

BK.1711.8.2019	Rzeszów, dnia 18 czerwca 2019r.
PROTOKÓŁ KONTROLI	
Jednostka kontrolowana (nazwa, adres)	Centrum Administracyjne do Obsługi Placówek Opiekuńczo - Wychowawczych, kod 35-303 Rzeszów ul. Nizinna 30/1
Termin przeprowadzenia kontroli	20.05.- 18.06.2019r. z przerwą w dniach 6,7,10-14.06.2019r.
Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko służbowe	[REDAKCYJNE] - gł. specjalista z Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa
Data i nr upoważnienia do przeprowadzenia kontroli	16.05.2019r. nr ORA-O.0052.1.88.2019 podpisanego przez Prezydenta Miasta Rzeszowa
Przedmiot kontroli	Kontrola gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, udzielanie zamówień publicznych oraz spraw organizacyjno-kadrowych.
Okres objęty kontrolą	2018r.
Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki - stanowisko służbowe i data powołania.	[REDAKCYJNE] dyrektor od dnia 1 stycznia 2014r. [REDAKCYJNE] - główna księgowa od dnia 1 stycznia 2014r.

Centrum Administracyjne do Obsługi Placówek Opiekuńczo - Wychowawczych, zwane w dalszej części protokołu „Centrum”, jest jednostką organizacyjną Gminy Miasta Rzeszów działającą w formie jednostki budżetowej.

Nadzór nad działalnością Centrum sprawuje Prezydent Miasta Rzeszowa przy pomocy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rzeszowie.

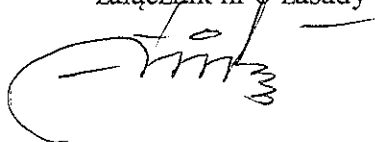
W skład Centrum Administracyjnego do Obsługi Placówek Opiekuńczo - Wychowawczych wchodzi: Dom dla dzieci „Dobrawa” i Dom dla dzieci „Mieszko”, a od 1 stycznia 2019r. nowa placówka o nazwie „Bolesław”.

W toku kontroli ustalono co następuje.

Zasady tworzenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i zasady gospodarowania jego środkami zostały określone w dniu 5 lipca 2017r. w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, który został uzgodniony z przedstawicielem pracowników Panią Lucyną Balicką i podpisany przez dyrektora Centrum Administracyjnego do Obsługi Placówek Opiekuńczo - Wychowawczych. Ponadto w Regulaminie ustalone zostały wzory wniosków, oświadczeń i umów o przyznanie pożyczki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na cele mieszkaniowe.

W Regulaminie ustalone zostały szczegółowe zasady przyznawania świadczeń i usług wg niżej wymienionych załączników:

- załącznik nr 1- zasady dofinansowania różnych form wypoczynku,
- załącznik nr 2- zasady korzystania z dopłat związanych z działalnością kulturalno-oświatową,
- załącznik nr 3- zasady korzystania z dopłat związanych z działalnością rekreacyjno-sportową,
- załącznik nr 4- zasady udzielania pomocy związanej z pobytem dzieci w żłobku, przedszkolu,
- załącznik nr 5- zasady udzielania pomocy materialnej(rzeczowej i finansowej),
- załącznik nr 6- zasady udzielania pomocy na cele mieszkaniowe.




Plan przychodów rzeczowo - finansowy ZFŚS na 2018r. przedstawia się następująco:

- środki finansowe ZFŚS na początek 2018r.	157 422,83zł,
- planowane środki z odpisów na 2018r.	46 241,00zł,
- emeryci i renciści	7 114,00zł,
- odpis na osoby z orzeczeniem o niesprawności	593,00zł,
- odsetki bankowe	300,00zł,
- planowane spłaty pożyczek mieszkaniowych	154 785,00zł,
Razem	209 033,00zł.

Planowane kwoty wydatków wg rodzaju działalności socjalnej:

- różne formy wypoczynku-60%	32 549zł,
- działalność kulturalno- oświatowa-2%	1 085zł,
- działalność rekreacyjno- sportowa -11%	5 967zł,
- udzielenie pomocy materialnej-24%	13 020zł,
- udzielenie pomocy na cele mieszkaniowe-1%	542zł,
- pomoc dla dzieci w żłobkach, przedszkolach- 2%	1 085zł,
- udzielenie pożyczek mieszkaniowych	154 785zł,
Razem	209 033zł.

Planowana kwota wydatków na 2018r. wg sprawozdania Rb-28S przewidziana w rozdziale 85510 w § 4440 - odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - wyniosła **53 948zł.**

Na podstawie ustawy o ZFŚS z dnia 4 marca 1994r.art.5 ust.2 (t.j. Dz.U. z 2017r. poz.2371 z późn. zm.) ustalono, że w Centrum podstawą do naliczenia funduszu na 2018r. była kwota 3161,77zł, która po przeliczeniu dla pracowników samorządowych wyniosła 1185,66zł, dla emerytów i rencistów 197,61zł oraz dla osób niepełnosprawnych 197,61zł.

Na podstawie ustalonych kwot bazowych naliczony został odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do przeciętej liczby zatrudnionych pracowników, który w 2018r. dla Centrum przedstawiał się następująco:

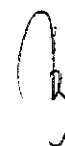
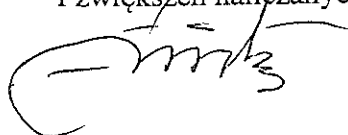
- pracownicy samorządowi	$39 \times 1185,66zł = 46\,241zł,$
- emeryci i renciści	$36 \times 197,61zł = 7\,114zł,$
- niepełnosprawni	$3 \times 197,61zł = 593zł,$
Razem	53 948zł.

Korektę naliczonego odpisu dokonano 18 września 2018r., która przedstawia się następująco:

- pracownicy samorządowi	$38,08 \times 1185,66zł = 45\,150,08zł,$
- emeryci i renciści	$38,00 \times 197,61zł = 7\,509,20zł,$
- niepełnosprawni	$3,00 \times 197,61zł = 592,83zł,$
Razem	53 252,11zł.

Zgodnie z sprawozdaniem z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2018r. kwota wydatków poniesionych w ramach § 4440 wyniosła łącznie **53 252,11zł.**

Zgodnie z art. 6 ust.2 cytowanej wyżej ustawy, równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczanych 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 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o którym mowa w art. 5 ust.1-3.

Na podstawie analizy konta bankowego 135 (Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych) stwierdzono, że odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dokonywane były w następujących dniach:

- 08.05.2018r. w kwocie 40 461 zł (wyciąg bankowy 48/2018),
- 07.09.2018r. w kwocie 13 487 zł (wyciąg bankowy 95/2018),
- 18.09.2018r. zmniejszenie w kwocie 696zł,

Razem 53 948zł – 696zł = 53 252zł.

Z powyższego wynika, że odpis na ZFŚS przekazano na wyodrębniony rachunek bankowy Centrum nr 95 1020 4391 0000 6802 0144 9941 w obowiązującym terminie.

Struktura wydatkowanych środków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych za 2018r. przedstawia się następująco:

- 14 paczek dla dzieci 1 095,00zł,
- 36 wczasy pod gruszą 30 700,00zł,
- 12 dofinansowanie do wycieczki 3 699,40zł,
- 40 święta Bożego Narodzenia 10 853,00zł,
- 38 świadczeń pieniężnych emerytów i rencistów 7 120,00zł,
- 11 wypłaconych pożyczek mieszkaniowych 103 000,00zł,

Razem 156 467,40zł.

Kontroli poddano dofinansowanie i rozliczenie dla 12 osób wycieczki zorganizowanej przez Biuro „Optim”. W dniu 5 czerwca 2018r. Centrum podpisało umowę z Biurem podróży „Optim” Wojciech Filipek z siedzibą w Rzeszowie przy ul. Jasielskiej 16 na zorganizowanie wycieczki dla pracowników Centrum do Wadowic i Chochołowa w dniu 20.06.2018r. Koszt wycieczki ustalono w kwocie 349zł od osoby. Wypłacone dofinansowania do wycieczki były zgodne z oświadczeniami pracowników. Całkowity koszt wycieczki wyniósł 4188zł.

Szczegółowej analizie poddano zasady przyznawania pożyczek mieszkaniowych, które zostały ustalone w Regulaminie ZFŚS. Z Regulaminu wynika, że przyznawane na wniosek pracownika pożyczki zwrotne ustalone zostały w maksymalnej kwocie 10 000zł za oprocentowaniem 1% na okres spłat 24 miesiące. Kontrolą objęto pożyczki mieszkaniowe przyznane pracownikom w okresie od lutego do listopada 2018r. Zestawienie przydzielonych pożyczek przedstawia poniższa tabela:

Imię Nazwisko	Umowa nr z dnia	Kwota pożyczki zł	Rata pożyczki (I rata powiększona o 1%) zł	Okres spłaty	Data pierwszego potrącenia wg umowy	Wyciąg Bankowy
[REDACTED]	1/2018 z 05.02.2018r.	10 000	425	24	26.03.2018r.	32/2018
[REDACTED]	2/2018 z 22.02.2018r.	10 000	425	24	26.03.2018r.	32/2018
[REDACTED]	3/2018 z 26.03.2018r.	10 000	425	24	26.04.2018r.	43/2018

	4/2018 z 26.04.2018r.	10 000	425	24	25.05.2018r.	55/2018
	5/2018 z 25.05.2018r.	10 000	425	24	26.06.2018r.	65/2018
	6/2018 z 26.06.2018r.	10 000	425	24	26.07.2018r.	77/2018
	7/2018 z 26.07.2018r.	10 000	425	24	27.08.2018r.	91/2018
	8/2018 z 24.08.2018r.	10 000	425	24	26.09.2018r.	99/2018
	9/2018 z 03.09.2018r.	3 000	127,50	24	26.10.2018r.	111/2018
	10/2018 z 15.10.2018r.	10 000	425	24	19.12.2018r.	140/2018
	11/2018 z 21.11.2018r.	10 000	425	24	19.12.2018r.	140/2018
	Razem	103 000				

Ujęci pracownicy w powyższym zestawieniu podpisali umowy zawierające zobowiązanie do spłaty pobranej pożyczki oraz przedstawili pisemne zobowiązanie dwóch poręczycieli zatrudnionych w placówce celem zabezpieczenia spłaty pożyczki. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zarządzeniem Dyrektora Centrum nr 33/2014 z dnia 2 stycznia 2014r. został wprowadzony Regulamin udzielania zamówień publicznych których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.

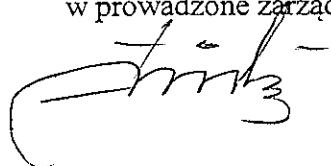
Na podstawie sprawozdania Rb-28S za 2018r. ustalono, że w § 4270 (zakup usług remontowych) zrealizowano wydatek w kwocie 6 396zł.

Centrum na podstawie protokołu z dnia 5 listopada 2018r. wybrało ofertę Zakładu Instalacji Wodno- Kanalizacyjnego Co i Gaz  36-007 Krasne 96 na wykonanie remontu i poprawę drożności instalacji sanitarnej oraz montaż kabin natryskowych wraz z brodzikami przystosowanych dla dziewczynek i chłopców kwocie 6 396zł.

Wymieniony wykonawca za wykonanie remontu łazienek wystawił dla Centrum fakturę nr F 0040/2018 z dnia 30.11.2018r. na kwotę 6 396zł. Wymieniona faktura została zapłacona przelewem (wyciąg bankowy nr 127/2018 z dnia 30.11.2018r.).

W Centrum wprowadzono niżej wymienione regulacje wewnętrzne:

1. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w prowadzony zarządzeniem nr 11/2017 Dyrektora Centrum z dnia 5 lipca 2017r.
2. Regulamin wynagradzania wprowadzany zarządzeniem nr 10/2017 Dyrektora Centrum z dnia 5 lipca 2017r.
3. Regulamin pracy wprowadzony zarządzeniem nr 12/2017 Dyrektora Centrum z dnia 5 lipca 2017r.
4. Regulamin Przyznawania Pracownikom odzieży i obuwia roboczego oraz środków indywidualnych (załącznik nr 4 do Regulaminu z dnia 6.09.2017r.).
5. Regulamin organizacyjny w prowadzony zarządzeniem nr 3/2015 Dyrektora Centrum z dnia 1 stycznia 2015r.
6. Regulamin przeprowadzania oceny kwalifikacyjnej Pracowników Samorządowych w prowadzone zarządzeniem nr 14/2014 Dyrektora Centrum z dnia 2 stycznia 2014r.




7. Kodeks etyki Pracowników Samorządowych wprowadzony zarządzeniem nr 14/2014 Dyrektora Centrum z dnia 2 stycznia 2014r.
8. Regulamin naboru na wolne stanowiska w prowadzone zarządzeniem nr 16/2014 Dyrektora Centrum z dnia 2 stycznia 2014r.
9. Regulamin kontroli zarządczej wprowadzony zarządzeniem nr 27/2014 Dyrektora Centrum z dnia 2 stycznia 2014r.
10. Instrukcja kontroli wewnętrznej obiegu dowodów księgowych wprowadzone zarządzeniem nr 3/2018 Dyrektora Centrum z dnia 15 stycznia 2018r.
11. Regulamin postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty do 30 000 euro wprowadzony zarządzeniem nr 33/2014 Dyrektora Centrum z dnia 2 stycznia 2014r.

Dyrektora poinformowano, że zgodnie z §19 ust.5 Regulaminu przeprowadzania kontroli przysługuje prawo wniesienia wyjaśnień i zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole kontroli.

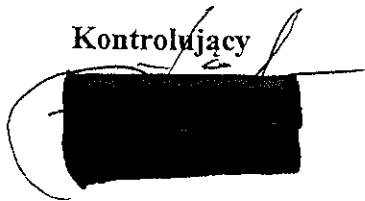
Dyrektor stwierdził, że nie wnosi zastrzeżeń.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach z których jeden przekazano Dyrektorowi Centrum Administracyjnego do Obsługi Placówek Opiekuńczo - Wychowawczych Pani mgr Urszuli Polanowskiej.

Na okoliczność dokonania czynności kontrolnych dokonano wpisu pod pozycją 3/2019 w książce kontroli.

Rzeszów, dnia 18 czerwca 2019r.

Kontrolujący



Dyrektor
Centrum Administracyjnego
do Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych

mgr Urszula Polanowska