

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Domu Dziennego Pobytu „Życzliwa Przystań” w Inowrocławiu przy ul. Stanisława Wachowiaka 6 przez pracowników Zespołu Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Inowrocławia:

- podinspektora Alicję Batkowską,
- podinspektora Katarzynę Góralską.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 23.08.2021 r. do dnia 27.08.2021 r.

Podstawa kontroli:

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli Nr WOA-I.0052.246.2021 wydane w oparciu o § 48 ust. 3 i § 53 załącznika do zarządzenia nr 81/2021 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 14 kwietnia 2021 zmieniającego zarządzenie w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Inowrocławia.

Zakres kontroli:

Problemowa kontrola za 2020 rok w zakresie:

- gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych,
- funkcjonowania kontroli zarządczej.

Ustalenia ogólne:

1. Działalność Domu Dziennego Pobytu „Życzliwa Przystań” oparta jest na statucie.
2. Dom Dziennego Pobytu (DDP) jest jednostką budżetową.
3. Działalność finansową regulują przepisy zawarte w ustawie o finansach publicznych. Księgowość prowadzona jest systemem komputerowym na podstawie zakładowego planu kont.
4. Organem prowadzącym DDP jest Miasto Inowrocław.
5. Placówka usytuowana jest w budynkach przy ul. Stanisława Wachowiaka 6 oraz przy ul. Władysława Łokietka 12 (filia).

6. Kierownikiem DDP jest Pani Joanna Harenda zatrudniona na tym stanowisku od 1 września 2000 roku.

USTALENIA SZCZEGÓŁOWE :

1. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w jednostce funkcjonuje Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych opracowany na podstawie przepisów ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, wprowadzony w życie Zarządzeniem Kierownika nr 4/2020 z dnia 10.01.2020 r.

2. Osobą bezpośrednio odpowiedzialną za gospodarowanie funduszem jest kierownik DDP – p. Joanna Harenda.

3. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o :

- a) Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- b) protokoły zatwierdzające wydatkowanie środków,
- c) oświadczenia oraz wnioski pracowników i emerytów,
- d) listy płac o nr: 5,7, 8, 9, 12,13,20,26,32,35,36,
- e) dokumenty źródłowe.

4. Na 2020 rok dokonano odpisu w ogólnej kwocie **26.720,48zł**, w tym:

- a) 24.804,16 zł – pracownicy (16 etatów),
- b) 1.916,32 – emeryci i renciści(8 osób).

Ww. środki zostały przekazane na rachunek bankowy Funduszu w wysokościach i terminach zgodnych z zapisami ustawy.

5. W jednostce kontrolowanej udzielane są pożyczki na cele mieszkaniowe. Pożyczki te są oprocentowane w wysokości 1% od kwoty pożyczki. W badanym okresie udzielono 7 pożyczek po 3.000,00 zł. Ogółem na ten cel wydatkowano kwotę **21.000,00 zł**.

6. Wydatkowania środków dokonywano w oparciu o ustalone na 2020 rok następujące progi dochodowe oraz % świadczenia:

a) na pomoc finansową, w związku ze zwiększonymi wydatkami w okresach Świątecznych:

- I grupa - dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2019 r. do 1.500,00 zł – 100%,
- II grupa - dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2019 r. powyżej 1.500,00 zł do 2.000,00 zł – 90%,
- III grupa - dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2019 r. powyżej 2.000,00 zł do 2.500,00 zł – 80%,
- IV grupa - dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2019 r. powyżej 2.500,00 zł do 3.000,00 zł – 70%,
- V grupa - dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2019 r. powyżej 3.000,00 zł – 60%,

b) na bezzwrotną pomoc finansową w formie zapomogi w związku z indywidualnym zdarzeniem losowym lub chorobą:

- I grupa - dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2019 r. do 1.500,00 zł – 100%,
- II grupa - dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2019 r. powyżej 1.500,00 zł do 2.500,00 zł – 80%,
- III grupa - dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2019 r. powyżej 2.500,00 zł – 60%.

7. Kwota bazowa (100%) na świadczenia socjalne w związku ze świętami Wielkanocnymi wyniosła 400,00 zł, a na Święta Bożego Narodzenia 490,00 zł.

8. W 2020 roku ze środków funduszu dokonano niżej wymienionych wydatków na cele socjalne, na ogólną kwotę **38.668,00 zł**, w tym:

- a) udzielono 7 pożyczek na cele mieszkaniowe – 21.000,00 zł,
- b) przyznano i wypłacono dofinansowanie w związku ze świętami Wielkanocnymi 25 uprawnionym do korzystania z funduszu – 7.360,00 zł,
- c) przyznano i wypłacono dofinansowanie w okresie świąt Bożego Narodzenia 26 uprawnionym – 9.408,00 zł,
- d) udzielono zapomogi socjalnej – 900,00 zł.

Nieprawidłowości w gospodarowaniu środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych nie stwierdzono.

9. Rozliczenie konta 851 – „ZFŚS”

- bilans otwarcia	+ 7.387,87 zł
- odpis na ZFŚS	+ 26.720,48 zł
- odsetki bankowe	+ 12,62 zł
- odsetki od pożyczek mieszkaniowych	+ 210,00 zł
- wydatki funduszu	- 17.668,00 zł
saldo konta 851 na dzień 31.12.2020 r.	16.662,97 zł

10. Rozliczenie konta bankowego 135

- bilans otwarcia	+ 787,87 zł
- odpis na fundusz	+ 26.720,48 zł
- odsetki bankowe	+12,62 zł
- spłata pożyczek wraz z odsetkami	+ 12.630,00 zł
- wydatki z funduszu	- 17.668,00 zł
- udzielone pożyczki mieszkaniowe	- 21.000,00 zł
saldo bankowe na dzień 31.12.2020 r.	1.482,97 zł

11. Saldo konta 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami ”wyniosło :

◆ saldo konta 851	16.662,97 zł
◆ saldo konta 135	<u>- 1.482,97 zł</u>
	15.180,00 zł

i zgodne było z urzędzeniami księgowymi.

II. Ocena funkcjonowania kontroli zarządczej

1. Zgodnie z treścią art.68 ust.1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późniejszymi zmianami), kontrolę zarządczą stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

2. Celem kontroli zarządczej (art. 68 ust. 2 Ustawy o finansach publicznych) jest zapewnienie w szczególności:

- a) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- b)skuteczności i efektywności działania,
- c) wiarygodności sprawozdań,
- d) ochrony zasobów,
- e) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- f) efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- g) zarządzania ryzykiem.

3. Stosownie do przepisów art. 69 ust. 1 pkt 3 Ustawy o finansach publicznych zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków kierownika jednostki..

4. Kierownik Zarządzeniem nr 6/2019 z dnia 01.03.2019 r. określiła procedury kontroli zarządczej w DDP.

5. Ponadto sprawdzono funkcjonowanie kontroli wewnętrznej i z zapisów w zeszycie kontroli wynika, że w 2020 roku Kierownik DDP przeprowadzała systematyczne kontrole wewnętrzne podległych pracowników pionu administracyjno-gospodarczego m.in. w zakresie kontroli stanu magazynu, rozliczenia zaliczki oraz stanu druków.

Na tym protokół zakończono i po uprzednim przeczytaniu podpisano.

Ustalenia zawarte w niniejszym protokole omówione zostały z Kierownikiem jednostki kontrolowanej na naradzie pokontrolnej w dniu 27.08.2021r.

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 Kierownik nie wniosła 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 1.

Inowrocław, dnia 27.08.2021r.

Przeprowadzający kontrolę :

/ - / A. Batkowska

/ - / K. Góralska

Kierownik Domu Dziennego Pobytu:

/ - / J. Harenda