

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej (wewnętrznej) przeprowadzonej w dniach 25.06. – 02.07.2014r. w Urzędzie Miejskim w Zawidowie, pl. Zwycięstwa 21/22, 59-970 Zawidów, zwanym dalej „Urzędem”. Kontrolę przeprowadziła Monika Grabowska - Stachowicz – Kierownik Referatu Funduszy Pomocowych i Kontroli, na podstawie upoważnienia BM.077.4.2014 z dnia 24 czerwca 2014 r.

Tematyka kontroli obejmowała realizację zadań w przedmiocie prawidłowości dysponowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miejskim w Zawidowie w roku 2013 i w roku 2014 - do dnia kontroli. Kontrolą objęto okres od 01.01.2013 r. do 25.06.2014r.

Funkcję Burmistrza Miasta Zawidowa pełni od dnia 21 lipca 2012 r. Pan Robert Łężny, zwany dalej „Burmistrzem”.

Ustaleń w przedmiotowym postępowaniu kontrolnym dokonano na podstawie przepisów:

- 1) *Ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t. j.: Dz. U. z 2012r., poz. 592 z późn. zm.),*
- 2) *Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009r., Nr 43, poz. 349).*

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielała Pani Irena Zawal – Inspektor ds. drogownictwa i obsługi kasowej oraz Magdalena Paustian – Inspektor ds. księgowości budżetowej

Działalnością socjalną w rozumieniu ustawy o ZFŚS jest:

- pomoc materialna lub rzeczowa, która przyznawana jest pracownikom znajdującym się w ciężkiej sytuacji materialnej i życiowej. Najczęściej zapomogi przyznaje się pracownikom, którzy dotknięci zostali poważnym zdarzeniem losowym, borykają się z ciężką lub przewlekłą chorobą, mają dzieci wymagające specjalnej opieki lekarskiej, samotnie wychowują dzieci lub mają wielodzietne rodziny;
- dofinansowanie wypoczynku pracowników zorganizowanego w formie zorganizowanych wczasów, wczasów organizowanych we własnym zakresie, "wczasów pod gruszą", wypoczynku agroturystycznego, wczasów profilaktycznych, pobytu w sanatorium na leczeniu lub rekonwalescencji i innych;
- dofinansowanie wypoczynku dzieci i młodzieży organizowanego w formie kolonii zarówno wypoczynkowych jak i zdrowotnych, obozów i zimowisk, obozów sportowych, oaz, rajdów, wczasów wypoczynkowych, wyjazdów klimatycznych, białych i zielonych szkół;
- zwrotna lub bezzwrotna pomoc na cele mieszkaniowe udzielona na warunkach szczegółowo wskazanych w umowie cywilnej pomiędzy pracownikiem a pracodawcą;
- finansowanie sportu i rekreacji, mowa tu o biletach wstępu na mecze, zawody i inne imprezy sportowe, pływalnie, korty tenisowe, kursy nauki jazdy konnej i inne usługi zakupione

u wyspecjalizowanych w tym zakresie organizatorów, jeśli pracodawca nie posiada własnej bazy sportowo-rekreacyjnej;

- finansowanie zakup biletów do kina, opery, teatru, na koncerty, na wernisaże, wystawy i inne imprezy o charakterze kulturalno-oświatowym;

U S T A L E N I A:

Zakres działania Urzędu w okresie objętym kontrolą określał Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Zawidowie, stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 88.2013 Burmistrza Miasta Zawidowa z dnia 04 grudnia 2013r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Zawidowie. Obowiązuje on od dnia 01 stycznia 2014r. i nie został dotychczas zmieniony. Zgodnie z ww. regulaminem czynności obejmujące prowadzenie księgowości Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych należy do pracownika na stanowisku ds. księgowości budżetowej, natomiast sprawami merytorycznymi ZFŚS zajmuje się przewodnicząca Komisji Socjalnej Pani Irena Zawal – Inspektor ds. drogownictwa i obsługi kasowej.

Ustalenia szczegółowe:

1. Kontrola tego zagadnienia miała na celu sprawdzenie prawidłowości naliczania i przekazywania w ustawowym terminie na rachunek bankowy funduszu odpisu oraz prawidłowości dysponowania środkami funduszu.
2. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o :
 - a) Zarządzenie nr 97/2003 Burmistrza Miasta Zawidowa z dnia 10 grudnia 2003r. roku w sprawie Regulaminu w sprawie korzystania i świadczeń socjalnych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miejskim w Zawidowie,
 - b) Zarządzenie nr 12.2012 Burmistrza Miasta Zawidowa z dnia 01 marca 2012 roku zmieniające Zarządzenie w sprawie Regulaminu w sprawie korzystania i świadczeń socjalnych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miejskim w Zawidowie,
 - c) Zarządzenie nr 68.2012 Burmistrza Miasta Zawidowa z dnia 17 września 2012 roku w sprawie określenia zakresu działalności Komisji Socjalnej,
 - d) Zarządzenie nr 69.2012 Burmistrza Miasta Zawidowa z dnia 18 września 2012 roku w sprawie powołania komisji Socjalnej do Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
 - e) protokoły ze spotkań Przedstawicieli Załogi Urzędu Miejskiego w Zawidowie zatwierdzające wydatkowanie środków,
 - f) sprawozdanie Przedstawicieli Załogi Urzędu Miejskiego w Zawidowie z dnia 26 lutego 2014r.,
 - g) oświadczenia oraz wnioski pracowników i emerytów,
 - h) listy płac,
 - i) bilans za 2013 rok.
3. Roczny odpis na ZFŚS w 2013 roku wyniósł dla Urzędu Miejskiego w Zawidowie 24.161,26 zł, w tym:
 - 22.885,02 zł – pracownicy urzędu,
 - 1.276,24 zł – emeryci i renciści.
4. Na 2014 rok (do dnia kontroli) dokonano odpisu w ogólnej kwocie 18.301,24 zł, w tym:
 - 17.025,00 zł – pracownicy urzędu,

Irena Zawal

- 1.276,24 zł – emeryci i renciści.
5. Ww. środki przekazywane były na rachunek bankowy Funduszu w wysokościach i terminach zgodnych z zapisami ustawy.
6. Zarządzeniem nr 12.2012 Burmistrza Miasta Zawidowa z dnia 01.03.2012 roku zmieniającym Zarządzenie w sprawie Regulaminu w sprawie korzystania i świadczeń socjalnych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miejskim w Zawidowie, ustalono kryterium dochodowe dla świadczeń socjalnych:
- przedział pierwszy – przy dochodach netto na osobę w gospodarstwie domowym nie przekraczających minimalnego wynagrodzenia za pracę,
 - przedział drugi – przy dochodach netto na osobę w gospodarstwie domowym wynoszących więcej niż minimalne wynagrodzenie za pracę i nie przekraczających 150 % minimalnego wynagrodzenia za pracę,
 - przedział trzeci – przy dochodach netto na osobę w gospodarstwie domowym przekraczających 150 % minimalnego wynagrodzenia za pracę.

Zgodnie z Działem II Regulaminu w sprawie korzystania i świadczeń socjalnych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miejskim w Zawidowie „1. Środki funduszu przeznacza się na finansowanie lub dofinansowanie:

- a) wczasów krajowych organizowanych przez pracowników we własnym zakresie,
- b) krajowego wypoczynku w dni wolne od pracy, organizowanego w formie turystyki grupowej (wycieczki, rajdy),
- c) biletów wstępu na imprezy kulturalno – rozrywkowe oraz sportowe,
- d) pomocy finansowej (zapomogi pieniężne bezwrotne) przyznawanej w szczególności przypadkach losowych,
- e) pożyczek zwrotnych na cele mieszkaniowe,
- f) świadczenia rzeczowe.”

Świadczenia socjalne finansowane z Funduszu mają charakter uznaniowy. Ich przyznanie oraz wysokość uzależnione są od spełniania przez osoby uprawnione kryteriów o socjalnym wyłącznie charakterze, tzn. zależą od ich sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej, co zostało zapisane w Regulaminie ZFŚS obowiązującym w jednostce. Reguła ta jest niezależna od formy pomocy.

Pożyczki na cele mieszkaniowe udzielane w Urzędzie Miejskim w Zawidowie

W Urzędzie Miejskim w Zawidowie udzielane są pracownikom pożyczki na cele mieszkaniowe w wysokości do 1.000,00 zł, z terminem spłaty – 6 miesięcy. Pożyczki są oprocentowane w wysokości 1% od udzielonej kwoty.

W badanym okresie udzielono:

- Rok 2013
 - 10 pożyczek w kwocie 1.000,00 zł, na ogólną kwotę 10.000,00 zł.
- Rok 2014 – do dnia kontroli
 - 6 pożyczek w kwocie 1.000,00 zł, na ogólną kwotę 6.000,00 zł

W wyniku kontroli ustalono, iż w trzech przypadkach analizowanego okresu pracownicy otrzymali pożyczkę zwrotną z ZFŚS na cele mieszkaniowe przed upływem 2 lat od otrzymania poprzedniej

pożyczki (dotyczy pracowników: I.M., J.G., E.M. oraz I.Z. – dwukrotnie w roku 2013), co narusza zapisy Działu III Regulaminu, mówiącego iż „Pożyczkę mieszkaniową można otrzymać raz na 2 lata”. Z ustnych wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli przez Przewodniczącą Komisji Socjalnej wynika, iż przyznanie pożyczki poszczególnym pracownikom w okresie krótszym niż 2 lata spowodowane było brakiem zainteresowania ww. świadczeniem wśród pozostałych pracowników Urzędu, co umożliwiło wypłatę pożyczek oraz zapewniło płynność finansową pożyczek. Mimo to działanie takie nie miało negatywnego wpływu na zapewniającą wszystkim uprawnionym równego dostępu do świadczeń z Funduszu.

Zalecenie: W obowiązującym Regulaminie należy doprecyzować zapisy dot. przyznawania pożyczek mieszkaniowych, polegające na doprecyzowaniu terminu oraz zasad przyznawania ww. świadczeń, a zapisy zaktualizować pod kątem przejętych w Urzędzie praktyk. Należy bezwzględnie przestrzegać wszystkich zapisów obowiązującego w jednostce Regulaminu.

Dofinansowanie wypoczynku pracownika

Zakład pracy finansuje wypoczynek swoim pracownikom, z uwzględnieniem długości dni wymaganego urlopu (w tym przypadku co najmniej 14 dni kalendarzowych). Może to być wypoczynek zorganizowany w formie zorganizowanych wczasów przez pracownika lub zakład pracy, wypoczynku łączonego z pobytem w sanatorium na leczeniu lub rekonwalescencji czy wypoczynku pracowników zorganizowanego we własnym zakresie (wczasy pod gruszą) tj. agroturystyka czy wynajem kwater prywatnych. Wysokość dopłat dla pracowników uwarunkowana powinna być wysokością dochodów na członka rodziny.

Uwaga: Od 28 marca 2008 po nowelizacji ustawy o ZFŚS pracodawca może dofinansowywać również wypoczynek pracownika także poza granicami kraju. Zmiany te były następstwem rozprawy przed Trybunałem Konstytucyjnym na temat słuszności zapisów w ustawie ZFŚS pozwalających na dofinansowanie tylko wypoczynku odbywającego się w Polsce. Uzasadnieniem zmiany był fakt, że dofinansowanie wypoczynku, podobnie jak inne formy pomocy ze środków ZFŚS wypłacane są tylko na podstawie kryteriów socjalnych, a nie za względu na miejsce wypoczynku. Należy jednak pamiętać, że wyrok ten nie daje bezpośredniej podstawy do roszczeń o wypłatę dofinansowania. Taką możliwość dają tylko zapisy regulaminu ZFŚS. Należy zastanowić się nad kwestią rozszerzenia wypoczynku o wczasy zagraniczne.

W badanym okresie udzielono:

- Rok 2013
 - 22 świadczenia w kwotach (brutto) od 500,00 zł do 560,00 zł, na ogólną kwotę 11.810,00 zł
- Rok 2014 – do dnia kontroli
 - 6 świadczeń w kwotach (brutto) od 560,00 zł do 600,00 zł, na ogólną kwotę 3.540,00 zł (kwota planowana 13.120,00 zł)

Nie wniesiono zastrzeżeń do przedstawionych dokumentów.

Pozostałe świadczenia z ZFŚS

W analizowanym okresie przyznano następujące świadczenia:

- Rok 2013
 - środki przeznaczone na zakup niezbędnych potrzeb (nie podlegające opodatkowaniu) – 9.466,24 zł (w tym 8.190,00 zł pracownicy, 1.276,24 zł emeryci – po korekcie);
 - pozostałe świadczenia – 2.364,70 zł.
- Rok 2014 – do dnia kontroli
 - środki przeznaczone na zakup niezbędnych potrzeb (nie podlegające opodatkowaniu) – 9.376,24 zł (w tym 8.100,00 zł pracownicy, 1.276,24 zł emeryci);
 - pozostałe świadczenia - 75,00 zł.

Ustalono, iż sprawy socjalno – bytowe z wymaganą dokumentacją oznaczone są symbolem 241 - zgodnie z jednolitym rzeczowym wykazem akt dla organów gminy i związków międzygminnych oraz urzędów obsługujących te organy i związki, stanowiący załącznik Nr 2 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych z dnia 18 stycznia 2011 roku (Dz. U. Nr 14, poz.67).

Plan i wydatkowanie środków – rok 2013

Plan rzeczowo – finansowy ZFŚS na rok 2013

DOCHODY

Lp.	Tytuł wpłat - zwiększenie	Kwota wg planu w zł	KOREKTA w zł
1.	Pozostałe środki na stan 01.01.2013r.	490,33	490,33
2.	Należności z tytułu niespłaconych pożyczek mieszkaniowych, udzielonych przed 01.01.2013r.	2.470,00	2.470,00
3.	Odpis podstawowy na 2013r.	22.972,53	22.885,02
4.	Odpis na emerytów	1.458,56	1.276,24
5.	Odsetki od spłaconych pożyczek	50,00	50,00
6.	Kapitalizacja odsetek	6,00	6,00
Ogółem		27.447,42	27.177,59

WYDATKI

Lp.	Tytuł wpłat - zwiększenie	Kwota wg planu w zł	KOREKTA w zł
1.	Świadczenia	20.000,00	20.000,00
2.	Świadczenia dla emerytów	1.458,56	1.276,24
3.	Imprezy okolicznościowe	2.422,86	2.422,86
4.	Pożyczki na cele mieszkaniowe	3.000,00	3.000,00
5.	Pomoc finansowa (zapomogi pieniężne bezzwrotne)	200,00	112,49
6.	Prowizje bankowe	366,00	366,00
Ogółem		27.447,42	27.177,59

Rozliczenie konta **851** – „ZFŚS”

- b. o.	2.960,33 zł
- odpis na ZFŚS	24.161,26 zł
- kapitalizacja odsetek	3,38 zł
- odsetki od pożyczek mieszkaniowych	45,00 zł
- koszty związane z działalnością socjalną oraz prowizje bankowe	24.009,34 zł
saldo konta 851 na dzień 31.12.2013 r.	3.160,63 zł

Rozliczenie konta bankowego **135**

- b.o.	490,33 zł
- wpłata równowartości odpisów	24.161,26 zł
- kapitalizacja odsetek	3,38 zł
- spłacone w trakcie roku pożyczki mieszkaniowe wraz z odsetkami	9.215,00 zł
- wydatki z funduszu	23.808,44 zł
- udzielone pożyczki mieszkaniowe	10.000,00 zł
saldo bankowe zgodne z wyciągiem z dnia 31.12.2013 r.	61,53 zł

Saldo konta **851** (ZFŚS) wyniosło: 3160,63 zł (strona Ma),

saldo konta **234** – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”: 3.300,00 zł (strona Wn)

saldo konta **135** – rachunek bankowy ZFŚS: 61,53 zł (strona Wn)

saldo konta **225** (dot. ZFŚS): 160,00 zł (strona Ma)

saldo konta **201**: 40,90 zł (strona Ma)

i zgodne było z bilansem za 2013 rok i urzędzeniami księgowymi.

Plan i wydatkowanie środków – rok 2014

Plan rzeczowo – finansowy ZFŚS na rok 2014

DOCHODY

Lp.	Tytuł wpłat - zwiększenie	Kwota wg planu w zł
1.	Pozostałe środki na stan 01.01.2014r.	61,53
2.	Należności z tytułu niespłaconych pożyczek mieszkaniowych, udzielonych przed 01.01.2014r.	3.300,00
3.	Odpis podstawowy na 2014r.	22.699,05
4.	Odpis na emerytów	1.276,24
5.	Odsetki od spłaconych pożyczek	50,00
6.	Kapitalizacja odsetek	6,00
Ogółem		27.392,82

WYDATKI

Lp.	Tytuł wpłat - zwiększenie	Kwota wg planu w zł
1.	Świadczenia	21.220,00
2.	Świadczenia dla emerytów	1.276,24
3.	Imprezy okolicznościowe	324,58
4.	Pożyczki na cele mieszkaniowe	4.000,00
5.	Pomoc finansowa (zapomogi pieniężne bezzwrotne)	200,00
6.	Prowizje bankowe	372,00
Ogółem		27.392,82

Rozliczenie konta 851 – „ZFŚS”

- b. o.	3.160,63 zł
- odpis na ZFŚS	23.975,29 zł
- odsetki bankowe	0,13 zł
- odsetki od pożyczek mieszkaniowych	20,00 zł
- koszty związane z działalnością socjalną oraz prowizje bankowe	13.041,24 zł
saldo konta 851 na dzień 25.06.2014 r.	14.114,81 zł

Rozliczenie konta bankowego 135

- b.o.	61,53 zł
- wpłata równowartości odpisów	18.301,24 zł
- odsetki bankowe	0,13 zł
- spłacone w trakcie roku pożyczki mieszkaniowe wraz z odsetkami	4.870,00 zł
- wydatki z funduszu	13.136,14 zł
- udzielone pożyczki mieszkaniowe	5.000,00 zł
saldo bankowe zgodne z wyciągiem z dnia 25.06.2014 r.	5.096,76 zł

Saldo konta 851 (ZFŚS) wyniosło: 14.114,81 zł (strona Ma),

saldo konta 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”: 3.450,00 zł (strona Wn)

saldo konta 135 – rachunek bankowy ZFŚS: 5.096,76 zł (strona Wn)

saldo konta 225 (dot. ZFŚS): 106,00 zł (strona Ma)

saldo konta 240: 5.674,05 zł (strona Wn)

i zgodne było z podsumowaniem na dzień kontroli i urządzeniami księgowymi.

Na tym protokół zakończono.

Poinformowano o prawie zgłoszenia kontrolującemu - przed podpisaniem protokołu - umotywowanych zastrzeżeń do zawartych w nim treści, w terminie 3 dni od dnia otrzymania protokołu.

Do niniejszego protokołu ~~złożono wyjaśnienia/~~ nie złożono wyjaśnień*

Do niniejszego protokołu ~~złożono zastrzeżenia/~~ nie złożono zastrzeżeń*

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, parafując każda stronę.

KIEROWNIK REFERATU
FUNDUSZY POMOCOWYCH
KONTROLI
Monika Grabowska-Stachowicz
Monika Grabowska-Stachowicz

.....
(podpis osoby przeprowadzającej kontrolę)

Jiemiol Łaniał
.....

Kwituję odbiór 1 egz. protokołu kontroli

Informacja nt. wyłączenia jawności części informacji publicznej

Z protokołu kontroli usunięte zostały na stronie 4 imiona i nazwiska osób fizycznych, których dokumenty były badane w przebiegu kontroli.

Podstawa prawna wyłączenia jawności: art.5 ust.2 Ustawy z dnia 6 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. z 2014, poz. 782.), mówiący, że „Prawo do informacji publicznej podlega ograniczeniu ze względu na prywatność osoby fizycznej(...)” oraz art. 1.1 w powiązaniu z art. 6 ust. 1 i 2 Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (t. j. Dz. U. z 2002 r. Nr 101, poz.926 z późn. zm.).

Wyłączenia jawności dokonała Monika Grabowska – Stachowicz – Kierownik Referatu Funduszy Pomocowych i Kontroli.