodawcy została uzgodniona z przedstawicielem załogi. Świadczenie przyznano zgodnie z regulaminem.

#### **Bony towarowe dla emerytów i rencistów – byłych pracowników**

Zgodnie z § 5 pkt 1f regulaminu, wartość bonu może wynosić max. 15 % minimalnego wynagrodzenia. Jest on przyznawany bez uwzględnienia dochodu. W 2015 r. przyznano emerytom i rencistom bony w jednakowej wysokości 180 zł. Sporządzono listę osób, którym wydano bony.

#### **Świadczenie pieniężne z okazji Świąt Wielkanocnych, Bożego Narodzenia**

Zgodnie z § 5 pkt 1g regulaminu, wynosi ono max. 30 % minimalnego wynagrodzenia i jest przyznawane wszystkim osobom zatrudnionym w zakładzie pracy, w wysokości uzależnionej od dochodu na jednego członka w rodzinie w 2014 r. Zgodnie z tabelą dofinansowania świadczeń z ZFŚS na 2015 r., wysokość świadczenia wynosiła: 250 zł, 240 zł, 230 zł, 220 zł.

W trakcie kontroli sprawdzono przyznanie tej formy pomocy następującym pracownikom: Borkowska Grażyna, Bulikowska Monika, Cap Iwona, Cieśla Ewa, Kisała Ewelina, Kawalec Krystyna, Kołodziej Ewa, Kruła Ewa, Kubik Maria, Kulikowska Elżbieta. Sporządzono wykaz pracowników, którzy otrzymali świadczenie. Wysokość pomocy została uzgodniona z przedstawicielem załogi. Świadczenie pieniężne przyznano zgodnie z regulaminem.

### **Pożyczka na cele mieszkaniowe**

Zgodnie z § 5 pkt 3 a-b regulaminu, pożyczka mieszkaniowa może być przeznaczona na:

- a) kupno, budowę, rozbudowę budynku mieszkalnego w części przeznaczonej na cele mieszkalne pożyczkobiorcy,
- b) remont lub modernizację domu mieszkalnego lub mieszkania w części przeznaczonej na cele mieszkalne pożyczkobiorcy.

Pożyczka może być udzielona osobom zatrudnionym w zakładzie pracy co najmniej 5 lat (2 lata w przypadku pożyczki na remont lub modernizację), uprawnionym do korzystania z funduszu. Wysokość pomocy wynosi max. 8-krotność wynagrodzenia netto pracownika (6-krotność w przypadku pożyczki na remont lub modernizację) i nie więcej niż 50 % wartości kosztorysu (75 % w przypadku pożyczki na remont lub modernizację). Pożyczka na kupno, budowę, rozbudowę budynku może zostać udzielona jeżeli dochód gospodarstwa domowego na jedną osobę nie jest niższy niż 50 % minimalnego wynagrodzenia i osoba uprawniona nie jest właścicielem lub współwłaścicielem innego budynku mieszkalnego. Pożyczka jest zwracana w okresie do 5 lat i oprocentowana w wysokości 1% od całości kwoty.

W 2015 r. została przyznana jedna pożyczka na budowę domu. Pracownik złożył podanie wraz z następującymi załącznikami: zaświadczenie o dochodach współmałżonka, poręczenie pożyczki przez 2 pracowników wraz ze zgodą współmałżonka, pozwolenie na budowę, kosztorys prac sporządzony przez osobę posiadającą uprawnienia budowlane, akt notarialny własności gruntu, oświadczenie o posiadaniu odpowiednich środków i przeznaczeniu ich na budowę. Decyzja pracodawcy o udzieleniu pożyczki została uzgodniona z przedstawicielem załogi. Pożyczkę przyznano zgodnie z regulaminem.

Kontrolującym przedstawiono zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. do konta 135 oraz zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. do konta 851-01. Operacje związane z gospodarowaniem środkami ZFŚS w 2015 r. zostały rzetelnie odzwierciedlone w księgach rachunkowych.

W trakcie kontroli wykryto następujące nieprawidłowości:

1) Zawarcie w regulaminie postanowień niezgodnych z przepisami ustawy o ZFŚS:

- § 2 ust. 5 „Osoby zatrudnione w zakładzie pracy w niepełnym wymiarze czasu pracy otrzymują przyznawane świadczenia proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy”,
- § 5 pkt 3a, b - zdania wskazujące jako osoby uprawnione do uzyskania pożyczki na cele mieszkaniowe osoby zatrudnione w zakładzie pracy co najmniej 5 lat (a w przypadku pożyczki na remont lub modernizację 2 lata),
- § 9 ust. 1 pkt b-d „Przy przyznawaniu świadczeń w ramach działalności socjalnej bierze się pod uwagę w następującej kolejności: staż pracy u pracodawcy, wiek powyżej 55 lat, osoby najdłużej nie korzystające z Funduszu”.
- § 9 ust. 3 „Wymienione usługi i świadczenia w zakresie różnych form wypoczynku mogą być finansowane z funduszu, jeżeli są świadczone wyłącznie na terenie kraju”.

Zgodnie z art. 8 ust. 1, 2 ustawy o ZFŚS, przyznanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu. Jest to tzw. kryterium socjalne. Przy czym zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z funduszu, z uwzględnieniem



kryterium socjalnego, oraz zasady przeznaczania środków funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej określa pracodawca w regulaminie. Zapisy tego regulaminu nie mogą być jednak mniej korzystne dla osób uprawnionych niż przepisy ustawy. Zatem nie jest możliwe uzależnianie przyznawania świadczeń od kryteriów pozasocjalnych, takich jak: wymiar czasu pracy, staż pracy, częstotliwość korzystania z funduszu, miejsce korzystania ze świadczeń.

2) Przyznanie wszystkim emerytom i rencistom bonów o jednakowej wartości, bez ich wcześniejszego uzależnienia od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej.

3) Przeznaczenie środków ZFŚS na cel niemieszczący się w definicji działalności socjalnej zawartej w art. 2 pkt 1 ustawy tzn. na pożegnanie osób zatrudnionych odchodzących na emeryturę. Zgodnie z tym przepisem działalnością socjalną są usługi świadczone przez pracodawców na rzecz różnych form wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej, opieki nad dziećmi w żłobkach, klubach dziecięcych, sprawowanej przez dziennego opiekuna lub nianię, w przedszkolach oraz innych formach wychowania przedszkolnego, udzielanie pomocy materialnej – rzeczowej lub finansowej, a także zwrotnej lub bezzwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe na warunkach określonych umową. W zakresie tym nie mieści się pożegnanie osób zatrudnionych odchodzących na emeryturę.

4) Nieprzekazanie w ustawowym terminie tj. do końca września 2015 r. na rachunek ZFŚS pełnej kwoty odpisu tj. 104 882,29 zł.

## Podsumowanie

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolowana działalność DPS została oceniona pozytywnie z nieprawidłowościami.

W terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli Dyrektor jednostki kontrolowanej zobowiązany jest do podpisania protokołu bez zastrzeżeń lub złożenia kontrolującemu pisemnej odmowy podpisania protokołu z podaniem przyczyn odmowy lub skorzystania z prawa złożenia zastrzeżeń dokonując odpowiedniej adnotacji w protokole kontroli.

Protokół niniejszy zawierający sześć stron sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z przeznaczeniem dla:

- Dyrektora Domu Pomocy Społecznej dla Osób w Podeszłym Wieku oraz Osób Niepełnosprawnych Fizycznie w Rzeszowie,
- Zarządzającego kontrolę – Dyrektora MOPS w Rzeszowie.

W dniu 23.11.2016r. jeden egzemplarz został przekazany Dyrektorowi jednostki kontrolowanej do podpisania, który został pouczony o przysługującym mu prawie wniesienia umotywowanych zastrzeżeń.

Rzeszów,

Protokół podpisuję bez zastrzeżeń / ~~protokół podpisuję i składam pisemne zastrzeżenie do  
ustaleń w nim zawartych / odmawiam podpisania protokołu i składam pisemne uzasadnienie.\*~~

\* Niepotrzebne skreślić.

Podpis Dyrektora jednostki kontrolowanej

DYREKTOR  
*[Signature]*  
mgr Wiesława Wójcik

Podpisy osób kontrolujących:

*[Signature]*  
Monika Moskwa  
*[Signature]*  
Grażyna Hajda

23.11.16  
*[Signature]*

23.11.16 *[Signature]*

MIEJSKI OŚRODEK  
POMOCY SPOŁECZNEJ  
ul. Jagiellońska 26  
35-001 Rzeszów  
KW-081-18/16  
tel. 853-39-27, 853-57-53

OPS UL. MJR H. SUCHARSKIEGO  
Punkt kancelaryjny  
Data wpływu 2016-12-06  
Nr 1069/16

Rzeszów, 30 listopada 2016 r.

**Pan Wiesław Wołoszyn**  
**Dyrektor Domu Pomocy Społecznej dla**  
**Osób w Podeszłym Wieku oraz Osób**  
**Niepełnosprawnych Fizycznie w Rzeszowie**

W dniu 19 października 2016 r. pracownicy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rzeszowie przeprowadzili kontrolę problemową w Domu Pomocy Społecznej dla Osób w Podeszłym Wieku oraz Osób Niepełnosprawnych Fizycznie w Rzeszowie. Celem kontroli była ocena prawidłowości gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w okresie od dnia 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. Ustalenia kontroli zawarto w protokole KW-081-18/16, podpisanym przez Pana w dniu 23 listopada 2016 r.

W wyniku podjętych czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) zawarcie w regulaminie postanowień niezgodnych z przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych - dalej ustawa o ZFŚS (Dz. U. z 2016 r., poz. 800 j.t.),
- 2) przyznanie wszystkim emerytom i rencistom bonów o jednakowej wartości, bez ich wcześniejszego uzależnienia od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej,
- 3) przeznaczenie środków funduszu na cel niemieszczący się w definicji działalności socjalnej zawartej w art. 2 pkt 1 ustawy o ZFŚS tzn. na pożegnanie osób zatrudnionych odchodzących na emeryturę,
- 4) nieprzekazanie w ustawowym terminie tj. do końca września 2015 r. na rachunek funduszu pełnej kwoty odpisu tj. 104 882,29 zł.

W związku z powyższymi ustaleniami kieruję do Pana Dyrektora następujące zalecenia:

- 1) wyeliminować z regulaminu postanowienia niezgodne z przepisami ustawy o ZFŚS,
- 2) przyznanie pomocy w formie bonów towarowych uzależnić od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu,
- 3) środki funduszu przeznaczać wyłącznie na cele mieszczące się w definicji działalności socjalnej zawartej w art. 2 pkt 1 ustawy o ZFŚS,
- 4) równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń przekazywać na rachunek bankowy funduszu w terminach określonych w art. 6 ust. 2 ustawy o ZFŚS.

O realizacji lub odmowie wykonania zaleceń pokontrolnych wraz z uzasadnieniem proszę mnie poinformować w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

DYREKTOR  
MIEJSKIEGO OŚRODKA  
POMOCY SPOŁECZNEJ  
mgr inż. Jacek Gołubowicz

**DOM POMOCY SPOŁECZNEJ**

ul. Mjr H. Socharskiego 1

DPSK23-160.10.2016

tel/fax 86-36-287, 86-35-433

Rzeszów, 19 grudnia 2016r.

**Pan Jacek Gołubowicz**  
**Dyrektor Miejskiego Ośrodka**  
**Pomocy Społecznej ul. Jagiellońska 26**  
**w Rzeszowie**



W nawiązaniu do pisma z dnia 30 listopada 2016r. znak KW-081-18/16 wykazane w wystąpieniu pokontrolnym zalecenia zostały w całości wykonane. tj.:

1. wyeliminowano z regulaminu Funduszu Świadczeń Socjalnych postanowienia niezgodne z przepisami ustawy a środki funduszu przeznaczone zostaną wyłącznie na cele mieszczące się w definicji działalności socjalnej zawartej w art. 2 pkt 1 ustawy o ZFŚS
2. przyznanie świadczenia pieniężnego lub bonu z okazji Świąt Wielkanocnych, Bożego Narodzenia dla byłych pracowników emerytów i rencistów uzależniono od dochodu na członka w gospodarstwie domowym,
3. zwrócono uwagę pracownikowi o terminowym przekazywaniu odpisów i zwiększeń na rachunek bankowy funduszu w terminie określonym w art.6 ust.2 ustawy o ZFŚS.

Z poważaniem

DYREKTOR  
*[Signature]*  
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Rzeszowie