

# PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Zakładzie Robót Publicznych w Inowrocławiu przy ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 15 przez pracowników Zespołu Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Inowrocławia:

- podinspektora Alicję Batkowską
- podinspektora Alicję Kuberską.

Kontrolę przeprowadzono w czasie od 29.07.2019 r. do 08.08.2019 r.

## **Podstawa kontroli:**

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli Nr WOI-I.0052.181.2019 wydane w oparciu § 47 ust. 3 i § 52 załącznika do zarządzenia nr 176/2019 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 27 czerwca 2019 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Inowrocławia.

## **Zakres kontroli:**

Kontrola problemowa za 2018 rok w zakresie:

- gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych,
- zasadności wydatków poniesionych na zakup materiałów i wyposażenia.

## **USTALENIA OGÓLNE:**

1. Działalność Zakładu Robót Publicznych oparta jest na statucie (Uchwała Nr XLV/636/2010 Rady Miejskiej Inowrocławia z dnia 30 czerwca 2010 r.).
2. Zakład Robót Publicznych jest jednostką budżetową.  
Działalność finansową regulują przepisy zawarte w ustawie o finansach publicznych
3. Organem prowadzącym ZRP jest Miasto Inowrocław.

4. Jednostka usytuowana jest w Inowrocławiu przy ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 15.
5. Dyrektorem jednostki jest Pan Wojciech Błaszak zatrudniony na tym stanowisku od dnia 01.12.2003 roku.
6. Główną księgową jednostki jest Pani (...) zatrudniona na tym stanowisku od dnia 03.11.2003 roku.

## **USTALENIA SZCZEGÓŁOWE:**

### ***I. Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych w 2018 r.***

1. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w jednostce kontrolowanej funkcjonuje Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych opracowany na podstawie ustawy z dnia 4 marca 21994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, wprowadzony Zarządzeniem nr 2/2011 Dyrektora ZRP z dnia 8 lutego 2011 roku oraz aneksem wprowadzonym zarządzeniem nr 1/2017 z dnia 23.03.2017 r.

1. Kontrolę tego zagadnienia przeprowadzono w oparciu o :

- a) Regulamin ZFŚS opracowany na podstawie ustawy z dnia 4 marca 21994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, wprowadzony Zarządzeniem nr 2/2011 Dyrektora ZRP z dnia 8 lutego 2011 r. oraz aneksem wprowadzonym zarządzeniem nr 1/2017 z dnia 23.03.2017 r,
- b) 4 protokoły z posiedzeń komisji socjalnej,
- c) roczny preliminarz finansowy ZFŚS na 2018 r,
- d) oświadczenia o dochodach oraz wnioski,
- e) listy płac ,
- f) bilans za 2018 r,
- g) dokumenty źródłowe.

2. W 2018 rok dokonano odpisu na ZFŚS w ogólnej kwocie 105.277,00 zł. Środki te zostały przekazane na rachunek bankowy Funduszu w terminach zgodnych z zapisami ustawy.

3. W ZRP udzielane są pożyczki na cele mieszkaniowe. Pożyczki te są oprocentowane w wysokości 2% w stosunku rocznym. W badanym okresie udzielono 3 pożyczek w kwocie po 5.000,00 zł oraz 1 pożyczkę w kwocie 2.000,00 zł .Ogółem na ten cel wydatkowano 17.000,00 zł.

4. Wydatkowania środków na cele socjalne dokonywano w oparciu o ustalone na 2018 rok następujące progi dochodowe:

I grupa- dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2017 roku – mniej niż 65% kwoty 2.100,00 zł – czyli 1.365,00 zł,

II grupa - dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2017 roku – od 1.365,01 zł do 2.100,00 zł,

III grupa- dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2017 roku – powyżej 2.100,01 zł

5.W 2018 roku ze środków funduszu dokonano niżej wymienionych wydatków na ogólną kwotę 106.012,66 zł, tym:

a) świadczenie socjalne w związku ze świętami Wielkanocnymi w kwocie 27.615,00 zł,

b) dofinansowanie wypoczynku w formie niezorganizowanej w kwocie 21.850,00 zł,

c) świadczenie socjalne w związku ze świętami Bożego Narodzenia w kwocie 54.727,50 zł,

d) dofinansowanie wypoczynku dzieci pracowników w kwocie 750,00 zł,

e) sfinansowano organizację imprezy integracyjnej z okazji jubileuszu ZRP w kwocie 585,16 zł,

f) dofinansowano zakup biletów na kabaret w kwocie 485,00 zł.

6. Sprawdzając dokumentację źródłową stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) przyznanie pomocy socjalnej trzem emerytom w związku ze świętami oraz na niezorganizowany wypoczynek bez złożenia przez nich oświadczeń o dochodach oraz w kwotach równych dla wszystkich, a niższych niż przyznano pracownikom,

b) przyznanie pomocy socjalnej jednemu pracownikowi proporcjonalnie do wymiaru etatu ( $\frac{1}{4}$ ),

c) przyznanie trzem pracownikom świadczeń niższych niż przysługujące im zgodnie z ich oświadczeniami o dochodach,

d) przyznanie pomocy socjalnej 19 pracownikom na niezorganizowany wypoczynek niezgodnie z zapisami § 11 pkt 3 regulaminu, który mówi, że:” podstawą dla przyznania dopłaty na wypoczynek organizowany we własnym zakresie przez pracownika jest karta urlopową na co najmniej 20 dni kalendarzowych”,

- e) dokonywanie wypłat świadczeń dla emerytów bezpośrednio z kasy zakładu – bez listy płac,  
 f) księgowanie spłat rat pożyczek z ZFŚS na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki” – winno być na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

7. Rozliczenie konta 851 - „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

b.o	65.899,84 zł
odpis	+105.277,00 zł
odsetki bankowe	+822,33 zł
odsetki od pożyczek mieszkaniowych	+531,00 zł
wydatki funduszu	-106.012,66 zł
Saldo konta na dzień 31.12.2018 r.- zgodne z bilansem	66.517,51 zł

8. Rozliczenie konta 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

b.o	+36.793,84 zł
odpis	+105.277,00 zł
odsetki bankowe	+822,33 zł
spłata pożyczek wraz z odsetkami	+26.099,00 zł
wydatki z funduszu	-106.012,66 zł
udzielone pożyczki mieszkaniowe	-17.000,00 zł
Saldo bankowe na dzień 31.12.2018 r. – zgodne z bilansem	48.215,51zł w tym: zobowiązana z tytułu podatku w kwocie 2.236,00 zł – uregulowane w 01.2019 r.

10. Saldo pożyczek – konto 240 – winno być konto 234 wyniosło 20.538,00 zł i zostało wykazane w bilansie jednostki za 2018 rok.

## ***II. Zasadność wydatków poniesionych na zakup materiałów i wyposażenia***

1. W 2018 roku z § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia” wydatkowano kwotę 347.318,62 zł.

2. Kontroli poddano wszystkie faktury, które zostały zaewidencjonowane jako wydatek § 4210.

3. Wszystkie zbadane wydatki były zasadne i nie budzą zastrzeżeń.

4. Stwierdzono błędne zaklasyfikowanie do wydatków § 4210 następujących pozycji:

<b>Nr ewidencji księgowej</b>	<b>Nazwa</b>	<b>Kwota</b>	<b>Ujęto w §</b>	<b>Winno być §</b>
57	Koszty przesyłki	11,50	4210	4300
78	Opłata wysyłkowa	13,28	4210	4300
83	Koszty wysyłki	123,00	4210	4300
87	Kamizelka ostrzegawcza, rękawice powlekane lateksem	522,50	4210	3020
89	Czepek tiulowy – 2 sztuki	9,84	4210	3020
114	Wymiana boku w wiacie przystankowej	900,00	4210	4300
119	Ubranie robocze i koszula flanelowa	501,84	4210	3020
153	Rękawice lateksowe do prac porządkowych	424,53	4210	3020
192	Ubrania robocze	679,70	4210	3020
216	Koszty przesyłki	22,80	4210	4300
235	Koszty przesyłki	24,00	4210	4300
247	Koszty przesyłki	22,14	4210	4300
250	Ubrania robocze	523,93	4210	3020
271	Ochrona głowy	124,30	4210	3020

390	Kamizelki ostrzegawcze	362,85	4210	3020
452	Rękawice lateksowe do prac porządkowych – pielęgnacja zieleni	388,93	4210	3020
510	Ubrania robocze	1.520,67	4210	3020
558	Ubrania robocze	131,12	4210	3020
593	Rękawice lateksowe	381,30	4210	3020
622	Kamizelka ostrzegawcza	181,43	4210	3020
708	Usługa cięcia i okleinowania	33,89	4210	4300
709	Wymiana opony	1,00	4210	4300
724	Ubrania robocze	1.063,90	4210	3020
739	Kamizelki ostrzegawcze	217,71	4210	3020
769	Rękawice lateksowe	274,54	4210	3020
862	Odzież robocza	601,62	4210	3020
864	Odzież ochronna	936,08	4210	3020
877	Rękawice ochronne	571,14	4210	3020
887	Dorabianie kluczy	24,00	4210	3020
904	Montaż układu kominowego i podłączenie (...)	2995,37	4210	4300
908	Usługa kurierska	8,99	4210	4300
919	Koszty wysyłki	15,00	4210	4300
933	Fartuch drelichowy	34,44	4210	3020
946	Koszty wysyłki	13,28	4210	4300

Natomiast w jednym przypadku błędnie ujęto zakup akumulatora w kwocie 73,80 zł ( poz. ewidencji księgowej ZA – 626) w § 4270 zamiast w § 4210.

Na tym protokół zakończono i po uprzednim przeczytaniu podpisano.

Ustalenia zawarte w niniejszym protokole omówione zostały z kierownictwem jednostki kontrolowanej na naradzie pokontrolnej w dniu 13.08.2019 r.

Poinformowano o prawie zgłoszenia zastrzeżeń co do treści protokołu w terminie 7 dni od dnia zapoznania się z protokołem kontroli.

W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole Dyrektor nie wniósł zastrzeżeń.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze kontroli zewnętrznych pod pozycją nr 3.

Inowrocław, dnia 13.08.2019 r.

Podpis osoby przeprowadzającej kontrolę:

/ - / A. Batkowska

/ - / A. Kuberska

Podpis kierownictwa jednostki

kontrolowanej:

wz. Dyrektora

/ - /