

PROTOKÓŁ

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

- inspektora Alicję Batkowską,
- inspektora Małgorzatę Gruszecką,
- podinspektora Katarzynę Góralską.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 30.11.2023 r. do 08.12.2023 r.

Podstawa kontroli:

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli Nr WOA-I.0052.443.2023 wydane na podstawie § 47 ust. 3 i § 52 załącznika do zarządzenia nr 129/2023 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 14 lipca 2023 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Inowrocławia.

Zakres kontroli:

Kontrola problemowa za 2022 rok w zakresie gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych.

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 Jarosław Marek zatrudniony na tym stanowisku od dnia 01.07.2021 roku.

USTALENIA SZCZEGÓŁOWE:

I. Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych w 2022 r.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w jednostce kontrolowanej funkcjonuje Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych opracowany na podstawie ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, wprowadzony Zarządzeniem nr 2/2022 Dyrektora ZRP z dnia 25 maja 2022 roku.

1. Kontrolę tego zagadnienia przeprowadzono w oparciu o :

- a) Regulamin ZFŚS opracowany na podstawie ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, wprowadzonym zarządzeniem nr 2/2022 z dnia 25.05.2022 r,
- b) 22 protokoły z posiedzeń komisji socjalnej,
- c) roczny preliminarz finansowy ZFŚS na 2022 r,
- d) oświadczenia o dochodach oraz wnioski,
- e) listy płac ,
- f) bilans za 2022 r,
- g) dokumenty źródłowe.

2. W 2022 rok dokonano odpisu na ZFŚS w ogólnej kwocie 146.400,00 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 2022 rok następujące progi dochodowe:

- a) świadczenia udzielane w okresie Wielkanocnym i Bożego Narodzenia:

- I grupa - dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2021 r. do 65 % minimalnego wynagrodzenia obowiązującego w roku 2022,
- II grupa - dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2021 r. powyżej 65 % minimalnego wynagrodzenia obowiązującego w roku 2022 do 3.010,00 zł,
- III grupa - dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2021 r. powyżej 3.010,00 zł.

b) świadczenia udzielane na wypoczynek organizowany we własnym zakresie:

- I grupa - dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2021 r. do 65 % minimalnego wynagrodzenia obowiązującego w roku 2022,
- II grupa - dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2021 r. powyżej 65 % minimalnego wynagrodzenia obowiązującego w roku 2022

5. W 2022 roku ze środków funduszu dokonano niżej wymienionych wydatków na ogólną kwotę 158.993,96 zł, tym:

- a) świadczenie socjalne w związku ze świętami Wielkanocnymi w kwocie 48.040,00 zł,
- b) dofinansowanie wypoczynku w formie niezorganizowanej w kwocie 28.300,00 zł,
- c) świadczenie socjalne w związku ze świętami Bożego Narodzenia w kwocie 63.900,00 zł,
- d) sfinansowano organizację świątecznego spotkania dla pracowników i emerytów w kwocie 1.001,96 zł,

6. Sprawdzając dokumentację źródłową stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- a) błędne naliczenie odpisu funduszu socjalnego dla pracowników i emerytów, przeliczane na podstawie liczby zatrudnianych pracowników, a nie wymiaru etatu, które skutkowało zawyżeniem odpisu o kwotę 10.096,07 zł.
- b) wypłacenie świadczeń niezgodnie z datą wypłaty na liście płac (wypłacone przed lub po terminie):

Lista/ świadczenie	Data wypłaty z listy	Kwota przelewu	Data przelewu	Kwota wypłaty w kasie	Data pobrania gotówki
I 01/3/2022	25.03.2022	31.920,00	25.03.2022	15.360,00	25.03.2022
I 01/5/2022	13.05.2022	1.750,00	17.05.2022	850,00	27.05.2022

pożyczka	Wyplacona na podstawie protokołu/umowy	5.000,00	18.05.2022		
I 01/5/2022 pożyczka	27.05.2022 Wyplacona na podstawie protokołu/umowy	850,00	27.05.2022	5.000,00	27.05.2022
I 01/6/2022	10.06.2022	1.700,00	850,00/13.06.2022 850,00/17.06.2022		
pożyczka	Wyplacona na podstawie protokołu/umowy	2.000,00	14.06.2022		
I 01/7/2022	1.07.2022	5.950,00	1.07.2022	900,00	8.07.2022
I 01/7/2022	22.07.2022	5.150,00	18.07.2022		
I 01/7/2022	29.07.2022	1.700,00	2.08.2022		
I 01/8/2022	5.08.2022	850,00	8.08.2022		
I 01/8/2022	8.08.2022	850,00	8.08.2022		
I 01/8/2022	18.08.2022	850,00	12.08.2022		
I 01/9/2022	1.09.2022	2.600,00	29.08.2022		
I 01/9/2022	9.09.2022	1.700,00	8.09.2022	1.750,00	9.09.2022
pożyczka	Wyplacona na podstawie protokołu/umowy	5.000,00	3.11.2022		
I 01/12/2022	2.12.2022	43.515,00	1.12.2022	19.531,00	2.12.2022
I 01/12/2022	9.12.2022	850,00	13.12.2022		

c) kwota 1.035,00 zł została zaksięgowana na koncie „234”, pomimo iż nie nastąpiło faktyczne przekazanie rat potrąconych pracownikom pożyczek mieszkaniowych na konto funduszu socjalnego. Rzeczywisty wpływ nastąpił w styczniu 2023 roku.

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

b.o	27.757,99 zł
odpis	+146.400,00 zł
odsetki bankowe	+2.787,73 zł
odsetki od pożyczek mieszkaniowych	+513,00 zł
wydatki funduszu	-158.993,96 zł
Saldo konta na dzień 31.12.2022 r.	18.464,76 zł

W rozliczeniu konta „851” na dzień 31.12.2022 obroty są niezgodne o kwotę podatku od świadczeń wypłaconych w 2021 roku tj. 752,00 zł, którą zapłacono 20.01.2022 r. z konta podstawowego i zrefundowano z konta funduszu socjalnego w dniu 7.06.2022r.

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

b.o	+19.643,49 zł
odpis	+146.400,00 zł
odsetki bankowe	+2.787,73 zł
spłata pożyczek wraz z odsetkami	+14.025,50 zł
wydatki z funduszu	-141.993,96 zł
udzielone pożyczki mieszkaniowe	-17.000,00 zł
Saldo bankowe na dzień 31.12.2022 r.	23.862,76zł

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 11.12.2023 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 2. .

Inowrocław, dnia 11.12.2023 r.

Podpis osób przeprowadzających
kontrolę:

Podpis
Dyrektora ZRP: