

SPRAWOZDANIE**z planowanej kontroli przeprowadzonej w
Wydziale Finansowym, Biurze Kadr i Płac oraz Komisji ds. Zakładowego Funduszu
Świadczeń Socjalnych Urzędu Miasta Kołobrzeg**

1. **Jednostka kontrolowana.** Urząd Miasta Kołobrzeg ul. Ratuszowa 13, 78-100 Kołobrzeg - Wydział Finansowy, Biuro Kadr i Płac oraz Komisja ds. Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych powołana przez Prezydenta Miasta.
2. **Temat kontroli.** Gospodarowane Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych w latach 2011-2012.
3. **Kontrolę przeprowadziła.** Elżbieta Mieszczyńska – Inspektor Biura Audytu i Kontroli, na podstawie upoważnienia nr OR.0052.130.2013.II z dnia 28.08.2013 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.
4. **Czasokres kontroli.** Czynności kontrole przeprowadzano w terminie od 29 sierpnia do 04 października. Ogółem czynności kontrolne trwały 26 dni roboczych.
5. **Okres podlegający kontroli.** Czynnościami sprawdzającymi objęto dokumentację za lata 2011 i 2012.
6. **Ustalenia ogólnie – organizacyjne.**
 - 6.1. **Wydział Finansowy,** jest komórką organizacyjną Urzędu Miasta Kołobrzeg, nad którą bezpośredni nadzór sprawuje Skarbnik Miasta Kołobrzeg. Naczelnik komórki kontrolowanej – Pani Marzena Podhajecka.
 - 6.2. **Biuro Kadr i Płac,** jest komórką organizacyjną Urzędu Miasta Kołobrzeg, nad którą bezpośredni nadzór sprawuje Sekretarz Miasta Kołobrzeg. Kierownik komórki kontrolowanej - Pani Ewa Makowiecka.
 - 6.3. **Komisja ds. Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,** powołana przez Prezydenta Zarządzeniem Wewnętrznym nr 15/06 z dnia 14 lutego 2006 roku i zmieniona Zarządzeniem Wewnętrznym nr 44/2008 z dnia 04 marca 2008 roku.
7. **Zakres kontroli.** Pod względem przedmiotowym czynnościami kontrolnymi objęto następujące zagadnienia:
 - 7.1. Prawdliwość naliczenia odpisu podstawowego, o którym mowa w art. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z dnia 4 marca 1994 roku (Dz. U. z 2012 r., poz. 592 z późn. zm.).

7.2. Gospodarowanie środkami zgromadzonymi na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. W tym zakresie czynności kontrolne obejmowały przede wszystkim to, czy udzielane w Urzędzie, usługi i świadczenia, są zgodne z obowiązującym Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miasta Kołobrzeg.

8. Informacje uzupełniające.

Urząd miasta Kołobrzeg jest jednostką sektora finansów publicznych funkcjonującą, jako samorządowa jednostka budżetowa, tym samym zgodnie z art. 3 ust. 2 ustawy o ZFŚS, zobowiązana jest tworzyć Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

9. Ustalenia kontroli.

9.1. Prawdliwość opracowania i wdrożenia Regulaminu, o którym mowa w art. 8 ust. 2 ustawy o ZFŚS, określającego zasady, warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu.

W trakcie oceny treści merytorycznej Regulaminu ujawniono nieprecyzyjny zapis dotyczący zasad tworzenia Funduszu. Powyższe uznano za uchybienie. Do pozostałych zapisów i zgodności Regulaminu z ustawą o ZFŚS uwag nie wniesiono.

9.2. Sporządzanie i realizacja planów finansowych Funduszu w 2011 roku i 2012 roku.

W trakcie kontroli ustalono, że plany finansowe na lata 2011 i 2012 zostały, zgodnie z Regulaminem, sporządzone przez Komisję i zatwierdzone przez Prezydenta. Wydatki dokonywano w kierunkach wskazanych w planie finansowym. Ujawniono, brak bieżącego monitorowania poziomu wydatków poszczególnych pozycji planu, zarówno przez Komisję jak i Wydział Finansowy. Skutkowało to przekroczeniami planu w poszczególnych pozycjach. Stwierdzono, że podstawą do realizacji świadczeń i dokumentowania przeprowadzonej kontroli na dowodach księgowych była pozostałość całego Funduszu, który w kwocie ogólnej nie został przekroczony.

9.3. Prawdliwość naliczenia Funduszu w 2011 i 2012 roku.

W 2011 i 2012 roku Fundusz i jego korekty na koniec roku obrotowego były naliczone przez Biuro Kadr i Płac oraz Wydział Finansowy prawidłowo. Wysokość przekazywanych kwot Funduszu była zgodna z naliczeniem w 2011 i 2012 roku. Przestrzegano również obowiązujących terminów. Do powyższego zagadnienia uwag nie wniesiono.

9.4. Spełnianie wymogów formalnych przez pracowników w celu uzyskania świadczeń ze środków Funduszu.

9.4.1. Czynności kontrolne wykazały, że w celu korzystania z Funduszu świadczeniobiorcy, złożyli oświadczenia i zostali przypisani przez Komisję do grup. W tym zakresie wniesiono uwagi przede wszystkim do prawidłowości przydziału osób uprawnionych do korzystania z funduszu do właściwych grup świadczeniobiorców. Osoby, które ich nie złożyły zostały

prawidłowo przypisane do grupy świadczeniobiorców o najwyższych dochodach, co skutkowało przyznaniem najniższych świadczeń.

9.4.2. W trakcie kontroli oświadczeń ujawniono, brak dat podjętych decyzji o przydzieleniu do odpowiedniej grupy świadczeniobiorców przez Komisję, dokonywanie poprawek przy użyciu korektora oraz dokonywanie zapisów ręcznych bez informacji, kto ich dokonał. Powyższe uznano za uchybienie.

9.5. Wydatkowanie środków i realizacja wybranych świadczeń w 2011 roku i 2012 roku.

9.5.1. Pożyczki mieszkaniowe.

9.5.2. Ustalono, że przyznawanie pożyczek, dokumentowanie czynności z tym związanych oraz spełnianie wymogów formalnych jest zgodne z ustaleniami obowiązującego Regulaminu. Wszystkie udzielone pożyczki nie przekraczają kwoty 3000,00 zł, która została ustalona przez Komisję i zatwierdzona przez Prezydenta. Prawdłowo naliczono od nich oprocentowanie w wysokości 3% od sumy udzielonej pożyczki. Udzielone pożyczki w latach 2011 i 2012 były spłacane terminowo.

9.5.2.1. W trakcie czynności kontrolnych ujawniono przydzielenie pożyczek mieszkaniowych w 2011 i 2012 roku dla 10 wnioskodawców bez zachowania kolejności złożenia wniosków tj. przed osobami, które złożyły wnioski w terminie wcześniejszym. Ponadto 6 wnioskodawców otrzymało pożyczki mieszkaniowe po znacznie wydłużonym terminie oczekiwania. Komisja udzieliła wyjaśnień, że „Regulamin nie stanowi o kolejności przyznawania pożyczek. Każdorazowo Komisja brała pod uwagę sytuację, w jakiej znalazł się pożyczkobiorca. Komisja stara się wychodzić naprzeciw potrzebom wnioskujących.” W ramach kontroli tego zagadnienia nie stwierdzono pisemnych roszczeń i skarg pracowników na zaistniałą sytuację. Do powyższego zagadnienia innych uwag nie wniesiono.

9.5.3. Zapomogi bezzwrotne.

Podczas kontroli przydziału bonów w 2011 roku stwierdzono ich przyznanie w ramach Święta Bożego Narodzenia dla 197 pracowników i 49 emerytów. Ujawniono przydzielenie kwoty 1400,00 zł, na uczestnictwo w 2011 roku w zawodach sportowych. Wydatek błędnie ujęto, jako zapomogę zarówno w dokumentacji Funduszu jak i w ewidencji księgowej. Stwierdzono, że uczestnictwo w zawodach sportowych, dotyczy wydatku zgodnie z § 14 pkt 4 Regulaminu – działalność sportowo rekreacyjna. Wszystkie przyznane zapomogi spełniały wymogi formalne zgodnie z zapisami Regulaminu. Jako uchybienie uznano załączenie do wniosków kopii dokumentów bez potwierdzenia za zgodność z oryginałem (11 wniosków) oraz podanie, jako podstawy prawnej przy stosowaniu zwolnienia z podatku tj. art. 21 ust. 26 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26.07.1991 roku, zamiast art. 21 ust. 1 pkt 26 cyt. ustawy. Powyższe dotyczy okresu od 01.01.2011 roku do 17.07.2012 roku. Należy stwierdzić, że od dnia 18.07.2012 roku Komisja zmieniła wzór informacji pisemnej przekazywanej do

Wydziału Finansowego, wprowadzono zapisy potwierdzające zatwierdzenie do wypłaty i kontrolę formalno-rachunkową. Ujawniono jednak brak udokumentowania przeprowadzonej kontroli merytorycznej.

9.5.4. Spotkania rekreacyjne – w 2011 roku i 2012 roku.

Na posiedzeniach Komisja podjęła decyzję o organizacji spotkań rekreacyjnych dla pracowników, co zostało udokumentowane w treści protokołów ze spotkań. W trakcie kontroli tego zagadnienia ujawniono zrealizowanie zobowiązania na kwotę 649,15 zł, (f-ra nr 1944/MAG/2012) z przekroczeniem terminu płatności o 4 dni i zrealizowanie zobowiązania na kwotę 6600,00 zł (f-ra nr 05-FV00287/2012) z przekroczeniem terminu płatności o 1 dzień. Do powyższego zagadnienia innych uwag nie wniesiono.

9.5.5. Dopłaty do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie.

Stwierdzono, że wypłaty świadczenia urlopowego były dokonywane przed udaniem się pracownika na urlop wypoczynkowy, co jest zgodne z § 39 Regulaminu. Nie było to jednak zgodne z treścią wniosku, w którym pracownik oświadczał, że już korzystał z urlopu. Należy dostosować jego treść do stanu faktycznego. Do powyższego zagadnienia innych uwag nie wniesiono.

9.5.6. Przyznawanie bonów dla pracowników

Ujawniono przyznanie świadczeń przez Komisję w wysokości niezgodnej z żadną grupą świadczeniobiorców - 11 przypadków oraz przyznanie świadczeń w wysokości niezgodnej z przydzieloną przez komisję na oświadczeniach grupą – 7 osób. Do powyższego zagadnienia innych uwag nie wniesiono.

9.5.7. Organizowane wycieczki dla pracowników.

9.5.8. W trakcie kontroli stwierdzono, że w latach 2011-2012 Komisja zorganizowała z dofinansowaniem ze środków Funduszu 4 wycieczki, kontroli poddano zorganizowaną w 2011 roku wycieczkę do Paryża i Poczdamu a w 2012 roku do Antibes.

9.5.9. W trakcie kontroli tego zagadnienia wniesiono uwagi do terminowości, dokonywania wpłat przez niektórych świadczeniobiorców. Ujawniono dokonywanie wpłat po terminach odbytych wycieczek np. wycieczka do Paryża odbyła się w dniach 28.04 - 03.05.2011 roku, w trakcie kontroli stwierdzono, że kwotę 800,00 zł wpłaty własnej wpłacono na konto bankowe Funduszu w dniu 28.07.2011 roku, kwotę 150,00 zł w dniu 05.09.2011 roku, podczas gdy ostatnią opłatę związaną z organizacją wycieczki zrealizowano w dniu 16.05.2011 roku.

9.5.10. Zastrzeżenia dotyczą także terminowej realizacji umowy na organizację wycieczki do Antibes. Zgodnie z którą zleceniodawca powinien dokonać wpłaty za ww. usługę kwoty 55000,00 zł (faktycznie w związku z wyjazdem 51 osób a nie jak jest w umowie 50 osób usługa wyniosła 56100,00 zł), w tym I ratę w wysokości 70% tj. kwotę 38500,00 zł do 15.03.2012 roku,

pozostałe 30% po zakończonej imprezie. Zapłaty dokonano w dniu 12.03.2012 roku w wysokości 30000,00 zł (tym samym niedopłata wynosiła 8500,00 zł), pozostałą płatność dokonano w dniu 17.05.2012 roku w wysokości 26600,00 zł.

9.5.11. Organizacja spotkania Mikołajkowego.

W ramach kontroli tego zagadnienia ustalono następujący stan faktyczny:

9.5.11.1. Wszystkie dzieci osób uprawnionych otrzymały paczki.

9.5.11.2. Ujawniono dopisanie ręcznie do listy dzieci uprawnionych do tego świadczenia 6 osób bez informacji, kto tego wpisu dokonał. Dopisane ręcznie osoby były uprawnione do otrzymania paczki.

9.5.11.3. Nie stwierdzono listy osób, które dokonały wpłat w formie gotówkowej na paczki dla dzieci nieuprawnionych. Uniemożliwiło to ustalenie ilości dodatkowo przygotowanych paczek. Wniesiono również zastrzeżenia, co do terminowości dokonywania wpłat własnych przez Komisję na paczki dla osób nieuprawnionych na rachunek bankowy Funduszu. Otrzymane środki finansowe były przekazywane na rachunek po spotkaniu Mikołajkowym, które odbyło się w dniu 08.12.2012 roku tym samym po otrzymaniu paczek. Wpłat dokonano w następujących terminach, w dniu 21.12.2012 roku kwota 880,00 zł, w dniu 17.12.2012 roku kwota 240,00 zł, w dniu 22.01.2013 roku kwota 80,00 zł.

9.6. Stosowanie obowiązujących w Urzędzie procedur dotyczących dokonywania zakupów o wartości pocztkowej do 14.000 EURO i powyżej 14.000 EURO.

Środki gromadzone w ramach Funduszu są środkami publicznymi w rozumieniu art. 5 ustawy o finansach publicznych, dlatego ich wydatkowanie w opinii kontrolującego powinno być realizowane na podstawie obowiązującej w Urzędzie Miasta Procedury Wewnętrznej Systemu Zarządzania Jakością nr P – IV-02 dotyczącej realizowania wydatków do wysokości 14.000 EURO (w trakcie kontroli nie stwierdzono wydatków o wysokości przekraczającej ten próg). Również w cyt. procedurze nie stwierdzono zapisów dotyczących wydatkowania środków z Funduszu. W ramach kontroli tego zagadnienia należy stwierdzić, że wydatki były dokonywane na podstawie decyzji podjętych na posiedzeniach Komisji, protokoły ze spotkań były każdorazowo zatwierdzane przez Prezydenta lub osobę przez niego upoważnioną. Komisja przestrzegała zasady gospodarności poprzez dokonywanie np. analizy lokalnego rynku świadczonych usług turystycznych w celu ustalenia, które wycieczki są najtańsze.

9.7. Stosowanie obowiązujących w Urzędzie procedur dotyczących kontroli i obiegu dokumentów.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w obowiązujących procedurach nie ujęto zapisów dotyczących zasad obiegu, kontroli dokumentów i dowodów księgowych Funduszu oraz informacji dotyczących uprawnień Komisji, co do sprawowania kontroli merytorycznej realizowanych wydatków. Należy jednak stwierdzić, że dowody księgowe poddane kontroli w

ocenie kontrolującego są opisywane rzetelnie. Znajduje się na nich opis wydatku, podpis przewodniczącego komisji socjalnej. Dowody są zaakceptowane do wypłaty przez Skarbnika i Prezydenta lub osoby do tego upoważnione.

9.8. Stosowanie obowiązującej w Urzędzie instrukcji kancelaryjnej.

W ramach udokumentowania bieżącej działalności Funduszu stwierdzono stosowanie spisu spraw na odpowiednim druku. Jednak w trakcie kontroli ujawniono brak zachowania chronologii spraw oraz nadawania numerów JRWA. Dodatkowo stwierdzono brak nadawania numerów spraw kolejnym sprawom. Na spotkaniu roboczym w sprawie ustaleń projektu protokołu w dniu 14.10.2013 roku Komisja poinformowała, że numery z JRWA dla poszczególnych spraw będą nadawane na bieżąco.

9.9. Ujęcie zwiększeń i zmniejszeń Funduszu Socjalnego na kontach analitycznych konta 851.

Dla konta 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - zastosowano analitykę, która wskazuje zgodnie z rozporządzeniem z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r., nr 128 poz. 861 z późn. zm.) zwiększenia i zmniejszenia Funduszu, jednak w celu kontroli realizacji planu należałoby analitykę i pozycje planu finansowego ujednotwić. W ramach kontroli tego zagadnienia ujawniono, że kwoty wpływów i wydatków ujęte w obrotach analityki konta 851 są zawyżone o zwroty i nadpłaty. Na spotkaniu w dniu 14.10.2013 roku ustalono, że księgowania w analityce konta 851 będą dokonywane w sposób dotychczasowy poza zwrotami i nadpłatami, które ujmowane będą na koncie rozrachunkowym. Dodatkowo umożliwi to bieżącą kontrolę realizacji planu rzeczowo-finansowego Funduszu.

10. Podsumowanie.

Analiza wyników kontroli jest podstawą do sformułowania następujących wniosków.

10.1. W Urzędzie zostały spełnione wszystkie wymogi formalne dotyczące tworzenia Funduszu i funkcjonowania Komisji.

10.2. Funduszem administruje Prezydent zgodnie z zapisami ustawy o ZFŚS.

10.3. Działalność organizacyjna komisji charakteryzuje się zaangażowaniem, a jej efekty pracy są widoczne w bieżącej działalności.

10.4. Dowody księgowo-podane kontroli były opisywane rzetelnie.

10.5. Od 2013 roku została wprowadzona zasada (wyjaśnienia Komisji), dokonywania wszelkich wpłat gotówkowych przez osoby zarówno uprawnione i nieuprawnione bezpośrednio na konto bankowe Funduszu.

10.6. Księgowania zwrotów lub nadpłat, na kontach analitycznych do konta 851, dokonywane będą na koncie rozrachunkowym 234, w celu nie zawyżania zwiększeń i zmniejszeń Funduszu.

10.7. Fundusz i jego korekty były naliczone przez Biuro Kadr i Płac oraz Wydział Finansowy prawidłowo.

10.8. Do spraw wymagających wdrożenia, unormowania i usystematyzowania należy zaliczyć:

10.8.1. Ustalenie i wprowadzenie zasad dotyczących dokonywania zakupów ze środków Funduszu, kontroli i obiegu dokumentów oraz dowodów księgowych dotyczących działalności socjalnej w związku z tym, że środki ZFŚŚ są środkami publicznymi w rozumieniu zapisów ustawy o finansach publicznych.

10.8.2. Szczegółowe rozliczanie świadczeń dla osób nieuprawnionych korzystających z nich wraz osobami uprawnionymi (wpłaty na organizowane wycieczki).

10.8.3. Szczegółowe rozliczanie przyznawanych świadczeń rzeczowych (paczki świąteczne dla dzieci).

10.8.4. Obowiązkowe monitorowanie i dokonywanie korekt realizacji planu finansowego środków Funduszu.

10.8.5. Rzetelne weryfikowanie składanych oświadczeń o dochodach.

10.8.6. Szczegółowe weryfikowanie dokumentów źródłowych, które stanowią podstawowe kryterium do przyznawania określonych świadczeń.

Na tym sprawozdanie zakończono.

Kołobrzeg, dnia 12 grudnia 2013 roku.

"Dokument nie zawiera treści, których nieuprawnione ujawnienie może mieć szkodliwy wpływ na wykonywanie zadań przez Urząd Miasta Kołobrzeg lub jego jednostki organizacyjne".

PEŁNOMOCNIK
d/s OCHRONY INFORMACJI NIEJAWNYCH

Marek Hubert

12.12.13

Kontrolujący

(data, podpis)

12.12.2013.

Sprawozdano pod kątem realizacji
o ochronie danych osobowych

KIEROWNIK
Biura Kadr i Płac

Mawomir Dębski

2013-12-13

