

Rzeszów, 5 kwietnia 2017 r.

Protokół

kontroli problemowej przeprowadzonej w Środowiskowym Domu Samopomocy, przy ul. Ofiar Katynia 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-081-5/17 z dnia 3 kwietnia 2017 r.

Zakres kontroli: prawidłowość gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w okresie od dnia 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniu 4 kwietnia 2017 r.

Za okres objęty kontrolą i w czasie kontroli kierownikiem kontrolowanej jednostki była:
Pani Teresa Piątek – Dyrektor.

Przy wykonywaniu kontroli obecni byli:

- Pani Teresa Piątek – Dyrektor,

- Pani Renata Kamińska – Główny Księgowy.

Kontrola została wpisana do Książki Kontroli.

Ustalenia kontroli

Zasady gospodarowania zakładowym funduszem świadczeń socjalnych (dalej ZFŚS) w Środowiskowym Domu Samopomocy przy ul. Ofiar Katynia 1 w Rzeszowie (dalej ŚDS) określa *Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* (dalej *Regulamin*), wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora ŚDS Nr 8/2014 z dnia 10.06.2014 r. Regulamin został uzgodniony z Komisją Socjalną.

Wysokość odpisu na ZFŚS w ŚDS w 2016 r. wynosiła 14 403,41 zł. Została ona ustalona w następujący sposób:

- przeciętna planowana liczba zatrudnionych w normalnych warunkach w przeliczeniu na pełne etaty: 13

13 x 1 093,93 zł = 14 221,09 zł,

- 1 osoba z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności

1 x 182,32 zł = 182,32 zł.

We wrześniu 2016 r. dokonano korekty przeciętnej liczby zatrudnionych:

- 12,83 x 1 093,93 zł = 14 035,12 zł.

Wysokość odpisu wyniosła 14 217,44 zł. Stan zatrudnienia na dzień 31.12.2016 r. nie uległ zmianie.

Przekazanie odpisu na rachunek ZFŚS nastąpiło w terminach określonych w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (dalej *uzfśś*). W dniu 30.05.2016 r. przekazano kwotę 10 803,00 zł - WB nr 6/2016, natomiast 29.09.2016 r. pozostałą część tj. 3 414,44 zł - WB nr 14/2016.

ZFŚS zwiększono o odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym funduszu. W 2016 r. wyniosły one 53,56 zł.

Środki ZFŚS gromadzone są na odrębnym rachunku bankowym o numerze 90 1020 4391 0000 6202 0145 0519, prowadzonym przez Bank PKO BP SA.

ŚDS posiada *Plan finansowy działalności socjalnej na rok 2016* z dnia 05.01.2016 r. Plan został uzgodniony z Komisją Socjalną oraz zatwierdzony przez Dyrektora. W dniu 05.01.2017 r. sporządzono *Sprawozdanie roczne z gospodarowania środkami ZFŚS za rok 2016*.

Zgodnie z § 5 *Regulaminu*, środkami funduszu administruje Dyrektor. Środki te mogą być przeznaczane wyłącznie na finansowanie działalności socjalnej organizowanej na rzecz osób uprawnionych do korzystania z funduszu. Stosownie do § 2 pkt 6 *Regulaminu*, pod pojęciem osoby uprawnionej do korzystania z funduszu należy rozumieć pracownika ŚDS, członków rodziny pracownika.

Organem doradczym dyrektora w zakresie realizacji ustawy oraz zadań wynikających z *regulaminu* jest Komisja Socjalna, którą tworzy 3 przedstawicieli pracowników ŚDS wybieranych przez pracowników na zebraniu ogólnym oraz główny księgowy ŚDS (§ 6 ust. 1-2 *Regulaminu*).

Zgodnie § 7 *Regulaminu*, środki funduszu mogą być przeznaczone na następujące rodzaje i formy świadczeń socjalnych:

- dofinansowanie wypoczynku urlopowego zorganizowanego przez pracownika we własnym zakresie,
- dofinansowanie wypoczynku organizowanego w formie turystyki grupowej (wycieczki, rajdy itp.),
- dofinansowanie działalności kulturalno-oświatowej w postaci imprez artystycznych, kulturalnych, rozrywkowych oraz zakupu biletów wstępu na takie imprezy,
- dofinansowanie imprez sportowych i innych form rekreacji ruchowej – w tym sprzętu do wspólnego użytku a także biletów na imprezy sportowe,
- bezzwrotna zapomoga pieniężna – udzielana osobom uprawnionym do korzystania z funduszu w wypadkach życiowych i losowych,
- pomoc rzeczowa w formie zakupów żywności,
- świadczenie pieniężne z okazji świąt Bożego Narodzenia, Wielkanocy,
- bony,
- zwrotna pomoc pieniężną w formie pożyczki mieszkaniowej.

Do *Regulaminu* dołączono następujące wzory dokumentów stosowanych w ramach działalności ZFŚS:

- *Plan finansowy działalności socjalnej* (załącznik nr 1),
- *Oświadczenie o dochodzie* (załącznik nr 2),
- *Wniosek o przyznanie świadczenia z ZFŚS* (załącznik nr 3),
- *Wniosek o udzielenie pożyczki na cele mieszkaniowe* (załącznik nr 4).

W 2016 r. środki ZFŚS przeznaczono na:

- wypoczynek urlopowy zorganizowany przez pracownika we własnym zakresie tzw.: „wczasy pod gruszą” - 10 680,00 zł.

Na posiedzeniu w dniu 06.07.2016 r. Komisja Socjalna ustaliła kwoty dofinansowania do „wczasów pod gruszą”:

Dochód na osobę	Kwota dofinansowania brutto
do 1 000,00 zł	900,00 zł
1 001,00 zł – 1 500,00 zł	850,00 zł
1 501,00 zł – 2 000,00 zł	800,00 zł
od 2 001,00 zł	750,00 zł

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość przyznania „wczasów pod gruszą” następującym pracownikom: Farbaniec Przemysław, Kamińska Renata, Lubecki Bartłomiej, Machalski Sławomir, Krok Grzegorz, Piątek Teresa, Prokop Grzegorz, Rogala Anna, Walicki Dariusz, Wąsik Joanna, Wiercioch Elżbieta, Zagajewska-Kajuth Sylwia, Ziemia Monika, Zaprzal Roman. Pracownicy złożyli wnioski o przyznanie dofinansowania oraz oświadczenia o dochodzie. Decyzja o przyznaniu dofinansowania zawierała podpisy Dyrektora oraz Komisji Socjalnej. Dofinansowanie przyznawano pracownikom po wykorzystaniu urlopu wypoczynkowego trwającego co najmniej 14 kolejnych dni kalendarzowych. Dwóch pracowników zatrudnionych na pół etatu otrzymało dofinansowanie w wysokości ustalonej proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy (380 zł i 450 zł).

Kontrolującym przedstawiono wyciągi bankowe z rachunku ZFŚS oraz zestawienie stanu księgi głównej za okres od 01.01.2016 r. – 31.12.2016 r. sporządzone dla kont 851 i 234-4. Nieprawidłowości nie stwierdzono w tym zakresie.

Podsumowując stwierdza się, że kontrola wykazała następujące nieprawidłowości:

1) W *Regulaminie* zawarto postanowienia niezgodne z przepisami uzfśś:

- w § 2 pkt 6 jako osoby uprawnione do korzystania z funduszu wskazano jedynie pracowników ŚDS i członków rodziny pracownika,
- w § 8 pkt 2 przyznano emerytom i rencistom prawo tylko do jednego świadczenia socjalnego tzn.: świadczenia pieniężnego z okazji świąt Bożego Narodzenia, Wielkanocy lub bonu,
- w § 16 wskazano, że świadczenia pieniężne dla emerytów i rencistów przysługują w wysokości 30 % wartości świadczenia.

Zgodnie z art. 2 pkt 5 uzfśś, *osobami uprawnionymi do korzystania z Funduszu są pracownicy i ich rodziny, emeryci i renciści – byli pracownicy i ich rodziny oraz inne osoby, którym pracodawca przyznał w regulaminie prawo do korzystania ze świadczeń socjalnych finansowanych z Funduszu*. Wskazany katalog osób uprawnionych ma charakter ścisły, co oznacza, że pracodawca nie może wyłączyć możliwości ubiegania się o świadczenia z ZFŚS żadnej z wymienionych grup.

Nie może również ograniczyć prawa osób uprawnionych do korzystania ze świadczeń socjalnych. W *Regulaminie* powinien być więc przyjęty taki sam katalog świadczeń, jak i kryteria ich uzyskiwania dla wszystkich uprawnionych.

2) Wysokość dofinansowania do „wczasów pod gruszą” uzależniano od wymiaru czasu pracy. Dwóch pracowników zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy otrzymało dofinansowanie w zaniżonej wysokości.

Zgodnie z art. 8 uzfśś, *przyznawanie 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 uzfss. Nie należy zatem uzależniać wysokości świadczeń z ZFŚS od innych kryteriów, takich jak wymiaru czasu pracy.

3) Przyznanie dofinansowania do „wczasów pod gruszą” uzależniano od wykorzystania przez pracownika urlopu wypoczynkowego trwającego co najmniej 14 kolejnych dni kalendarzowych, pomimo, że w *Regulaminie* brak takiego zapisu.

Ustawa o ZFŚS nie narzuca minimalnego okresu wypoczynku uprawniającego do „wczasów pod gruszą”. Jeżeli pracodawca chce wprowadzić minimalny okres wypoczynku uprawniający do tego dofinansowania, to taki zapis powinien umieścić w regulaminie.

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

- Dyrektora Środowiskowego Domu Samopomocy w Rzeszowie,
- Zarządzającego kontrolę – Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rzeszowie.

W dniu 12.04.2017r. jeden egzemplarz został przekazany Dyrektorowi jednostki kontrolowanej do podpisania, który został pouczone o przysługującym mu prawie wniesienia umotywowanych zastrzeżeń.

Rzeszów, 12.04.2017r.

Protokół podpisuję bez zastrzeżeń.

Podpis Dyrektora jednostki kontrolowanej

DYREKTOR

mgr Teresa Piątek

Środowiskowy Dom Samopomocy

ul. Ofiar Katynia 1

35-209 Rzeszów

tel.: 17 863 04 38

Podpisy osób kontrolujących:

Monika Moskwa
Gracyna Majda