

PROTOKÓŁ KONTROLI

Jednostka kontrolowana (nazwa, adres)	Miejski Zespół Żłobków ul. Dąbrowskiego 73 35-040 Rzeszów
Termin przeprowadzenia kontroli	20.04.2018 r. – 16.05.2018 r.
Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko służbowe	Wiesława Gorlach – inspektor
Data i nr upoważnienia do przeprowadzenia kontroli	16.04.2018 r. Nr ORA-O.0052.1.66.2018
Przedmiot kontroli	Kontrola gospodarki finansowej jednostki za 2017 rok; w szczególności w zakresie wydatków budżetowych, zgodności rocznych sprawozdań budżetowych z ewidencją księgową oraz gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych.
Okres objęty kontrolą	2017 r.
Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki .	Pani Elżbieta Dys - Dyrektor
Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali oraz dokumenty udostępniali	Pani Ewa Filipek - Główna księgowa.

W ramach przedmiotu kontroli określonego w upoważnieniu, do kontroli wybrano następujące obszary działalności Miejskiego Zespołu Żłobków w Rzeszowie (zwanego dalej Zespołem):

- I. Ustalenia ogólne.
- II. Sprawozdawczość i wydatki budżetowe.
- III. Tworzenie i gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych (dalej ZFŚS).

I. Ustalenia ogólne.

Zespół jest jednostką organizacyjną Gminy Miasta Rzeszów, prowadzi swoją działalność w formie jednostki budżetowej. Utworzony został na podstawie Uchwały Nr X/209/2011 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 27 kwietnia 2011 r. w sprawie ustalenia statutu Miejskiego Zespołu Żłobków w Rzeszowie. W skład Zespołu aktualnie wchodzi 9 żłobków znajdujących się na terenie miasta Rzeszowa. Jak wynika ze sprawozdania z działalności Zespołu za 2017 r. średnia miesięczna ilość dzieci zapisanych wynosiła 1118 natomiast ilość wolnych miejsc w żłobkach była na wysokości 1175 miejsc, co stanowiło 95% wykorzystania miejsc w żłobkach. Zgodnie z § 7 statutu korzystanie ze żłobka jest odpłatne, wysokość odpłat określa Rada Miasta Rzeszowa w formie uchwały. Odpłatność za miesięczny pobyt dziecka w żłobku wynosiła 240,00 zł, a opłata za żywienie w formie dziennej stawki 5,00 zł. Szczegółową strukturę Zespołu określa regulamin organizacyjny ustalony przez Dyrektora jednostki i zatwierdzony przez Prezydenta Miasta Rzeszowa. Podstawą gospodarki finansowej jest roczny plan finansowy.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące akta prawne:

- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), dalej ustawa o rachunkowości,
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), dalej ustawa o finansach publicznych,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2009 r. nr 38, poz. 207 z późn. zm.), dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 j.t.) dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami

Rzeczypospolitej Polski (Dz. U. z 2010 r. nr 128 poz.861 z późn. zm.), dalej rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości,

-wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne regulujące kwestie związane z ewidencją księgową, w szczególności w sprawie zasad polityki rachunkowości, wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora Nr 2/2012 z dnia 16 luty 2012 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, zmieniany kolejnymi Zarządzeniami. W okresie objętym kontrolą na stanowisku głównej księgowej była zatrudniona do dnia 27.10.2017 r. pani Hadejko Grażyna, a od dnia 01.11.2017 r. pani Ewa Flipek.

Z wewnętrznych unormowań jednostki zawartych w polityce rachunkowości wynika m. in., że księgi rachunkowe są prowadzone przy użyciu licencjonowanego oprogramowania komputerowego, firmy VULCAN sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu ul. Wołowska 6. Użytkowanie odbywa się na podstawie zawartych umów, której przedmiotem jest udzielenie licencji o numerze 12628 na: Funkcjonujący w jednostce system komputerowy obejmuje następujące pakiety programów:

- Finanse OPTIVUM
- Inwentarz OPTIVUM
- Płace OPTIVUM

Obsługę finansową w okresie objętym kontrolą pełnił dla jednostki Bank PEO BP S.A w Warszawie z którym jednostka podpisała umowę na świadczenie usług bankowości elektronicznej. Umowa została podpisana na okres od 01 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2019 r. Zgodnie z podpisaną umową w Zespole w 2017 r. funkcjonowały następujące rachunki bankowe:

- rachunek bieżący	79 1020 4391 0000 6502 0145 0279
- rachunek ZFŚS	84 1020 4391 0000 6302 0145 0287
- wydzielony pomocniczy	89 1020 4391 0000 6102 0145 0295
- wydzielony pomocniczy	83 1020 4391 0000 6002 0155 2884
- wydzielony pomocniczy	17 1020 4391 0000 6902 0157 5844

Z karty wzorów podpisów oraz ww. umowy wynika, że do dysponowania środkami na rachunkach bankowych upoważnione są cztery osoby: Dyrektor Zespołu, Główny Specjalista ds. Kadr, Główna księgowa, oraz upoważniony Pracownik księgowości, w dwuosobowym powiązaniu, zgodnym z listą użytkowników ustaloną na bankowym formularzu umowy.

Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald które tworzą:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów.

W jednostce prowadzone były następujące księgi rachunkowe:

- Nr 1 – księga Główna rachunek bieżący,
- Nr 2 – księga ZFŚS.

Księgi rachunkowe prowadzone w jednostce obejmowały zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, co było zgodne z art. 13 ust.1 ustawy o rachunkowości oraz wewnętrznymi unormowaniami. Zgodnie z art.14 ust.1 ustawy o rachunkowości jednostka na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza na koniec okresu sprawozdawczego zestawienie obrotów i sald. Sprawdzono zgodność obrotów Dziennika z zestawieniem obrotów i sald księgi głównej do czego obliguje art. 18. ust.1 ustawy o rachunkowości. Do szczegółowej analizy pobrano obroty na kontach dotyczące budżetu w reprezentatywnie wybranym miesiącu tj. listopadzie w okresie od 1-11-2017 r. do 30-11-2017 r. Na podstawie wydruków komputerowych *Finanse wersja 18.4.0.24120 VULCAN sp. o.o. lic. rzeszow. Gmina Miasto Rzeszów Zestawienie sprawozdawcze obrotów i sald /dane pobrane za okres od 01.11.2017 do 30.11.2017r./* ustalono, że suma obrotów na koniec okresu po obu stronach konta była równa, wynosiła 5 996 255,65 zł. i była zgodna z obrotami wykazanymi w wydruku komputerowym *Dziennik obrotów - MZZ Budżet wersja jw.*

II. Sprawozdawczość i wydatki budżetowe.

Na podstawie analizy konta 130-00 Rachunek bieżący jednostki kontrolująca stwierdziła, że zapisy na powyższym koncie były dokonywane na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem zgodności obrotów i sald między księgowością banku, a księgowością jednostki. Zapisy w księgach rachunkowych były zgodne z zasadami określonymi w art. 23 ustawy o rachunkowości. Sprawozdania budżetowe jednostka sporządza stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Kontrolą objęto sprawozdania budżetowe sporządzone za rok 2017 i ustalono, że jednostka sporządziła wszystkie wymagane przepisami tego aktu prawnego sprawozdania.

Zgodność ewidencji księgowej wydatków ze sprawozdawczością budżetową sprawdzono na podstawie reprezentatywnie wybranego sprawozdania Rb-28/S *Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej-* jednostki samorządu terytorialnego (zwanym w dalszej części protokołu sprawozdaniem Rb-28/S) za rok 2017. Powyższe sprawozdanie przekazane do Wydziału Budżetowego Urzędu Miasta Rzeszowa w dniu 31-01-2018 r. /z zachowaniem terminu ustawowego/, natomiast korekta do sprawozdania została złożona w Wydziale Budżetowym Urzędu Miasta Rzeszowa w dniu 5.03.2018 r. W oparciu o pierwotny plan wydatków budżetowych, zatwierdzony przez Radę Miasta Rzeszowa wraz ze zmianami dokonanymi w ciągu roku ustalono, że planowane wydatki budżetowe w roku 2017 wyniosły 15 345 412,00 zł./ co było zgodne z kontem pozabilansowym 980-Plan finansowy wydatków budżetowych/. Zespół realizował wydatki w Dziale 855 „Rodzina” w rozdziale 85505 - „Tworzenie i funkcjonowanie żłobków”.

Na podstawie wydruku komputerowego z firmy VULCAN Finanse wersja 18.4.0.24120 VULCAN sp. o.o. lic. rzeszow. Gmina Miasto Rzeszów *Zestawienia obrotów na koncie 130-01-Subkonto wydatków budżetowych /Dane pobrane z dziennika i bufora za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017, Dziennik wiodący GŁÓWNY/* ustalono, że jednostka prowadzi analitykę do konta „130-01” dla

wydatków budżetowych według podziałek klasyfikacji budżetowej. Sprawdzono zgodność wydatków na koncie „130-01” po stronie Ct - **Rachunek bieżący jednostek budżetowych** z wydatkami wykazanymi w sprawozdaniu. Suma obrotów wykazana w ewidencji księgowej narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego po stronie Ct konta „130-01” wynosiła 15 294 594,39 zł i była zgodna z wydatkami wykazanymi w powyższym sprawozdaniu. Wykazane w ww. sprawozdaniu zobowiązania na koniec 2017 r. wyniosły 1 404 565,14 zł i były zgodne z ewidencją księgową. Sprawdzono rzetelność wykazanych w sprawozdaniu zobowiązań ogółem wg stanu na koniec roku z dokumentacją źródłową. Zobowiązania zaewidencjonowane w sprawozdaniu zostały wykazane w paragrafach:

- 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników	kwota 284 213,80 zł
- 4040-dodatkowe wynagrodzenie roczne	kwota 722 849,21 zł
- 4110-składki na ubezpieczenie społeczne	kwota 240 086,45 zł
- 4120- składki na fundusz pracy	kwota 29 463,65 zł
- 4170-wynagrodzenie bezosobowe	kwota 193,28 zł
- 4210- zakup materiałów i wyposażenia	kwota 356,93 zł
- 4220-zakup środków czystości	kwota 40 523,02 zł
- 4260- Zakup energii	kwota 74 371,68 zł
- 4280 zakup usług zdrowotnych	kwota 2 703,00 zł
- 4300- zakup usług zdrowotnych	kwota 6 006,12 zł
- 4520- Opłaty na rzecz budżetów j s t	kwota 3 798,00 zł

Ogółem

1 404 565,14 zł.

Wykazane w sprawozdaniu zobowiązania wynikały z prowadzonej ewidencji w księgach rachunkowych /co stwierdzono na podstawie wydruku z programu komputerowego z firmy *VULCAN Finanse wersja 18.4.0.24120 VULCAN sp. o.o. lic. rzeszow. Gmina Miasto, analityka zestawienia obrotów i sald dla kontach zespołu „2-rozrachunki i rozszczenia.”* Dane pobrane za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r./.

Konto 201-rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	kwota 123 861,75 zł
Konto 225-rozrachunki z budżetem	kwota 150 902,00 zł
Konto 229 –pozostałe rozrachunki publiczno- prawne	kwota 625 758,86 zł
Konto 231- rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	kwota 500 680,53 zł
Konto 240 pozostałe rozrachunki	kwota 3 362,00 zł.

Razem zobowiązania

1 404 565,14zł.

Zweryfikowano wykazane w sprawozdaniach zobowiązania z ewidencją księgową oraz dokumentacją źródłową ww. kont rozrachunkowych:

Saldo konta 201-01 –„Rozrachunki z dostawcami-zobowiązania” na dzień 31.12.2017 r. wynosiło:

Symbol konta	Bilans otwarcia(zł)		Obroty narastająco od początku roku + BO(zł)		Saldo na dzień 31.12.2017 r. (zł)	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
201-01		81 434,36	2 591 737,05	2 715 508,80		123 861,75

Saldo konta stanowiły faktury dotyczące zobowiązań roku 2017 których obowiązujący termin zapłaty był w roku 2018. Wykaz kontrahentów wobec których jednostka posiada zobowiązania na koniec 2017 r. przedstawiono w załączniku nr 1 do protokołu kontroli. W wyniku kontroli dokumentów źródłowych dotyczącej wystawionych faktur przez kontrahentów ujętych w ww. załączniku ustalono, że wykazane w sprawozdaniu zobowiązania dotyczyły roku 2017, a posiadały termin płatności w 2018 roku. Zapłata faktur za powyższe zobowiązania nastąpiła przelewem z zachowaniem terminu płatności.

Saldo konta 225-„Rozrachunki z budżetami” na dzień 31.12.2017 r. wynosiło:

Symbol konta	Bilans otwarcia(zł)		Obroty narastająco od początku roku + BO(zł)		Saldo na dzień 31.12.2017 r. (zł)	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
225 w tym		160 026,00	1 168 490,00	1 319 302,00		150 902,00

Saldo konta stanowiły:

- ✓ zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego w kwocie **147 104,00 zł**, na którą składał się podatek za miesiąc grudzień od wynagrodzeń i zasiłków **83 498,00 zł** oraz podatek od świadczeń z ZFŚS w kwocie **63 306,00zł**. Wykazaną kwotę podatku za grudzień 2017r było zgodne z saldem wynikającym z deklaracji PIT-4 wykazanym w poz. 51 za miesiąc grudzień 2017r. w kwocie 86 545,00 zł pomniejszone o kwotę 3 047,00 zł naliczony i zapłacony w grudniu podatek z ZFŚS.
- ✓ zobowiązania wobec Urzędu Miasta Rzeszowa opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi **3 798,00 zł.**

Saldo konta 229-„Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - zobowiązania” na dzień 31.12.2017 r. wynosiło:

Symbol konta	Bilans otwarcia(zł)		Obroty narastająco od początku roku + BO(zł)		Saldo na dzień 31.12.2017 r. (zł)	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
229						
w tym:	0	632 036,28	3 897 676,87	4 523 435,73		625 758,86
229-01FUS-z		236 756,78	1 310 442,19	1 543 815,06		233 372,87
229-02FUS-p		231 093,42	1 665 825,38	1 895 661,34		229 835,96

zga

[Signature]

229-03NF-z		134 942,29	757882,87	890 969,25		133 086,38
229-04F-p		29 243,79	163526,43	192 990,08		29 463,65

Saldo konta stanowiły zobowiązania (składki) wobec: ZUS - co stwierdzono na podstawie niżej wykazanych dokumentów źródłowych:

- 1) Deklaracja ZUS /2017 DRA za miesiąc grudzień 2017r kwota **332 340,31 zł**
/poz. VI pkt 02. Kwota 237 896,74 zł, poz. VII pkt 07. kwota 76 988,28 zł., poz. VIII pkt 03. Kwota 17 55,29 zł.
- 2) List wypłat -składka od naliczonej za 2017r „13” wykazane zobowiązania w kwocie **293 418,55 zł.** z tego:
 - ✓ narodowy Fundusz zdrowia 56 098,10 zł
 - ✓ ubezpieczenie emerytalne „z” 70 550,06 zł
 - ✓ ubezpieczenie emerytalne „p” - 70 550,06 zł
 - ✓ ubezpieczenie rentowe „z” 46 985,21 zł
 - ✓ ubezpieczenie rentowe „p” 10 842,76 zł
 - ✓ Ubezpieczenie wypadkowe 8 674,25 zł
 - ✓ Ubezpieczenie chorobowe 17 709,77 zł
 - ✓ Fundusz pracy 12 008,36 zł
 - Razem ; **293 418,55 zł**
 - Ogółem zobowiązania 625 758,86 zł.**

Saldo konta 231-„Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” na dzień 31.12.2017 r. wynosiło:

Symbol konta	Bilans otwarcia(zł)		Obroty narastająco od początku roku + BO(zł)		Saldo na dzień 31.12.2018 r. (zł)	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
231-01 brutto		485 768,85	11 051 889,59	11 552 570,12		500 680,53

Saldo konta dotyczyło; Lista wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017r. w kwocie brutto 500 680,53 zł, które zostało wypłacone 2018 r. w tym: wypłata gotówkowa 7 170,01zł *Raport kasowy 3/2017*, przekazane przelewem bankowym 493 510,52 zł, co stwierdzono na podstawie: wydruku komputerowego *plące Optivum ver 12.01170 Vulcan lic. 12628 MZZ Nagroda za 2017 „13”* data wypłaty 5.03.2018 r.

Saldo konta 240-„Pozostałe rozrachunki” na dzień 31.12.2017 r. wynosiło:

Symbol konta	Bilans otwarcia(zł)		Obroty narastająco od początku roku + BO(zł)		Saldo na dzień 31.12.2014 r. (zł)	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
240-01		1 268,20	922 983,86	926 345,86		3 362,00

Saldo konta dotyczyło; Potrącenia komornicze z listy „13” *Lista wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017r., co było zgodne z: wydrukiem komputerowym plące Optivum ver 12.01170 Vulcan lic. 12628 MZZ Nagroda za 2017 „13”* data wypłaty 5.03.2018 r.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli potwierdzono, że wykazane w ww. sprawozdaniu zobowiązania na koniec 2017r. wynikały z ewidencji księgowej, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzono w postaci zapisu wszystkie zdarzenia gospodarcze jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, co było zgodne z art. 20 ustawy z dnia 29 września o rachunkowości oraz wewnętrznymi unormowaniami. Wykazane zobowiązania nie były zobowiązaniami wymagalnymi, co znalazło potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-Z -*kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec 4 kwartału 2017 roku*, przekazanego do Urzędu Miasta Rzeszowa Wydział Budżetowy w dniu 31.01.2018 r./z zachowaniem obowiązującego terminu/.

Jak wynika z analizy sprawozdania Rb28/S za 2017 r. z ogólnej wielkości zrealizowanych wydatków 15 294 594,39 zł na wynagrodzenia i pochodne przeznaczono 12 080 907,96 zł., pozostałe wydatki stanowiły kwotę 3 213 686,43 zł. w tym; odpis na ZFŚS wynosił 363 882,06 zł

Zgodność klasyfikowania wydatków z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (...), sprawdzono na podstawie pobranych do kontroli dokumentów źródłowych dotyczących wydatków zaewidencjonowanych na koncie 130-01 *Rachunek bieżący jednostki* na podstawie wyciągów bankowych od nr 1/2017 do nr 21/2017 w okresie: od 1.01.2017 r. do 31.01.2017 r. Dokonano szczegółowej analizy poprawności ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 130-01 na podstawie wyciągów bankowych w powiązaniu z wykazaną sprawozdawczością oraz dokumentacją źródłową.

W wyniku kontroli potwierdzono, że zaksięgowane wydatki na koncie 130-01 były zgodne z wyciągami bankowymi, poniesione zostały na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczych, zwane dalej "dowodami źródłowymi" według ewidencji księgowej, co stwierdzono na podstawie wydruku komputerowego *Zestawienia obrotów i sald za ww. okres*. Objęte kontrolą wydatki w kwocie 1 182 785,05 zł zaewidencjonowane na koncie 130-01 zaksięgowane zostały według obowiązującej klasyfikacji budżetowej i były zgodne z wydatkami wykazanymi w sprawozdaniu *Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych (...)* okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 stycznia 2017r. przedłożonym do Wydziału Budżetowego Urzędu Miasta Rzeszowa w dniu 9.02.2017 r. Na podstawie przedstawionych dokumentów finansowo-księgowych (list wypłat, deklaracji ZUS, faktur i rachunków) stwierdzono, że dokumenty źródłowe załączone pod wyciągami bankowymi stanowiące udokumentowanie i podstawę wydatkowania środków pieniężnych, były prawidłowo zadekretowane, sprawdzone i opisane. Posiadały datę wpływu, wymagane opisy i pieczęcie potwierdzające

merytoryczne, formalno- rachunkowe sprawdzenie wydatkowanych środków pieniężnych, obowiązującą klasyfikację budżetową, datę i sposób zapłaty oraz zatwierdzenie do wypłaty. Kontrolowane dowody księgowe były oznaczone numerem identyfikacyjnym /alfanumerycznym/zostały zapłacone z zachowaniem terminu płatności i spełniały wymagania określone w art. 21 ust.1 ustawy o rachunkowości. Na fakturach wystawionych w wyniku zawartych umów np. zakup produktów żywnościowych znajdowała się adnotacja, „Zgodnie z ustawą prawo zam. publicznymi przetarg nieograniczony”. oraz potwierdzenie przyjęcia towaru do magazynu. **Natomiast w okresie objętym kontrolą stosowane zasady dokumentowania operacji gospodarczej i ewidencji księgowej nie wynikały z polityki rachunkowości. Kontrolującej przedstawiono opracowaną nową polityka rachunkowości obowiązującą od 2018 roku, która reguluje zasady szczególne w księgowości oraz unormowania określające organizacje rachunkowości w Zespole zgodne z obowiązującymi aktami prawnymi.**

III. Tworzenie i gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych.

Na potrzeby obsługi finansowej ZFŚS w Zespole założono odrębny rachunek bankowy nr 84 1020 4391 0000 6302 0145 0287, czym dopełniono obowiązek wynikający z art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2012, poz. 592 z późn.zm.) Tworzenie i gospodarowanie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (dalej ZFŚS) w Zespole regulują:

- ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. (dalej ustawa o ZFŚS)
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na ZFŚS (DZ. U. nr 43, poz. 349 ze zm.)
- wewnętrzny Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Miejskiego Zespołu Żłobków (zwany Regulaminem w dalszej części protokołu) wprowadzony Zarządzeniem Nr 6/2013r Dyrektora MZZ z dnia 12.12.2013r. z mocą obowiązującą od dnia 01.01. 2014 r.

Zgodnie z art. 3 ust. 2 ustawy o ZFŚS pracodawcy prowadzący działalność w formie jednostek budżetowych tworzą fundusz socjalny. Uprawnieni do korzystania ze środków z funduszu socjalnego są pracownicy i ich rodziny, emeryci i renciści (byli pracownicy i ich rodziny) oraz inne osoby, którym pracodawca przyznał prawo do korzystania ze świadczeń socjalnych finansowanych z funduszu (art. 2 pkt 5 ww. ustawy). Przyznawanie świadczeń z funduszu oraz ich wysokość uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej (art. 8 ust. 1 ww. ustawy). W jednostce szczegółowe zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń funduszu oraz zasady przeznaczania środków funduszu na różne cele i rodzaje działalności socjalnej zawarte są w regulaminie funduszu. Regulamin ten określa Dyrektor Zespołu. Regulamin w szczególności zawiera:

- katalog innych osób, którym przyznano prawo do korzystania ze świadczeń socjalnych finansowanych z funduszu,
- kryteria regulujące wysokość przyznawanych świadczenia w zależności od sytuacji materialnej osób uprawnionych (np. progi dochodowe),
- rodzaje świadczeń przysługujących z funduszu – zarówno pieniężnych, jak i rzeczowych (np. dofinansowanie wypoczynku, wyjazdów, uczęszczania dzieci do żłobków lub przedszkoli, zapomogi losowe, pożyczki na cele mieszkaniowe, paczki świąteczne itp.).

Szczegółowy sposób obliczania przeciętnej liczby zatrudnionych wskazuje Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. nr 43, poz. 349). *Podstawę naliczania odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych pracowników, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy).* W związku z powyższym, przeciętne zatrudnienia w roku kalendarzowym oblicza się jako sumę przeciętnej liczby zatrudnionych w każdym miesiącu podzieloną przez 12, następnie przeciętne zatrudnienie należy pomnożyć przez wysokość odpisów obligatoryjnych i fakultatywnych. Zgodnie z § 3 regulaminu fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego naliczonego do przeciętnej liczby zatrudnionych w następujący sposób;

1. 37,5% przeciętne wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w II półroczu roku poprzedniego – jeśli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą – dla pracowników
2. 6,25% przeciętne wynagrodzenia miesięcznego o którym mowa w ust. 1 na każdego emeryta i rencistę- byłego pracownika.
3. 6,25% przeciętne wynagrodzenia miesięcznego o którym mowa w ust.1 na każdego pracownika posiadającego orzeczony stopień niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym i znacznym.

W myśl art. 17 powyższej ustawy do ustalenia odpisu ZFŚS dla pracowników nie będących nauczycielami stosuje się kwotę bazową która wynosi 1 185,66 zł (3 161,77zł x 37,5%), a dla pracowników będących emerytami i rencistami oraz dla

pracowników posiadającego orzeczony odpowiedni stopień niepełnosprawności stosuje się kwotę bazową która wynosi 197,61 zł ((3 161,77zł x 6,25%),

Zgodnie z art. 6 ust 2 ustawy o ZFŚS równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy, pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września każdego roku, W terminie do dnia 31 maja danego roku pracodawca przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów. Natomiast do dnia 31 grudnia każdego roku należy przekazać na konto funduszu różnicę pomiędzy naliczonym odpisem prognozowanym, a rzeczywistym. Sprawdzono prawidłowość przekazania naliczonej planowanej na 2017 r. wielkości odpisu na ZFŚS na koniec maja i września oraz obliczoną faktyczną wysokość odpisu za rok 2017.

Stan ZFŚS na dzień 31.05.2017 r.

Zgodnie ze *Sprawozdaniem Rb28/S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 maja 2017 r.* planowana w § 4440 wysokość odpisu na ZFŚS wynosiła **358 000,00 zł** (z tego 75% planowanego funduszu stanowi kwota 268 500,00 zł), a wydatki wykonane w powyższym sprawozdaniu w § 4440 wykazane zostały w kwocie **258 026,29 zł**.

Na podstawie wyciągów bankowych dotyczących rachunku bankowego nr 84 1020 4391 0000 6302 0145 0287 ustalono, że w ww. okresie zostały przekazane środki na ZFŚS w kwocie 258 026,29 -WB nr 24/2017 z dnia 31.05.2017 r. Różnica pomiędzy wyliczoną wysokością należną, a przekazaną na konto funduszu socjalnego do dnia 31.05.2017r wynosiła **10 473,71 zł**

Stan ZFŚS na dzień 30.09.2017 r.

Zgodnie ze *Sprawozdaniem Rb-28/S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 września 2017 r.-* w § 4440 planowana wysokość odpisu na ZFŚS wynosiła **358 000,00zł**, (winno zostać przekazane na konto funduszu 100% planowanej kwoty), a wydatki wykonane w ww. sprawozdaniu w § 4440 wykazane zostały w kwocie **344 035,06 zł**.

Na podstawie wyciągów bankowych dotyczących rachunku bankowego nr 84 1020 4391 0000 6302 0145 0287 ustalono, że w ww. okresie zostały przekazane środki na ZFŚS w kwocie 344 035,06 zł:

(258 026,29 zł-WB nr 24/2017 z dnia 31.05.2017 r., 86 008,77 zł- WB nr 52/2017 z dnia 29.09.2017 r)

Różnica pomiędzy planowaną wysokością odpisu na ZFŚS, a przekazaną na konto funduszu wynosiła **13 964,94 zł**

Skorygowany stan ZFŚS na koniec 2017r.

Zgodnie ze *Sprawozdaniem Rb-28/S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2017r-* w § 4440 planowana wysokość odpisu na ZFŚS wynosiła **377 847,00 zł**, a wykazane w sprawozdaniu w § 4440 wydatki wykonane wynosiły **363 882,06 zł**

Na podstawie wyciągów bankowych dotyczących rachunku bankowego nr 84 1020 4391 0000 6302 0145 0287 ustalono, że w ww. okresie zostały przekazane środki na ZFŚS w kwocie 363 882,06 zł:

(258 026,29 zł-WB nr 24/2017 z dnia 31.05.2017 r., 86 008,77 zł- WB nr 52/2017 z dnia 29.09.2017 r oraz 19 847,00 zł WB nr 68/2017 z dnia 22.12.2017 r)

Różnica pomiędzy planowaną wysokością odpisu na ZFŚS, a przekazaną na konto funduszu wynosiła **13 964,94 zł**.

Strukturę zatrudnienia w poszczególnych placówkach MZŻ w grudniu 2017 r. ustaloną na podstawie przeciętnej liczby zatrudnionych wynikającą z wydruku komputerowego *list płac nie nauczyciele Sygnatura ; L zasad. 12/2017 data wypłaty 20.12.2017r.* oraz wydruków z programu komputerowego z *Stan zatrudnienia w przeliczeniu na etaty w poszczególnych miesiącach dla administracji (Płace Optimum ver. 12.0.1180 Vulcan lic. 05179)* przedstawiono w tabeli

L.p.	Nr żłobka	Liczba osób na czas nieograniczony	Umowy na zastępstwa	Razem liczba osób	Przeciętna liczba etatów
1	1	32	2	34	34,00
2	3	33	4	37	35,45

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

3	5	34	3	37	36,42
4	7	34		34	32,42
5	8	28	2	30	29,55
6	9	32	2	34	35,00
7	10	32	-	32	31,45
8	11	32	1	33	32,00
9	12	30	1	31	29,00
10	Razem	287	15	302	295,2
11	Zarząd	12	1	13	12,89
12	Ogółem	299	16	315	307,98

Szczegółowej kontroli poddano naliczony odpis na ZFŚS na koniec roku 2017 ustalony na podstawie faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych w ciągu całego roku. Przeciętną liczbę zatrudnionych ustalono na podstawie wydruków z programu komputerowego *Kadry Optimum ver.12.0.1110 Vulcan lic 12626 Miejski Zarząd Żłobków Stan zatrudnienia w przeliczeniu na etaty w poszczególnych miesiącach*. Szczegółowe dane przedstawiono w tabeli:

Lp.	Miesiąc	Pracownicy na etatach	Pracownicy na zastępstwach	Liczba zatrudnionych osób	Przeciętna liczba pełnych etatów
1.	styczeń	253	31	284	283,85
2.	luty	253	34	287	286,71
3.	marzec	253	35	288	287,20
4.	kwiecień	261	33	294	293,38
5.	maj	261	33	294	293,75
6.	czerwiec	261	33	294	293,75
7.	lipiec	261	34	295	294,69
8.	sierpień	260	34	294	294,65
9.	wrzesień	262	29	291	292,02
10.	październik	258	28	286	291,56
11.	listopad	263	30	293	290,68
12.	grudzień	299	16	315	308,70
Suma					3 510,94
Średnia		3510,94/12	=		292,57

Różnica pomiędzy liczbą osób zatrudnionych w danym miesiącu, a przeciętną liczbą pełnych etatów wynika z wyliczenia komputerowo w którym uwzględniana jest szczegółowa data przyjęcia i data zwolnienia pracowników w danym miesiącu.

1. Naliczona wysokość odpisu ZFŚS na koniec roku na podstawie średniej liczby etatów pracowników MZZ wynosiła 346 888,55zł (292,57 etatów x 1 185,66 zł)
2. Naliczona wysokość odpisu ZFŚS dla 86 emerytów i rencistów, co ustalono na podstawie wykazu, wynosiła 16 994,46zł. (86 emerytów. x 197,61 zł)

Razem 346 888,55 zł + 16 994,46 zł = **363 883,01zł.**

W wyniku kontroli potwierdzono, że wysokość naliczonego funduszu była przekazywana zgodnie z faktyczną wielkością naliczoną wg rzeczywistego zatrudnienia w ciągu roku, z zachowaniem obowiązujących terminów, natomiast na koniec roku nie został zmniejszony prognozowany odpis ze środków budżetowych na ZFŚS w § 4440 do wielkości skorygowanej

o rzeczywiste zatrudnienie, co spowodowało powstanie wyżej opisanej różnicy na koniec roku w kwocie **13 964,94 zł.** pomiędzy wielkością wykazaną w planie, a przekazaną.

W myśl § 9 regulaminu działalność socjalna w zakładzie prowadzona jest w oparciu o roczny plan dochodów i wydatków z zakresu działalności socjalnej, uzgodniony z zakładowymi organizacjami związkowymi. Szczegółowy plan finansowy dochodów działalności socjalnej w porównaniu do wielkości otrzymanych, ustalony na podstawie dokumentów źródłowych wynikających z ewidencji na koncie 135-00 zakładowego funduszu socjalnego /wydruk komputerowy Zestawienie obrotów na koncie 135-00ZFŚS dane za okres od 01-01-2017 do 31-12-2017 Finanse wersja 18.4.0.24120.VULCAN sp. z o.o lic Rzeszów przedstawiono w poniższej tabeli;

L.p.	Przychody		
		Planowane dochody (w zł)	Otrzymane dochody (w zł)
2	Bilans otwarcia	14 978,68	14 978,68
3	Odpis	344 035,06	363 882,06
	- dla pracowników	327 040,60.	346 887,60
	- dla emerytów	16 994,46	16 994,46
4	spłata pożyczek	20 500,00	87 298,00
5	Odsetki od środków na rach bank	486,26	649,11
6	Odpłatność pracowników		2 898,00
	Razem	380 000,00	469 705,85
7	Mylna wpłata		2 706,00
	Ogółem		472 411,85

Na podstawie protokołów komisji socjalnej oraz poleceń wypłat zatwierdzonych przez Dyrektora jednostki, potwierdzono zrealizowane wydatki z ZFŚS w kwocie 453 925,00 zł. Zrealizowane wydatki ustalone na podstawie dokumentów źródłowych wynikających z ewidencji na koncie 135-00 zakładowego funduszu socjalnego /wydruk komputerowy Zestawienie obrotów na koncie 135-00ZFŚS dane za okres od 01-01-2017 do 31-12-2017 Finanse wersja 18.4.0.24120.VULCAN sp. z o.o lic rzeszów przedstawiono w poniższej tabeli:

L.p.	Wydatki		
		Planowane wydatki (w zł)	Zrealizowane wydatki (w zł)
1	Dofinansowanie wypoczynku	190 000,00	293 000,00
2	Korzystanie dopłat do świadczeń kulturalno-oświatowych	3 800,00	
3	Korzystanie dopłat do świadczeń rekreacyjno-sportowych	19 000,00	34 440,00
4	Dofinansowanie kosztów opieki nad dziećmi	15 200,00	10 080,00
5	Udzielanie pomocy materialnej -zapomogi	76 000,00	44 405,00

Handwritten signature

6	Pożyczki mieszkaniowe	76 000,00	72 000,00
	Razem	380 000,00	453 925,00
7	Mylna wypłata		2 706,00
	Ogółem	380 000,00	456 631,00

W myśl §14 pkt 3 regulaminu Dyrektor jednostki administruje środkami funduszu i przyznaje świadczenia, po przedstawieniu opinii Komisja socjalna która jest organem doradczym i opiniującym. Podstawą przyznanej pomocy finansowej z ZFŚS jest złożony wniosek osoby uprawnionej. Przyznane świadczeń uzależnione są od sytuacji materialnej danej osoby. Ocenę sytuacji życiowej i materialnej dokonuje Komisja socjalna na podstawie złożonych oświadczeń o osiągniętych dochodach w rodzinie za rok poprzedni. Decyzje o przyznaniu świadczenia podejmuje Dyrektor jednostki na podstawie opinii Komisji socjalnej. Reprezentatywnie do kontroli pobrano dwa Protokoły z Komisji socjalnej;

A. Protokół z dnia 22.06.2017r na posiedzeniu Komisji w składzie:

1. Przedstawiciel ZZ pracowników żłobków
2. Przedstawiciel NZZ Solidarność
3. Specjalista ds. kadr
4. Pracownik działu księgowości

przy współudziale Pani Dyrektor MZŻ

Komisja przyznała 2 pożyczki na cele mieszkaniowe po 3 000,00 zł , pomoc finansowa dla 4 pracowników i dla dwóch emerytów oraz zapomogę dla 1 pracownika. Podstawą wypłaty zaopiniowanych przez Komisje wniosków o przyznanie świadczeń socjalnych było polecenie wypłaty Dyrektora jednostki z dnia 23.06.2017r. ,zgodne z ustaleniami Komisji oraz zawartymi umowami na pożyczki mieszkaniowe. Na podstawie wyciągu bankowego nr 28/2017 z dnia 26.06.2017 r. potwierdzono, że została wypłacona pomoc finansowa przelewem dla 6 osób, oraz w dniu 23.06.2017 r WB nr 27/2017 wypłacone zostały dwie pożyczki mieszkaniowe, zaś jednemu pracownikowi została wypłacona pomoc finansowa gotówką (Raport kasowy nr MZŻ ZFŚ/2017/000010 z dnia 28.06.2017r).

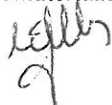
B. Protokół z dnia 9.08.2017 r. na posiedzeniu Komisji w składzie:

1. Przedstawiciel ZZ pracowników żłobków
2. Przedstawiciel NZZ Solidarność
3. Specjalista ds. kadr
4. Pracownik działu księgowości
5. Przedstawiciel Zw. Zaw. pracowników żłobków

przy współudziale Pani Dyrektor MZŻ

Z protokołu wynika, iż Komisja po rozpatrzeniu wniosków przyznała dwa świadczenia w formie pomocy finansowej oraz zapomogi losowe dla dwóch pracowników. Ponadto Komisja zaakceptowała na bieżąco wypłatę wczasów pod gruszą. Podstawą wypłaty zaopiniowanych przez Komisje świadczeń socjalnych było polecenie wypłaty Dyrektora jednostki z dnia 9.08.2017 r. zgodne z ustaleniami Komisji. Jak ustalono na podstawie wyciągów bankowych 41/2017 z dnia 16.08.2017r. została wypłacona pomoc finansowa przelewem oraz gotówką dla pozostałych dwóch pracowników (Raport kasowy nr MZŻ ZFŚ/2017/000017 z dnia 16.08.2017r) w kwotach zgodnych z poleceniem Dyrektora Zespołu.

Na podstawie analizy ww. protokołów ustalono, że przyznane i realizowane świadczenia z funduszu socjalnego były zgodne z unormowaniami zawartymi w regulaminie jednostki i z obowiązującymi zasadami zawartymi w ustawie o ZFŚS. **Jednakże uchybienia stwierdzono przy udzielaniu pożyczek mieszkaniowych.** W myśl obowiązujących w regulaminie unormowań zawartych w załączniku nr 6 pkt 1. *Zasady udzielania pomocy na cele mieszkaniowe* uprawnienia do uzyskania pożyczki z ZFŚS uzyskuje się po przepracowaniu w zakładzie jednego roku, co jest niezgodne z art. 8 ust. 1 ustawy o ZFŚS, który stanowi, że przyznanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu. Podstawą udzielonych pożyczek mieszkaniowych były spisane


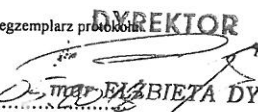



umowy. Stronami umowy są pożyczkodawca- Dyrektor Zespołu i pożyczkobiorca-pracownik Zespołu. Zgodnie z poleceniem Dyrektora jednostki „wypłatę z funduszu socjalnego z dnia 23.06.2017” pożyczka mieszkaniowa została udzielona dla dwóch pracowników Zespołu w tym dla Pani Dyrektor. W przypadku pożyczki dla Dyrektora jednostki powyższa umowa została zawarta pomiędzy pożyczkodawcą reprezentowanym przez Dyrektora Zespołu Panią Dyś Elżbietą, a pracownikiem Zespołu również Panią Dyś Elżbietą. W myśl (art. 10 ustawy) Środkami funduszu dysponuje pracodawca, którym na mocy Upoważnienia Prezydent Miasta Rzeszowa – Ora-O.0052.314.2011 z dnia 2 czerwca 2011r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa do podejmowania czynności zwykłego zarządu jest Dyś Elżbieta. Pani Dyś Elżbieta jest także pracownikiem Miejskiego Zespołu Żłobków. Tak więc Pani Dyrektor Zespołu zawarła umowę sama ze sobą będąc jednocześnie pożyczkobiorcą i pożyczkodawcą. W tej sytuacji zasady przyznawania świadczenia z ZFŚS dla Dyrektora Zespołu powinien jednoznacznie określać regulamin.

W trakcie kontroli Zarządzeniem Nr 4 /2018 Dyrektora Zespoły z dnia 11.05.2018 w sprawie zmiany Regulaminu ZFŚS w załączniku nr 6 ust. 21 zostały wprowadzone zmiany o treści: „umowę o pożyczkę dla Dyrektora MZZ w Rzeszowie podpisuje osoba odpowiednio umocowana przez Dyrektora MZZ w Rzeszowie”, ponadto określono zasady przyznawania pożyczek uzależniając ich wysokość od kryteriów socjalnych , a nie stażu pracy.

Na tym protokół zakończono.

Kierownik jednostki kontrolowanej został powiadomiony o przysługujących mu – zgodnie z Regulaminem przeprowadzania kontroli wprowadzonym Zarządzeniem Prezydenta Miasta Rzeszowa (zamieszczonym na stronie internetowej <http://bip.erzeszow.pl/wydzialurzedumiasta/biuro-kontroli>), stanowiącym załącznik do Zarządzenia nr VI/710/2012 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 28 sierpnia 2012 roku – prawie do wnoszenia pisemnych i umotywowanych wyjaśnień i zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w protokole kontroli. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, dla Kierownika jednostki kontrolowanej, oraz Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa.

Kontrolujący  Wiesława Gorlach	Kierownik Jednostki kontrolowanej W dniu dzisiejszym otrzymałem egzemplarz protokołu  DYREKTOR Rzeszów, dnia 23.05.2018 ELŻBIETA DYS
Rzeszów, dnia 23.05.2018	Rzeszów, dnia 23.05.2018

Załącznik nr 1-Wykaz kontrahentów wobec których jednostka posiada zobowiązania na koniec 2017r.