

Rzeszów, 16 listopada 2018 r.

Protokół
kontroli problemowej/sprawdzającej 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 Monika Kujawska – Inspektor

na podstawie upoważnienia nr KW-081-14/18 z dnia 14 listopada 2018 r.

Zakres kontroli: prawidłowość gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2017 r., usunięcie nieprawidłowości stwierdzonych w protokole kontroli znak KW-081-5/17.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniu 15 listopada 2018 r.

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

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzieliła:

– 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 3/2017 z dnia 20.04.2017 r. Regulamin został uzgodniony z Komisją Socjalną.

Planowana wysokość odpisu na ZFŚS w 2017 r. wynosiła 15 611,19 zł. Została ona ustalona w następujący sposób:

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

$13 \times 1\,185,66 \text{ zł} = 15\,413,58 \text{ zł},$

– 1 osoba z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności

$1 \times 197,61 \text{ zł} = 197,61 \text{ zł}.$

Środki ZFŚS gromadzone są na odrębnym rachunku bankowym.

Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1669 t.j., ze zm.; dalej ustawa o ZFŚS), 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 31.05.2017 r. przekazano

kwotę 11 708,39 zł – WB nr 5/2017, natomiast 28.09.2017 r. pozostałą część tj. 3 902,80 zł – WB nr 12/2017. Odpis został odprowadzony w wysokości i terminach zgodnych z ustawą o ZFŚS.

Planowana wysokość odpisu została skorygowana zgodnie z rozporządzeniem 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. z 2009 r. nr 43, poz. 349). Faktyczna przeciętna liczba zatrudnionych w 2017 r. wyniosła 13,05 etatów, w tym 1 osoba z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności. Po korekcie kwota odpisu wyniosła 15 670,47 zł. Różnica między odpisem planowanym a odpisem skorygowanym wynosi 59,28 zł. Kwota ta została przekazana na rachunek ZFŚS w dniu 21.12.2017 r. (WB nr 18/2017).

Z zapisów na koncie 851 wynika, że stan rachunku na 01.01.2017 r. wynosił 4 206,43 zł (środki niewykorzystane w roku poprzednim). W trakcie roku ZFŚS został zwiększony o kwotę odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym funduszu (95,47 zł). Razem stan środków wyniósł 19 972,37 zł.

ŚDS posiada plan finansowy działalności socjalnej na rok 2017 z dnia 05.01.2017 r. Został on uzgodniony z Komisją Socjalną oraz zatwierdzony przez Dyrektora. Zaplanowano środki w wysokości 19 000 zł, z przeznaczeniem na:

- zapomogi bezzwrotne pieniężne dla osób znajdujących się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej 2 280 zł,
- pomoc w związku ze zwiększonymi wydatkami zwyczajowo ponoszonymi w okresie świąt religijnych 3 720 zł,
- dofinansowanie wypoczynku urlopowego organizowanego we własnym zakresie 13 000 zł.

W dniu 08.01.2018 r. sporządzono *Sprawozdanie roczne z gospodarowania środkami ZFŚS za rok 2017*. W 2017 r. środki ZFŚS przeznaczono na:

- dofinansowanie wypoczynku urlopowego organizowanego we własnym zakresie 13 000 zł.

Zgodnie z protokołem z posiedzenia Komisji Socjalnej ZFŚS z dnia 13.06.2017 r., ustalono następujące kwoty dofinansowania do „wczasów pod gruszą”:

Dochód na osobę (zł)	Kwota dofinansowania brutto (zł)
do 1 500,00	1 100,00
1 501,00 – 2 000,00	1 050,00
2 001,00 – 2 500,00	1 000,00
2 501,00 – 3 000,00	950,00
od 3 000,00	900,00

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, Ziemia Monika, Zaprała Roman. Pracownicy złożyli wnioski o przyznanie świadczenia oraz oświadczenia o dochodzie (łącznie dochód brutto wszystkich członków rodziny wspólnie zamieszkujących i prowadzących gospodarstwo domowe). Decyzja o przyznaniu dofinansowania zawierała podpisy Dyrektora oraz członków Komisji Socjalnej. Dofinansowanie przyznano pracownikom po wykorzystaniu urlopu wypoczynkowego trwającego co najmniej 14 kolejnych dni kalendarzowych. W trakcie kontroli przedstawiono następujące *Listy do wypłaty wczasów pod*

Handwritten signature

gruszą: 08.2017 – 929 zł (WB 9/2017), 08.2017 – 9 973 zł (WB 8/2017), 10.2017 – 929 zł (WB 14/2017). Listy zawierały podpisy Głównego Księgowego i Dyrektora.

Dofinansowanie przyznano zgodnie z wartościami ustalonymi na posiedzeniu Komisji Socjalnej.

Od wypłaconych świadczeń została odprowadzona zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych, zgodnie z ustawą z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2126 t.j., ze zm.), przy uwzględnieniu kwoty wolnej od podatku tj. 380 zł.

Do kontroli przedłożono:

- wyciągi bankowe z rachunku ZFŚS za okres 31.01.2017 r. – 29.12.2017 r.,
- wydruki z systemu księgowego FK ARISCO *Zestawienie stanu księgi głównej za okres od 01 stycznia 2017 r. – 31 grudnia 2017 r.*, sporządzone dla kont:
 - 135-519 *Rachunek ZFŚS*,
 - 851 *Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych*,
 - 234-4 *Wczasy pod gruszą, pomoc rzeczowa*.

W wyniku analizy ww. dokumentów 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 6 222,37 zł, co było zgodne z WB nr 19/2017,
- kwoty przyznanych świadczeń były zgodne z obrotami konta 135-519 i 234-4,
- saldo konta 851 na dzień 29.12.2017 r. wynosiło 6 222,37 zł i było zgodne z saldem konta 135-519,
- operacje związane z gospodarowaniem środkami ZFŚS w 2017 r. zostały rzetelnie odzwierciedlone w księgach rachunkowych.

Usunięcie nieprawidłowości stwierdzonych w protokole kontroli znak KW-081-5/17

W dniu 04.04.2017 r. pracownicy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej przeprowadzili kontrolę prawidłowości gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2016 r., w wyniku której stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) w regulaminie zawarto postanowienia niezgodne z przepisami ustawy o ZFŚS:

- 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;

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;

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.

Ad 1.

Zmieniono zapis § 2 pkt 6 regulaminu, określający definicję osoby uprawnionej do korzystania z funduszu. Oprócz pracownika ŚDS i członków rodziny pracownika, jako osoby uprawnione wskazano także emerytów i rencistów, którzy przeszli na świadczenie bezpośrednio po zakończeniu pracy w jednostce oraz ich rodziny. Pozostałe postanowienia regulaminu sprzeczne z przepisami ustawy o ZFŚS zostały usunięte.

Ad 2.

Wysokość dofinansowania do „wczasów pod gruszą” nie była w kontrolowanym okresie uzależniana od wymiaru czasu pracy. Kwota świadczenia została zróżnicowana ze względu na sytuację materialną pracownika.

Ad 3.

W § 7 pkt 1 regulaminu zapisano, że dofinansowanie do wypoczynku urlopowego zorganizowanego przez pracownika we własnym zakresie tj. wczasów pod gruszą, następuje po wykorzystaniu urlopu wypoczynkowego trwającego co najmniej 14 kolejnych dni kalendarzowych.

W wyniku kontroli sprawdzającej stwierdzono, że nieprawidłowości zostały usunięte.

Podsumowanie

Przeprowadzona kontrola w Środowiskowym Domu Samopomocy w Rzeszowie nie wykazała nieprawidłowości.

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 27.11.2018, jeden egzemplarz został przekazany Dyrektorowi jednostki kontrolowanej do podpisania, który został pouczony o przysługującym mu prawie wniesienia umotywowanych zastrzeżeń.

Rzeszów,

Protokół podpisuję bez zastrzeżeń.

Podpis Dyrektora jednostki kontrolowanejmgr Teresa Piatek.....

Podpisy osób kontrolujących:

.....Monika Moskwa.....
.....Monika Kujawska.....

Środowiskowy Dom Samopomocy
w Rzeszowie
35-208 Rzeszów, ul. Ofiar Katynia 1
NIP 517-036-44-71, REG. 181050240
Tel.: 17 863 04 38