

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Dom Pomocy Społecznej „Dar Serca”, ul. Kaszubska 6, Jastrzębie Zdrój,
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** Ewa Demetraki - Paleolog
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** Małgorzata Karasińska
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** Agnieszka Marszałek
- **Temat kontroli:** kontrola 5% wydatków w roku 2009 zgodnie z art. 187 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku (Dz. U. z 2005 r., nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz Zarządzeniem Prezydenta Miasta nr Or. 0151-366/2006 z dnia 11.08.2006 r.
- **Data wypełnienia arkusza kontrolnego:** 10 lipiec 2009 r. – załącznik nr 1,
- **Data wpływu dokumentacji:** 15 lipiec 2009 r.,
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 30 czerwca 2009r. do 20 lipca 2009r. ,
- **rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 30 czerwca 2009 r. do 20 lipca 2009 r.

Wykaz zakresu objętym kontrolą: sposób tworzenia przez pracodawcę zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz zasady gospodarowania środkami tego funduszu w roku 2009 oraz terminowość odprowadzenia składek ZUS w 2009r .

Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. Dz. U. 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) – dalej ustawa o zfsś,
- Ustawa z dnia 23 maja 1991r. o związkach zawodowych (j.t. Dz. U. 2001r. Nr 79, poz. 854 z późn. zm.),
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994r. (j.t. Dz. U. 1994r. Nr 43, poz. 168 z późn. zm.),
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 09 marca 2009r. (j.t. Dz. U. 2009r. Nr 43, poz. 349 z późn. zm.),

Wewnętrzne podstawy prawne:

- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla Pracowników Zatrudnionych w Domu Pomocy Społecznej „Dar Serca” – załącznik nr 2.

Powyższy Regulamin nie został wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora, które wskazywałoby datę jego obowiązywania, oraz sam Regulamin nie wskazuje na taką datę.

§ 13 powyższego regulaminu wskazuje, iż Regulamin wchodzi w życie po podpisaniu przez pracodawcę i zakładowe organizacje związkowe.

Natomiast zgodnie z zapisami Arkusza Kontrolnego powyższy regulamin wprowadzony został w 1998 roku.

Zgodnie z treścią arkusza kontrolnego, treść przedmiotowego regulaminu uzgodniono z działającymi w DPS związkami zawodowymi.

P. Bożena Kiere – kierownik Zespołu – odpowiadała, zgodnie ze swoim zakresem obowiązków przyjętym 01.06.2001r. załącznik nr 3, za koordynację i nadzór nad wszystkimi działaniami w zakresie spraw socjalnych oraz opracowywanie programów działalności socjalnej zakładu pracy oraz współdziałanie w opracowywaniu regulaminu wykorzystania funduszu socjalnego.

Odpisy 2009 rok.

Czynności kontrolne wykazały, iż zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2008 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2007 r. (M.P. z dnia 26 lutego 2008 r.) przyjęto do obliczeń kwotę **2.417,63 zł.**

Przedmiotowe Obwieszczenie zostało ogłoszone 26 lutego 2008r.

Odpisy dla pracowników merytorycznych – załącznik nr 4

$$2.417,63(\text{kwota bazowa}) \times 37,50\% \times 10,25 (\text{etatu}) = 9.293,00$$

Odpisy dla administracji – załącznik nr 4

$$2.417,63(\text{kwota bazowa}) \times 37,50\% \times 3,75 (\text{etatu}) = 3.400,00$$

Odpisy dla obsługi – załącznik nr 4

$$2.417,63(\text{kwota bazowa}) \times 37,50\% \times 11 (\text{etatów}) = 9.973,00$$

Odpisy dla emerytów – załącznik nr 4

$$2.417,63 (\text{podstawa}) \times 6,25\% (\text{przec. wynagr. mies.}) \times 13 = 1.964,00$$

Dnia 19.02.2009r. Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego (M.P. Nr 11 poz. 138) została określona wysokość wynagrodzenia do obliczenia odpisu na 2009r. w kwocie **2.666,77 zł**, na tej podstawie dokonano zmiany planu finansowego.

Zgodnie z powyższym, wnioskiem DPS/3014/8/2009 z dnia 10 marca 2009r. – załącznik nr 5 skierowanym do Prezydenta Miasta wniesiono o zwiększenie środków rozdziału 85202 paragraf 4440 o kwotę **2.370,00 zł**, z tego kwota 957,00 zł dotyczyła odpisu na pracowników merytorycznych, 350,00 zł dotyczyła odpisu na administrację, 1.027,00 zł dotyczyła odpisu na obsługę, natomiast 36,00 zł na emerytów.

We wniosku o dokonanie zmian w planie wydatków dokonano w odpisie dla emerytów zmniejszenia o 1 liczbę etatów (z 13 na 12).

Czynności kontrolne wykazały, iż odpis już po zmianach planu wynosił 27.000,00 zł.
Kwotę w wysokości 20.250,00 tj. 75% pełnego odpisu, odprowadzono w 3 ratach załącznik nr 6, kolejno po : 7.000,00 zł – zgodnie z wyciągiem bankowym nr 6 z dnia 30.03.2009r., 6.000,00 zł – zgodnie z wyciągiem bankowym nr 10 z dnia 30.04.2009r., 7.250,00 zł – zgodnie z wyciągiem bankowym nr 12 z dnia 19.05.2009r., tj. zgodnie z zapisami ustawy o ZFŚS do dnia 31 maj 2009 r.

Kontrolującym przedstawiono plan rzeczowo-finansowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na rok 2009 – zaakceptowany przez Komisję Socjalną oraz Dyrektora DPS w Jastrzębiu Zdroju – załącznik nr 7.

Strona dochodowa oraz wydatkowa Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych roku 2009 była zgodna.

Oświadczenia pracowników/emerytów o sytuacji rodzinnej i majątkowej do świadczeń na rok 2009.

Konstrukcja „Oświadczenia Pracownika / Emeryta „, dot. sytuacji rodzinnej i majątkowej – stanowiący załącznik nr 2 do regulaminu ZFŚS, zawiera jedynie datę wypełnienia oświadczenia. W dokumencie tym nie ma wskazania za jaki rok dochody są wykazywane.

Powyższym skutkowało, iż w 10 (załącznik nr 8/1 – 8/8 i 8/14, 8/17) przypadkach nie wskazano daty wystawienia oświadczenia, przez co kontrolujący nie mógł jednoznacznie stwierdzić którego roku dotyczy to oświadczenie.

Ponadto § 3 ust. 3 przedmiotowego regulaminu stanowi, iż „Zainteresowany składa oświadczenie majątkowe o sytuacji rodzinnej i majątkowej do **28 lutego każdego roku**, ujmując w oświadczeniu dochody netto wszystkich członków rodziny za rok poprzedzający przyznanie świadczenia socjalnego”.

Dodatkowo § 3 ust. 4 tego regulaminu stanowi, iż „Oświadczenie Pracownika / Emeryta / o sytuacji rodzinnej i majątkowej będzie podstawą do rozpatrzenia wniosku o przyznanie określonego rodzaju świadczenia w bieżącym roku, za wyjątkiem wniosku złożonego o zapomogę pieniężną”.

Ponadto, oświadczenia

- zgodnie z załącznikiem nr 8/9 - wypełnione zostało 27.04.2009r.
 - zgodnie z załącznikiem nr 8/10 - wypełnione zostało 27.03.2009r.
 - zgodnie z załącznikiem nr 8/16 - wypełnione zostało 17.03.2009r.
 - zgodnie z załącznikiem nr 8/18 - wypełnione zostało 11.03.2009r.
 - zgodnie z załącznikiem nr 8/19 - wypełnione zostało 11.03.2009r.
 - zgodnie z załącznikiem nr 8/21 - wypełnione zostało 11.03.2009r.
 - zgodnie z załącznikiem nr 8/23 - wypełnione zostało 02.03.2009r.
- a więc niezgodnie z powyższymi zapisami,

Ponadto, oświadczenie – zgodnie z załącznikiem nr 8/12 - wypełnione zostało 25.02.2008r. a więc nie mogły dotyczyć dochodów 2008r.,

W kontrolowanym okresie wypłacono 3 zapomogi dla pracowników – załącznik nr 9.

Wniosek o zapomogę dla pracownika – Nr 1

Zgodnie z załącznikiem do Regulaminu ZFŚS wniosek został złożony w dniu 16.02.2009r.

Pracownik umotywowal swój wniosek wraz z opisem sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej.

Do wniosku nie dołączono załączników.

Komisja Socjalna na posiedzeniu w dniu 27.02.2009r. rozpatrzyła wniosek i zaopiniowała pozytywnie.

Dyrektor Domu Pomocy Społecznej w Jastrzębiu Zdroju podjął decyzję o wypłacie zapomogi.

Wniosek o zapomogę dla pracownika – Nr 2

Zgodnie z załącznikiem do Regulaminu ZFŚS wniosek został złożony w dniu 16.02.2009r.

Pracownik umotywowal swój wniosek wraz z opisem sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej.

Do wniosku nie dołączono załączników.

Komisja Socjalna na posiedzeniu w dniu 27.02.2009r. rozpatrzyła wniosek i zaopiniowała pozytywnie.

Dyrektor Domu Pomocy Społecznej w Jastrzębiu Zdroju podjął decyzję o wypłacie zapomogi.

Wniosek o zapomogę dla pracownika – Nr 3

Zgodnie z załącznikiem do Regulaminu ZFŚS wniosek został złożony w dniu 20.02.2009r.

Pracownik umotywowal swój wniosek wraz z opisem sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej.

Do wniosku nie dołączono załączników.

Komisja Socjalna na posiedzeniu w dniu 27.02.2009r. rozpatrzyła wniosek i zaopiniowała pozytywnie.

Dyrektor Domu Pomocy Społecznej w Jastrzębiu Zdroju podjął decyzję o wypłacie zapomogi.

Zgodnie z powyższym, Zarządzeniem Nr 10/2009 Dyrektora OPS w Jastrzębiu Zdroju wydano dyspozycję wypłat zapomogi bezzwrotnej z ZFŚS dla powyższych pracowników.

W dniu 05.03.2009r. - zgodnie z wyciągiem bankowym nr 5 - dokonano wypłaty zapomóg pomniejszonych o podatek, który przekazany został do Urzędu Skarbowego terminowo tj. 15.04.2009r. - zgodnie z wyciągiem bankowym nr 8.

W roku 2009 wypłacono pożyczki mieszkaniowe trzem pracownikom Domu Pomocy Społecznej w Jastrzębiu Zdroju – załącznik nr 10.

Pożyczka nr 1 – zgodnie z umową Nr 1/2009 w sprawie udzielenia pożyczki na cele mieszkaniowe z ZFŚS DPS w Jastrzębiu Zdroju.

Wniosek – zgodny z Załącznikiem nr 7 do regulaminu ZFŚS – złożono w 2008r. a kwota wnioskowana wynosiła 7.000,00 zł.

Opinia Komisji Socjalnej była pozytywna.

Dyrektor DPS przyznał pożyczkę w wnioskowanej kwocie – zgodnie z umową nr 1/2009 podpisaną w dniu 04.05.2009r. a środki wypłacone zostały w dniu 15.05.2009r. – zgodnie z wyciągiem bankowym nr 11.

Zapisy powyższej umowy odpowiadały wzorowi umowy – stanowiącej załącznik nr 2 do regulaminu ZFŚS DPS w Jastrzębiu Zdroju.

Pożyczka nr 2 – zgodnie z umową Nr 2/2009 w sprawie udzielenia pożyczki na cele mieszkaniowe z ZFŚS DPS w Jastrzębiu Zdroju.

Wniosek – zgodny z Załącznikiem nr 7 do regulaminu ZFŚS - złożono w 2008r. a kwota wnioskowana wynosiła 7.000,00 zł.

Opinia Komisji Socjalnej była pozytywna.

Dyrektor DPS przyznał pożyczkę w wnioskowanej kwocie – zgodnie z umową nr 2/2009 podpisaną w dniu 04.05.2009r. a środki wypłacone zostały w dniu 19.05.2009r. – zgodnie z raportem kasowym nr 1/FŚS poz. 2 z załącznikiem KW 675/38/2009 z dnia 19.05.2009r..

Zapisy powyższej umowy odpowiadały wzorowi umowy – stanowiącej załącznik nr 2 do regulaminu ZFŚS DPS w Jastrzębiu Zdroju.

Pożyczka nr 3 – zgodnie z umową Nr 3/2009 w sprawie udzielenia pożyczki na cele mieszkaniowe z ZFŚS DPS w Jastrzębiu Zdroju.

Wniosek – zgodny z Załącznikiem nr 7 do regulaminu ZFŚS - złożono w 2008r. a kwota wnioskowana wynosiła 7.000,00 zł.

Opinia Komisji Socjalnej była pozytywna.

Dyrektor DPS przyznał pożyczkę w wnioskowanej kwocie – zgodnie z umową nr 3/2009 podpisaną w dniu 04.05.2009r. a środki wypłacone zostały w dniu 15.05.2009r. – zgodnie z wyciągiem bankowym nr 11.

Zapisy powyższej umowy odpowiadały wzorowi umowy – stanowiącej załącznik nr 2 do regulaminu ZFŚS DPS w Jastrzębiu Zdroju.

Powyższych wypłat dokonano na podstawie Zarządzenia Nr 24/2009 Dyrektora DPS w Jastrzębiu Zdroju z dnia 13.05.2009r.

W celu zrealizowania wymogu kontroli 5% wydatków danego roku, kontrolą objęto również prawidłowość i terminowość dokonania odprowadzenia składek ZUS dotyczących wynagrodzenia za miesiąc luty, marzec 2009 rok, w ramach paragrafu 4010, 4110, 4120.

Listy płac za miesiące luty 2009 roku – załącznik nr 11, marzec 2009 roku – załącznik nr 12 były sporządzane komputerowo, podpisywane przez osobę sporządzającą, zatwierdzającą oraz dyrektora jednostki.

Od wypłaconych wynagrodzeń były naliczane i odprowadzane składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne oraz fundusz pracy jak również podatek dochodowy. Deklaracje ZUS DRA sporządzano komputerowo przy pomocy programu Platnik. Składki ZUS opłacono terminowo jak również deklaracje ZUS DRA zostały terminowo złożone.

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Domu Pomocy Społecznej Ewa Demetraki - Paleolog po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 24 lipca 2008r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano dyrektora Domu Pomocy Społecznej o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do ustaleń kontroli w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego dokumentu.

Integralną część ustaleń kontroli stanowią następujące załączniki:

1. Arkusz kontrolny,
2. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla Pracowników Zatrudnionych w Domu Pomocy Społecznej „Dar Serca”.
3. Zakres obowiązków kierownika Zespołu działu administracyjnego,
4. Plan finansowy na 2009 rok,
5. Wniosek DPS/3014/8/2009 z dnia 10 marca 2009r. o dokonanie zmiany planu wydatków,
6. WB nr 6 z dnia 30.03.2009r., WB nr 10 z dnia 30.04.2009r., WB nr 12 z dnia 19.05.2009 r. – 75 % odpisu na ZFŚS,
7. Plan rzeczowo-finansowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na rok 2009,
- 8./ 1 8./ 23 Oświadczenia Pracowników / Emerytów o sytuacji rodzinnej i majątkowej,
9. WB nr 5 z dnia 05.03.2009r -- wypłaty zapomóg, WB nr 8 z dnia 15.04.2009r. – podatek od zapomóg przekazany do Urzędu Skarbowego, wnioski pracowników o zapomogę,
10. Wnioski o pożyczki mieszkaniowe.
11. Listy płac za miesiąc luty 2009 r., ZUS DRA, WB,
12. Listy płac za miesiąc marzec 2009 r., ZUS DRA, WB.

W związku z tym, iż wszystkie dowody źródłowe, które stanowiły podstawę do dokonania czynności kontrolnych, są w posiadaniu jednostki, załączniki do powyższych Ustaleń kontroli stanowią integralną część egzemplarza pozostającego w Wydziale Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój.

Ustalenia kontrolne wraz z załącznikami zawierają 121 stron kolejno ponumerowanych.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

DYREKTOR
DOMU POMOCY SPOŁECZNEJ

mgr Ewa Domitraki-Pateolog

DOM POMOCY SPOŁECZNEJ
„DAR SERCA”
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Kaszubska 6 tel. 47-19-622
NIP 633-19-53-211 Regon 273704683

KONTROLUJĄCY

URZĘD MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ
WYDZIAŁ KONTROLI I
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
ul. Kaszubska 6
44-335 Jastrzębie Zdrój

WYDZIAŁ KONTROLI I
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
Jastrzębie Zdrój

Jastrzębie Zdrój, dnia 24 lipca 2009r.