

Rzeszów, 28 września 2018 r.

Protokół

kontroli problemowej przeprowadzonej w Domu Pomocy Społecznej dla Dorosłych Niepełnosprawnych Intelktualnie im. Józefa Jaklińskiej przy ul. Powstańców Styczniowych 37 w Rzeszowie.

Kontrolę przeprowadziły:

Pani Monika Moskwa – Referent do Spraw Kontroli Wewnętrznej i Kontroli Zarządczej,
Pani Monika Kujawska – Inspektor
na podstawie upoważnienia nr KW-081-10/18 z dnia 25 września 2018 r.

Zakres kontroli: prawidłowość gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2017 r., stosowanie zaleceń pokontrolnych z dnia 30.11.2016 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniu 26 września 2018 r.

Za okres objęty kontrolą i w czasie kontroli kierownikiem kontrolowanej jednostki była:
Pani Jadwiga Gładka-Czerwonka – Dyrektor.

Informacji w trakcie kontroli udzielili:

– Pani Zofia Ostrowska – Starszy Administrator,
– Pani Irena Jasiewicz – Główna Księgowa.

Kontrola została wpisana do książki kontroli.

Ustalenia kontroli

Zasady gospodarowania zakładowym funduszem świadczeń socjalnych (dalej ZFŚS) w Domu Pomocy Społecznej dla Dorosłych Niepełnosprawnych Intelktualnie im. Józefa Jaklińskiej, przy ul. Powstańców Styczniowych 37 w Rzeszowie (dalej DPS) określa Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (dalej regulamin), wprowadzony zarządzeniem Dyrektora DPS nr 12/2003 z dnia 30.06.2003 r. Regulamin został uzgodniony z zakładową organizacją związkową.

Planowana wysokość odpisu na ZFŚS w DPS w 2017 r. wynosiła 88 189,79 zł. Została ona ustalona w następujący sposób:

– planowana przeciętna liczba zatrudnionych w normalnych warunkach: 17,38 etatów

17,38 x 1 185,66 zł = 20 606,77 zł;

– planowana przeciętna liczba zatrudnionych wykonujących pracę w szczególnych warunkach: 40 etatów

40 x 1 580,89 zł = 63 235,60 zł;

– emeryci i renciści 22

22 x 197,61 zł = 4 347,42 zł.

Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (Dz. U. z 2018 r., poz. 1316 t.j. z późn. zm.), równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje w terminie do 30 września tego roku, z tym że w terminie do 31 maja przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów. W dniu 30.05.2017 r. przekazano na rachunek bankowy ZFŚS kwotę 66 142,50 zł (WB nr 6/2017), natomiast 29.09.2017 r. pozostała część tj. 22 048,16 zł (WB nr 28/2017). Ogółem przekazano kwotę 88 190,66 zł (za dużo o 0,87 zł).

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 09.03.2009 r. *w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na*

zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. nr 43, poz. 349), wysokość odpisu skorygowano pod koniec roku, uwzględniając faktyczną przeciętną liczbę zatrudnionych w 2017 r. tj.:

– przeciętna liczba zatrudnionych w normalnych warunkach 18,30 etatów
 $18,30 \times 1\,185,66 = 21\,697,58\text{ zł}$;

– przeciętna liczba zatrudnionych wykonujących pracę w szczególnych warunkach 38,92 etatów

$38,92 \times 1\,580,89 = 61\,528,24$;

– emeryci i renciści 21,83

$21,83 \times 197,61 = 4\,313,83\text{ zł}$.

Po korekcie kwota odpisu wyniosła 87 539,65 zł. Różnica między odpisem planowanym a odpisem skorygowanym wynosi –650,14 zł. Zgodnie z WB nr 36/2017 z 08.12.2017 r., z rachunku ZFŚS przekazano na rachunek bieżący jednostki kwotę 650,00 zł. Powinna to być kwota 651,01 zł (uwzględniając nadpłacone 0,87 zł).

Środki ZFŚS gromadzone są na odrębnym rachunku bankowym DPS.

DPS posiada plan wydatków ZFŚS na 2017 r. z dnia 29.03.2017 r., który został zatwierdzony przez dyrektora oraz uzgodniony z przedstawicielem załogi i zakładową organizacją związkową. Zaplanowano środki w wysokości 88 189,79 zł, z przeznaczeniem na:

– bony towarowe dla emerytów i rencistów 4 347,42 zł,

– zapomogi 3 000 zł,

– wczasy pod gruszą 55 000 zł,

– działalność kulturalno-oświatową 500 zł,

– pomoc rzeczową (towary lub bony) 24 342,37 zł,

– rezerwy 1 000 zł.

W 2017 r. środki ZFŚS przeznaczono na:

– bony towarowe dla pracowników 27 420 zł,

– bony towarowe dla emerytów i rencistów 4 220 zł,

– wczasy pod gruszą 56 336 zł.

Wczasy pod gruszą

Dofinansowanie do wypoczynku urlopowego organizowanego we własnym zakresie tzw. wczasów pod gruszą zostało przyznane pracownikom DPS na podstawie złożonych przez nich wniosków, do których dołączono wniosek urlopowy na co najmniej 14 dni kalendarzowych.

Decyzja pracodawcy o przyznaniu dofinansowania została uzgodniona z przedstawicielem załogi oraz zakładową organizacją związkową.

Zgodnie z tabelą dopłat stanowiącą załącznik do regulaminu, wysokość świadczenia w 2017 r. wynosiła w zależności od dochodu przypadającego na członka rodziny, w porównaniu do minimalnego uposażenia w gospodarce w ubiegłym roku kalendarzowym:

1) 74 zł za jeden dzień tj. 1 036 zł za 14 dni – dochód do 1 356 zł,

2) 72 zł za jeden dzień tj. 1 008 zł za 14 dni – dochód od 1 357 zł do 2 034 zł,

3) 70 zł za jeden dzień tj. 980 zł za 14 dni – dochód powyżej 2 034 zł.

W trakcie kontroli sprawdzono wyrywkowo prawidłowość przyznania wczasów pod gruszą następującym pracownikom:

Każdy z pracowników złożył oświadczenie o dochodzie przypadającym na członka rodziny. Dofinansowanie zostało przyznane zgodnie z regulaminem.

Bony towarowe

Przyznanie pomocy rzeczowej w formie bonów towarowych dla pracowników DPS oraz emerytów i rencistów w 2017 r. nastąpiło z inicjatywy pracodawcy, związku zawodowego i przedstawiciela pracowników. Zgodnie z notatkami spisnymi na okoliczność przyznania pomocy rzeczowej ze środków ZFŚS, wysokość bonów towarowych dla pracowników wyniosła: 500 zł, 490 zł, 480 zł, a dla emerytów i rencistów 200 zł, 190 zł, 180 zł. Stosownie do tabeli dopłat stanowiącej załącznik do regulaminu, wysokość świadczenia była uzależniona od dochodu przypadającego na członka rodziny, w porównaniu do minimalnego uposażenia w gospodarce w ubiegłym roku kalendarzowym:

- 1) 100 % – dochód do 1 356 zł,
- 2) 100 % - 10 zł – dochód od 1 357 zł,
- 3) 100 % - 20 zł – dochód powyżej 2 034 zł.

W trakcie kontroli sprawdzono przyznanie bonów losowo wybranym pracownikom:

_____ oraz wszystkim emerytom i rencistom (22 osoby). Sporządzono wykazy osób, z wyszczególnioną wartością bonu przyznanego każdemu z uprawnionych. Bony towarowe przyznano zgodnie z regulaminem.

Do kontroli przedłożono:

- wydruki z systemu księgowego FK ARISCO *Zestawienie stanu księgi głównej za okres 1 stycznia 2017 – 31 grudnia 2017* dla kont: 135-01, 851-01, 225-01-0006,
- wyciągi bankowe z rachunku ZFŚS od nr 1/2017 do 38/2017 od dnia 02.01.2017 r. do 29.12.2017 r.

Stwierdzono, że obroty konta 135 za 2017 r. były zgodne z obrotami wynikającymi z operacji bankowych, a saldo konta 135 na dzień 31.12.2017 r. wynosiło 1 294,60 zł, co było zgodne z WB nr 38/2017.

Kwoty przyznanych świadczeń były zgodne z obrotami konta 135. W jednym przypadku stwierdzono błędne księgowanie – kwota 1 522 zł zaksięgowana jako wczasy pod gruszą, zamiast 872 zł – wczasy pod gruszą oraz 650 zł – korekta naliczenia ZFŚS.

Saldo konta 851 na dzień 31.12.2017 r. wynosiło 1 186 zł i było zgodne z sumą sald kont 135 i 225-01-0006.

Realizacja zaleceń pokontrolnych z dnia 30.11.2016 r.

W dniu 27.10.2016 r. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej przeprowadził kontrolę prawidłowości gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2015 r., w wyniku której wydano następujące zalecenia pokontrolne:

- 1) pomoc w formie bonów towarowych przyznawać w wysokości zgodnej z tabelą dopłat, stanowiącą załącznik do regulaminu,
- 2) przyznanie pomocy w formie paczek dla dzieci uzależniać od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z ZFŚS,
- 3) umożliwić korzystanie z pomocy na poprawę sytuacji mieszkaniowej emerytom i rencistom – byłym pracownikom.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia realizacji zaleceń pokontrolnych w zakresie punktów 1-3.

Ad 1.

Pomoc w formie bonów towarowych jest przyznawana zgodnie z tabelą dopłat, stanowiącą załącznik do regulaminu.

Ad 2.

W 2017 r. nie przyznawano w DPS pomocy w formie paczek dla dzieci. Zarządzeniem Dyrektora DPS nr 4 z dnia 29.03.2017 r. uchylono zapis regulaminu (rozdział III, pkt 9), zgodnie z którym środki ZFŚS przeznaczało się na drobne upominki z okazji Międzynarodowego Dnia Dziecka oraz zakup paczek choinkowych dla dzieci w wieku 0-15 lat w wysokości najniższego zasiłku rodzinnego.

Ad 3.

Zarządzeniem Dyrektora DPS nr 13/2016 z dnia 06.12.2016 r. zmieniono zapisy regulaminu i tym samym umożliwiono korzystanie z pomocy na poprawę sytuacji mieszkaniowej wszystkim osobom uprawnionym tzn.: pracownikom i ich rodzinom, emerytom i rencistom – byłym pracownikom i ich rodzinom. W 2017 r. nie była w DPS udzielana pomoc na poprawę sytuacji mieszkaniowej.

W toku kontroli sprawdzającej stwierdzono, że zalecenia pokontrolne zostały wykonane.

Informacje końcowe

W wyniku przeprowadzonych czynności, kontrolowana działalność Domu Pomocy Społecznej dla Dorosłych Niepełnosprawnych Intelktualnie im. Józefy Jaklińskiej została oceniona pozytywnie.

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 cztery strony sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z przeznaczeniem dla:

- Dyrektora Domu Pomocy Społecznej dla Dorosłych Niepełnosprawnych Intelktualnie im. Józefy Jaklińskiej w Rzeszowie,
- Zarządzającego kontrolę – Dyrektora MOPS w Rzeszowie.

W dniu 16 X 2018 r. jeden egzemplarz został przekazany Dyrektorowi jednostki kontrolowanej do podpisania, który został pouczone o przysługującym mu prawie wniesienia umotywowanych zastrzeżeń.

Rzeszów, 16 X 2018

Protokół podpisuję bez zastrzeżeń.

Podpis Dyrektora jednostki kontrolowanej

DYREKTOR
Domu Pomocy Społecznej

mgr Jadwiga Gładka-Czerwanka

Podpisy osób kontrolujących:

Hanika Hosiaka
Mona Kupa