

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Inowrocławiu przy al. Niepodległości 4 przez pracowników Zespołu Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Inowrocławia:

- podinspektora Alicję Batkowską,
- podinspektora Alicję Kuberską.

Kontrolę przeprowadzono w czasie od 28.10.2019 r. do 05.11.2019 r.

Podstawa kontroli:

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli Nr WOI-I.0052.270.2019 wydane w oparciu o § 47 ust. 3 i § 52 załącznika do zarządzenia nr 209/2019 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 31 lipca 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,

USTALENIA OGÓLNE:

1. Działalność Ośrodka Sportu i Rekreacji oparta jest na statucie (Uchwała Nr XLVI/662/2010 Rady Miejskiej Inowrocławia z dnia 27 września 2010 r).
2. Ośrodek Sportu i Rekreacji jest jednostką organizacyjną Miasta Inowrocławia prowadzoną w formie samorządowego zakładu budżetowego, nieposiadającą osobowości prawnej, powołaną Zarządzeniem Nr 1/76 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 14.01.1976 r. w sprawie utworzenia Ośrodka Sportu i Rekreacji w Inowrocławiu.
3. Organem prowadzącym OSiR jest Miasto Inowrocław.
4. Jednostka usytuowana jest w Inowrocławiu przy al. Niepodległości 4.
5. Dyrektorem jednostki jest Pani Magdalena Klimek zatrudniona na tym stanowisku od dnia 14.01.2019 roku.

USTALENIA SZCZEGÓŁOWE:

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 29/2015 Dyrektora OSiR z dnia 19 czerwca 2015 r.

2. Kontrolę tego zagadnienia przeprowadzono w oparciu o :

- a) Regulamin ZFŚS,
- b) 6 protokołów z posiedzeń komisji socjalnej,
- c) oświadczenia o dochodach oraz wnioski,
- d) listy płac ,
- e) bilans za 2018 r,
- f) dokumenty źródłowe.

3. W 2018 rok dokonano odpisu na ZFŚS w ogólnej kwocie 153.333,51 zł. Środki te zostały przekazane na rachunek bankowy Funduszu w terminach zgodnych z zapisami ustawy.

4. W Ośrodku Sportu i Rekreacji udzielane są pożyczki na cele mieszkaniowe. Pożyczki te są oprocentowane w wysokości 3% od kwoty przyznanej pożyczki. W badanym okresie udzielono 9 pożyczek w kwocie po 2.000,00 zł.

Ogółem na ten cel wydatkowano 18.000,00 zł.

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

A) Pomoc socjalna w związku ze zwiększonymi wydatkami w okresach świątecznych:

a) Pracownicy zatrudnieni na czas nieokreślony :

I grupa- przychód miesięczny na jednego członka w rodzinie w miesiącu poprzedzającym złożenie wniosku – do kwoty 850,00 zł,

II grupa - przychód miesięczny na jednego członka w rodzinie w miesiącu poprzedzającym złożenie wniosku – od kwoty 850,01 zł do 1.050,00 zł,

III grupa- przychód miesięczny na jednego członka w rodzinie w miesiącu poprzedzającym złożenie wniosku - od kwoty 1.050,01 zł do 1.750,00 zł,

IV grupa- przychód miesięczny na jednego członka w rodzinie w miesiącu poprzedzającym złożenie wniosku - powyżej kwoty 1.750,00 zł,

b) Pracownicy zatrudnieni na czas określony otrzymywali świadczenia zgodnie ze złożonymi oświadczeniami o przychodach proporcjonalnie do okresu zatrudnienia,

c) Emeryci i renciści nie otrzymali pomocy finansowej w okresie Wielkanocnym, a w związku ze zwiększonymi wydatkami w okresie Bożego Narodzenia wszyscy otrzymali pomoc w równej wysokości (kwotowo) tj. po 300,00 zł – bez złożenia stosownych wniosków oraz oświadczeń o przychodach.

B. Dofinansowanie wyjazdu integracyjnego :

a) Pracownicy:

I grupa – przychód do kwoty 1.300,00 zł – dopłata na 1 dzień pobytu w wysokości 100,00 zł,

II grupa – przychód od kwoty 1.300,01 zł do 2.600,00 zł – dopłata na 1 dzień pobytu w kwocie 60,00 zł,

III grupa – przychód powyżej kwoty 2.600,01 zł – dopłata na 1 dzień pobytu w kwocie 40,00 zł.

b) Emeryci, renciści oraz inne osoby, którym dyrektor OSiR przyznał prawo do korzystania ze świadczeń socjalnych, finansowanych z Funduszu - dopłata na 1 dzień pobytu w kwocie 100,00 zł.

6. W 2018 roku ze środków funduszu dokonano niżej wymienionych wydatków na ogólną kwotę 150.546,00 zł, tym:

a) świadczenie socjalne w związku ze świętami Wielkanocnymi w kwocie 23.381,00 zł,

b) świadczenie socjalne w związku ze świętami Bożego Narodzenia w ogólnej kwocie 76.221,00 zł w tym:

- pracownicy 66.921,00 zł,

- emeryci i renciści 7.200,00 zł,

- inni, którym przyznano prawo do świadczeń z Funduszu 2.100,00 zł

c) dofinansowanie wyjazdu integracyjnego w kwocie 21.535,00 zł,

d) sfinansowano organizację imprez integracyjnych w ogólnej kwocie 10.705,00 zł,

- e) sfinansowano zakup biletów do kina dla pracowników w kwocie 8.064,00 zł,
- f) finansowano korzystanie z własnej bazy sportowej w kwocie 1.200,00 zł,
- g) udzielono zapomóg zdrowotnych w ogólnej kwocie 1.300,00 zł,
- h) sfinansowano organizację Dnia Dziecka (bilety do kina oraz bony na poczęstunek) w ogólnej kwocie 3.180,00 zł,
- i) zakupiono paczki na Gwiazdkę dla dzieci pracowników na kwotę 4.960,00 zł.

7. Sprawdzając dokumentację źródłową stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) przyznanie pomocy socjalnej emerytom oraz rencistom **bez złożenia** przez nich wniosków oraz oświadczeń o przychodach, a także **w kwotach równych** dla wszystkich, a niższych niż przyznano pracownikom,

b) przyznanie pracownikom zatrudnionym na czas określony pomocy socjalnej proporcjonalnie do okresu zatrudnienia. Pracownicy zatrudnieni na czas określony korzystają z praw i uprawnień pracowniczych na takich samych zasadach jak pozostali pracownicy świadczący pracę u danego pracodawcy. Przepisy ustawy o funduszu nie warunkują uprawnienia do korzystania ze świadczeń od czasu trwania umowy o pracę.

Świadczenia socjalne nie powinny być przyznawane w oparciu o posiadany status pracownika lub byłego pracownika, ale w zależności od ich sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej (art. 8 ust.1 ustawy o zfsś),

c) przyznanie świadczenia socjalnego jednemu pracownikowi w kwocie niższej niż przysługująca (zgodnie z jego oświadczeniem o dochodach),

d) przyznanie dopłaty do wyjazdu integracyjnego byłym pracownikom w kwocie po równo bez stosowania kryterium dochodowego – jak w przypadku pozostałych pracowników.

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

b.o	1.132,88 zł
odpis	+153.333,51 zł
odsetki bankowe	+933,90 zł
odsetki od pożyczek mieszkaniowych	+540,00 zł
wpłata na wyjazd integracyjny	+ 2.450,00 zł
wydatki funduszu	-150.546,00 zł
Saldo konta na dzień 31.12.2018 r.- zgodne z bilansem	7.844,29 zł

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

b.o	+932,88 zł
odpis	+153.333,51 zł
odsetki bankowe	+933,90 zł
spłata pożyczek wraz z odsetkami	+20.186,00 zł
wydatki z funduszu	-150.546,00 zł
udzielone pożyczki mieszkaniowe	-18.000,00 zł
Saldo bankowe na dzień 31.12.2018 r. – zgodne z bilansem oraz wyciągiem nr 27	6.840,29 zł

11. Saldo konta 235 – „Pozostałe rozrachunki – pożyczki mieszkaniowe”

Saldo konta 851 7.844,29 zł

Saldo konta 135 - 6.840,29 zł

1.004,00 zł, zgodne z bilansem i urzędzeniami księgowymi.

Na tym protokół zakończono i po uprzednim przeczytaniu podpisano.

Ustalenia zawarte w niniejszym protokole omówione zostały z Dyrektorem jednostki kontrolowanej na naradzie pokontrolnej w dniu 6 listopada 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 19 .

Inowrocław, dnia 06.11.2019 r.

Prze prowadzający kontrolę :

/ - / A. Batkowska

/ - / A. Kuberska

Dyrektor Ośrodka Sportu i Rekreacji :

/ - / M. Klimek