

PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej finansowej przeprowadzonej w Świętokrzyskim Zarządzie Dróg Wojewódzkich w Kielcach w okresie od 27 maja do 06 czerwca 2014 roku przez:

- Panią Anettę Pierzchałę - Głównego Specjalistę Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach,
- Panią Iwonę Jaszczyk - Głównego Specjalistę Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach

działających na podstawie upoważnień do kontroli o nr: BKO.1711.IX.1.2014, BKO.1711.II.2.2014 wydanych w dniu 26.05.2014r. przez Dyrektora Biura Kontroli – Pana Dawida Kędziore.

Kontrolę przeprowadzono w następującym zakresie:

1. Prawidłowość udzielania i realizacji zamówień publicznych.
2. Prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS i prowadzenia działalności socjalnej stosownie do ustawy z dnia 4 marca 1994r, o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku.

W trakcie kontroli wyjaśnień i informacji udzielali:

- Pani Damian Urbanowski - Dyrektor kontrolowanej jednostki
- Pani Edyta Kaleta - Kierownik Działu Administracji i Zaplecza
- Pani Ewa Goraj - Kierownik Działu Zamówień Publicznych
- Pani Małgorzata Habior - p.o. Głównego Księgowego jednostki

oraz inne osoby w miarę zachodzących potrzeb.

Mieć

Habior

Ustalenia organizacyjne.

Świętokrzyski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Kielcach jest jednostką organizacyjną województwa świętokrzyskiego powołaną uchwałą nr 23/99 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 8 marca 1999 r.

Siedzibą Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich jest miasto Kielce. Adres siedziby: ul. Jagiellońska 72, 25-602 Kielce.

Świętokrzyski Zarząd Dróg Wojewódzkich jest jednostką budżetową finansowaną przez Samorząd Województwa Świętokrzyskiego i działa na podstawie:

- Ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (t. jedn. z 2007 r. Dz. U. Nr 19 poz. 115 ze zm.),
- Ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (t. jedn. z 2001 r. Dz. U. Nr 142, poz. 1590 ze zm.),
- Statutu ŚZDW.

Dyrektorem jednostki jest Pan Damian Urbanowski zatrudniony na tym stanowisku od dnia 8 grudnia 2011 roku na podstawie uchwały nr 761/11 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 30 listopada 2011 roku. Pełnomocnictwa do kierowania jednostką udzielono mu uchwałą nr 800/11 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 14 grudnia 2011 roku.

Dyrektor kieruje pracą ŚZDW przy pomocy:

- Zastępców Dyrektora
- Głównego Księgowego
- Naczelników Wydziałów i samodzielnych stanowisk
- Kierowników jednostek terenowych tj. Rejonów Dróg Wojewódzkich (RDW)

Gospodarka finansowa:

- Gospodarka finansowa ŚZDW jest prowadzona na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych zgodnie z warunkami gospodarki finansowej jednostek budżetowych.
- Działalność ŚZDW jest finansowana z budżetu Samorządu Województwa Świętokrzyskiego.



Posiadanie aktualnej dokumentacji regulującej działalność jednostki:

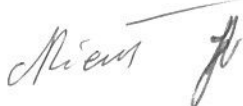
- Statut zatwierdzony Uchwałą Nr XXXVII/443/06 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 kwietnia 2006 roku w sprawie przyjęcia Statutu Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach. Do powyższego statutu wprowadzono zmiany Uchwałą Nr XX/357/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 21 maja 2012 roku w sprawie zmiany Statutu Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach.
- Zarządzenie Nr 14/2012 Dyrektora Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach z dnia 6 sierpnia 2012 roku w sprawie ustanowienia regulaminu organizacji wewnętrznej i zakresu zadań komórek organizacyjnych Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach,
- Zarządzenie Nr 10/A/2010 Dyrektora Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach z dnia 14.04.2010 roku w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli finansowej, zasad (polityki) rachunkowości, zakładowego planu kont, procedur kontroli oraz obiegu dowodów finansowo księgowych.

/Dokumentacja kontrolna od str. 1 do str. 104/

1. Zamówienia publiczne.

Próbą kontrolną objęto prawidłowość udzielenia zamówień publicznych w procedurze przewidzianej dla zamówień publicznych o wartości szacunkowej powyżej 14 000 euro oraz zamówienia o wartości poniżej 14 000 euro. W okresie objętym kontrolą tj. w 2013 r. w jednostce obowiązywały następujące uregulowania w ww. zakresie:

1. Regulamin udzielania zamówień publicznych wprowadzony Zarządzeniem Nr 34/2012 z dnia 03.12.2012 r. Dyrektora Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach .
2. Zarządzenie Nr 19/2010 Dyrektora Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich z dnia 08.07.2010 r. w sprawie wprowadzenia w życie regulaminu udzielania zamówień



o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 14.000 EURO oraz zamówień, których przedmiotem jest nabycie własności nieruchomości oraz innych praw do nieruchomości. Regulamin uległ zmianom wprowadzonym aneksem nr 1 z dn. 29.10.2010 r. oraz Zarządzeniem nr 39/2010 Dyrektora Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich z dn. 22. 11.2010 r.

3. Zarządzenie Nr 17/2012 Dyrektora Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach z dnia 28.08.2012 r. w sprawie powołania Stałej Komisji Przetargowej do przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych wraz ze zmianami wprowadzonymi Aneksem nr 1 z dnia 01.05.2013r. Regulamin pracy Komisji Przetargowej w ŚZDW w Kielcach stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

/Dokumentacja kontrolna od str. 1 do str. 9/

1.1. Zamówienia publiczne o wartości szacunkowej przekraczającej równowartość kwoty 14.000 EURO.

W okresie objętym kontrolą jednostka przeprowadziła postępowania o udzielenie zamówień publicznych, których wykaz wraz z wyszczególnieniem kwot i wykonawców wyłonionych w przetargach zawarto w tabeli stanowiącej załącznik do niniejszego protokołu z kontroli.

Szczegółowej kontroli poddano wybrane postępowanie pn.: "Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 765 Chmielnik - Osiek (dofinansowanie obejmuje Chmielnik – Staszów) – Budowa chodnika dla pieszych na terenie gminy Gnojno i Gminy Staszów".

Zamówienie współfinansowane jest z środków Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej 2007-2013.

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego.

Do Dyrektora ŚZDW w Kielcach w dn. 29.05.2013 r. został złożony wniosek o wszczęcie procedury przetargowej na realizację ww. zadania. W tym samym dniu wniosek został zatwierdzony przez Dyrektora.

Zakres robót dla w/w inwestycji został podzielony terytorialnie na 2 zadania:



- Zadanie nr 1 Budowa chodnika na terenie Gminy Gnojno
- Zadanie nr 2 Budowa chodnika na terenie Gminy Staszów.

Dokonano szacowania wartości zamówienia wg średnich cen regionalnych w ŚZDW oraz na bazie Biuletynu „SEKOCENBUD” I kwartał 2013 r. Wartość zamówienia wg kosztorysu inwestorskiego wyniosła 2 178 666,72 zł (netto), tj 2 679 760,07 zł (brutto)

Zamawiający opracował specyfikację istotnych warunków zamówienia i zamieścił ją od dnia 07.06.2013 r. na swojej stronie internetowej.

SIWZ zawiera wszystkie elementy określone w art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W świetle postanowień SIWZ termin składania ofert upływa w dniu 21.06.2013 r. o godz. 11.30.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 07.06.2013 roku pod numerem 219246-2013. Poza tym w tym samym dniu ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie internetowej oraz w siedzibie zamawiającego.

Działając na podstawie art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych Zamawiający udzielił odpowiedzi na złożone przez Wykonawców pytania dotyczące treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia w przedmiotowym postępowaniu i zamieścił je na swojej stronie internetowej.

W terminie przewidzianym na składanie ofert, tj. do dnia 21.06.2013 r. wpłynęło 8 ofert:

1. Konsorcjum firm: Lider: Przedsiębiorstwo Budowlane „DROGBUD”, Partner: Firma „MiM” – cena ofertowa 1 980 616,53 zł
2. SKANSKA S.A. - cena ofertowa 2 100 932,47 zł
3. Świętokrzyskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych „TRAKT” – cena ofertowa 2 394 403,51 zł
4. Zakład Usługowo-Handlowy „TOMBET” – cena ofertowa 2 446 215,59 zł
5. Firma Remontowo-Budowlana „GRANIT” – cena ofertowa 2 628 296,98zł
6. Przedsiębiorstwo Budowlane „PERFECT” - cena ofertowa 2 739 997,46 zł



7. STRABAG Sp. z o.o. – cena ofertowa 1 996 779,29 zł

8. Zakład Usług Remontowo Budowlanych Andrzej Michalski – 2 267 711,17 zł.

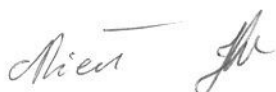
Jak wynika z protokołu sporządzonego na okoliczność prowadzonego postępowania otwarcie ofert odbyło się w dniu 21.06.2013 r. o godz. 12.00 w siedzibie ŚZDW w Kielcach. Otwarcia ofert dokonała powołana na podstawie zarządzenia Dyrektora ŚZDW Nr 10/A/2009 komisja przetargowa w 3-osobowym składzie. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia, tj. 2 679 760,07 zł brutto.

Jedyne kryterium oceny ofert w przedmiotowym postępowaniu stanowiła cena. W związku z faktem, że żaden z wykonawców nie podlegał wykluczeniu z postępowania i żadna z ofert nie została odrzucona, po poprawieniu w ofertach oczywistych omyłek rachunkowych, z zastosowaniem art. 87 ust. 2 ustawy Pzp, oraz po uzupełnieniu przez wykonawców dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, w trybie art. 26 ust. 3 ustawy Pzp, dokonano porównania ofert.

W wyniku oceny dokonanej przez członków komisji przetargowej jako najkorzystniejszą wybrano ofertę Konsorcjum firm: Lider: Przedsiębiorstwo Budowlane „DROGBUD” Radosław Malec & Stanisław Wójcik s.c., Sudół 45 c, 27-400 Ostrowiec Świętokrzyski, Partner: Firma „MiM” Małgorzata Kryga ul. Reńskiego 20, 27-400 Ostrowiec Świętokrzyski. Cena oferty 1 980 616,53 zł brutto.

Stosownie do postanowień zawartych w art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych w dniu 03.07.2013 r. ŚZDW poinformował stosownym pismem wykonawców o wynikach postępowania oraz o wyborze najkorzystniejszej oferty, zamieszczając jednocześnie tę informację w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej zamawiającego.

W wyniku rozstrzygnięcia przedmiotowego postępowania w dniu 08.07.2013 r. została zawarta umowa Nr 6/67/29/Ag/2013 pomiędzy Świętokrzyskim Zarządem Dróg Wojewódzkich w Kielcach a Konsorcjum Firm: Lider - Przedsiębiorstwo Budowlane „DROGBUD” Radosław Malec & Stanisław Wójcik s.c., Sudół 45 c, 27-400 Ostrowiec Świętokrzyski, Partner - Firma „MiM” Małgorzata Kryga ul. Reńskiego 20, 27-400 Ostrowiec Świętokrzyski. Cena oferty 1 980 616,53 zł brutto na warunkach zgodnych ze złożoną w postępowaniu ofertą. Wynagrodzenie za realizację całości przedmiotu



zamówienia, określone w § 7 tej umowy na kwotę 1 980 616,53 zł, jest tożsame z ceną brutto oferty złożonej w postępowaniu. Termin wykonania zamówienia 15.10.2013 r.

Na okoliczność przeprowadzonego postępowania, zgodnie z art. 96 ustawy Pzp, sporządzono pisemny protokół. Załączniki do protokołu stanowią m.in. pisemne oświadczenia złożone przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, zgodnie z wymogami art. 17 ust. 2 ustawy Pzp.

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że w czynnościach związanych z przedmiotowym postępowaniem brał udział dodatkowy członek komisji przetargowej Pan Jarosław Mojecki, który oświadczenie Druk ZP-1 złożył w dn. 27.06.2013r.

Natomiast Pani Ewa Goraj – członek Komisji - złożyła oświadczenie Druk ZP-1 w dn. 24.06.2013 r.

Kontrolujący zwrócił się o wyjaśnienie w/w niejasności.

Kierownik Działu Zamówień Publicznych pismem z dn. 05.06.2014 r. (załącznik do protokołu) udzieliła odpowiedzi. Z treści przyjętych wyjaśnień wynika, że Pani Ewa Goraj złożyła oświadczenie na druku ZP-1 w dniu 24.06.2013r. po powrocie z urlopu wypoczynkowego, a Pan Jarosław Mojecki w dniu 27.06.2013r. w chwili przystąpienia do postępowania w związku z koniecznością zastąpienia Pani Agnieszki Kędzior na stanowisku sekretarza Komisji, która rozpoczęła urlop wypoczynkowy.

W ocenie Kontrolującego w tym przypadku nie przestrzegano zasady działania Komisji przetargowej - w co najmniej trzyosobowym składzie - zawartej w art. 21 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2010. Nr 113 poz. 759 ze zm.).

Otwarcie ofert również jest czynnością w postępowaniu, która, pomimo że nie ma wpływu na wynik postępowania, winna zostać dokonana przez trzech członków komisji zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych oraz wymogami zawartymi w Zarządzeniu Nr 17/2012 Dyrektora ŚZDW z dn. 28.08.2012r. wraz ze zmianami wprowadzonymi Aneks nr 1 z dnia 01.05.2013r.

W obowiązującym w jednostce Regulaminie pracy Komisji Przetargowej w ŚZDW w Kielcach stanowiącym załącznik do Zarządzenia NR 17/2012 Dyrektora Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach z dnia 28.08.2012 r. nie zawarto zapisu regulującego sposób działania komisji w przypadku nieobecności jednego z trzech członków Komisji.

Dnia 09.07.2013r. Świętokrzyski Zarząd Dróg Wojewódzkich zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych stosowne ogłoszenie o udzieleniu zamówienia (Numer ogłoszenia: 137239-2-13).

W dniu 01.10.2013 r. Kierownik Projektu zwrócił się z wnioskiem do Dyrektora ŚZDW w Kielcach o wprowadzenie aneksu do umowy nr 6/55/31/A/2012 w uzasadnieniu podając wniosek wykonawcy o przedłużenie terminu zakończenia umowy.

W tym samym dniu wniosek został zatwierdzony przez Dyrektora ŚZDW, w wyniku czego strony podpisały Aneks NR 1 do umowy NR 6/67/29/Ag/2013 z dn. 08.07.2013r., w którym zmienia się termin wykonania przedmiotowego zadania na dzień 20.11.2013 r.

Rozliczanie robót odbywało się na podstawie przedkładanych przez wykonawcę faktur, na których termin zapłaty określono na 30 dni od daty otrzymania faktury (termin ten zgodny jest z postanowieniami umowy), tj.:

- wystawionej na podstawie odbioru częściowego wykonanych robót (protokół Nr 1 i protokół Nr 2 z dn. 30.08.2013 r.) - faktura VAT Nr 19/2013 z dn. 30.08.2013 r. na kwotę 203.987,04 zł – płatność dn. 12.09.2013 r. – WB Nr 16/2013,

- wystawionej na podstawie odbioru częściowego wykonanych robót (protokół Nr 3 i protokół Nr 4 z dn. 30.09.2013 r.) – faktura VAT nr 22/2013 z dn. 30.09.2013 r. na kwotę 458.494,86 zł – płatność dn. 03.10.2013 r. – WB Nr 17/2013,

- wystawionej na podstawie odbioru częściowego wykonanych robót (protokół Nr 5 i protokół Nr 6 z dn. 31.10.2013 r.) – faktura VAT nr 27/2013 z dn. 31.10.2013 r. na kwotę 742.845,11 zł – płatność dn. 21.11.2013 r. – WB Nr 33/2013,

- wystawionej na podstawie odbioru częściowego wykonanych robót (protokół Nr 7 i protokół Nr 8 z dn. 29.11.2013r. r.) – faktura VAT Nr 29/2013 z dn. 29.11.2013 r. na kwotę 373.225,10zł – płatność dn. 12.12.2013 r. – WB Nr 41/2013,



- wystawionej na podstawie protokołu Nr R-WR/5/MG/765/2013r. odbioru ostatecznego i przekazania do eksploatacji obiektu spisanego w dn. 04.12.2013 r. – faktura VAT na kwotę 201.884,91 zł – płatność dn. 20.12.2013 r. – WB Nr 45/2013

/Dokumentacja kontrolna od str. 10 do str. 268/.

1.2. Zamówienia publiczne o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 14.000 EURO

W kontrolowanej jednostce obowiązuje Regulamin udzielania zamówień publicznych, o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 14 000 euro wprowadzony Zarządzeniem Nr 19/2010 Dyrektora Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach z dnia 08.07.2010 roku wraz ze zmianami wprowadzonymi aneksem nr 1 z dn. 29.10.2010 r. oraz Zarządzeniem nr 39/2010 Dyrektora Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich z dn. 22. 11.2010 r.

Kontroli poddano dwa zamówienia publiczne o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 14.000 euro, tj.:

1. naprawa uszkodzeń odwadniających w pasach drogowych dróg wojewódzkich Nr 768 Jędrzejów – Brzesko i Nr 783 Olkusz – Skalbmierz, będących w dyspozycji Obwodu Drogowego Tempoczków.

2. usługę opracowania dokumentacji technicznej obiektu mostowego pn. Rozbudowa Mostu w m. Leszczyny na rzece Lubrzance w ciągu drogi wojewódzkiej nr 745 w km 8+773

Naprawa uszkodzeń odwadniających w pasach drogowych dróg wojewódzkich Nr 768 Jędrzejów – Brzesko i Nr 783 Olkusz – Skalbmierz, będących w dyspozycji Obwodu Drogowego Tempoczków.

Zamówienie przeprowadzono w trybie przetargowym.

W dniu 16.05.2013r.. Kierownik Obwodu Drogowego Nr 7 w Tempoczkowie złożył do Dyrektora ŚZDW w Kielcach wniosek o wszczęcie procedury przetargowej na realizację ww. zadania. Wartość zamówienia wg kosztorysu inwestorskiego 55 736,15zł netto czyli 13 866,09 euro.

W związku z powyższym, postępowanie na udzielenie niniejszej usługi przeprowadzono w trybie art.4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. poz. 907, 984, 1047, 1473) gdyż wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro.

W dn. 17.05.2013 r. ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego.

Termin składania ofert określono na dzień 23.05.2013r.

Termin realizacji zamówienia wyznaczono na dzień 25.06.2013r.

Jedynym kryterium wyboru oferty stanowiła cena.

W wymaganym terminie wpłynęła 1 oferta od Przedsiębiorstwa Usługowo- Handlowego „MANEX” Maniara Zdzisław – Usługi Budowlane, ul. Kielecka 27, 25-010 Bodzentyn na kwotę 68.347,00zł brutto.

Otwarcia ofert dokonano w dniu 23.05.2013r. W tym samym dniu sporządzono protokół z postępowania o udzielenie zamówienia na w/w zadanie.

W dniu 27.05.2013r. z Przedsiębiorstwem Usługowo- Handlowym „MANEX” Maniara Zdzisław – Usługi Budowlane, ul. Kielecka 27, 25-010 Bodzentyn zawarto umowę Nr 2/OŚ/2013 na wykonanie przedmiotowego zamówienia za zaoferowaną kwotę. Termin zakończenia realizacji zadania określono na dzień 25.06.2013r.

W dniu 05.07.2013r. sporządzono protokół odbioru robót.

Rozliczenie usługi odbyło się na podstawie przedłożonej przez Wykonawcę faktury Vat nr 20/2013 z dn. 08.07.2013 r. na kwotę 63.347,00 zł brutto. Termin zapłaty wyznaczono na 30 dni od daty otrzymania faktury, termin ten jest zgodny z postanowieniami umowy.

Zapłaty faktury dokonano w dniu 12.07.2013 r. – WB nr 115/2013 z dn.12.07.2013r.

/Dokumentacja kontrolna od str. 269 do str. 302/

Opracowanie dokumentacji technicznej obiektu mostowego pn. „Rozbudowa mostu w m. Leszczyny na rzece Lubrzance w ciągu drogi wojewódzkiej nr 745 w km 8+773”

Zamówienie przeprowadzono w trybie przetargowym.

W dniu 16.09.2013r. Naczelnik Wydziału Realizacji Inwestycji złożył do Dyrektora ŚZDW w Kielcach wniosek o dokonanie zamówienia na realizację ww. zadania. Wartość zamówienia wg kosztorysu inwestorskiego 48.230,45zł netto, czyli 11.998,18 euro.

W związku z powyższym, postępowanie na udzielenie niniejszej usługi przeprowadzono w trybie art.4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U.2013 poz. 907, 984, 1047, 1473) gdyż wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro.

W dn. 23.09.2013 r. ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego.

Termin składania ofert określono na dzień 30.09.2013r..

Termin realizacji zamówienia wyznaczono na dzień 31.12.2013r.

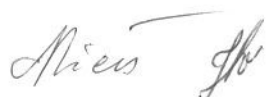
Jedynym kryterium wyboru oferty stanowiła cena.

W wymaganym terminie wpłynęła 3 oferty:

1. Zakład Ekspertyz i Usług Budowlanych Dr inż. Wiesław Nowak, ul. Warzywna 19, 25-254 Kielce – oferta na kwotę 58.725,00zł brutto.
2. MOSTOLAND Pracownia Projektowa Arkadiusz Szczęsny, ul M. Skłodowskiej- Curie 39/12, 41-103 Siemianowice Śląskie – oferta na kwotę 39.975,00zł brutto.
3. CONTEK Projekt, ul. Warszawska 6/9, 25-306 Kielce – oferta na kwotę 70.602,00zł.

W wyniku dokonanej oceny ofert zgodnie z przyjętym kryterium wyboru została wybrana oferta firmy Mostoland Pracownia Projektowa Arkadiusz Szczęsny.

W dniu 27.05.2013r. z wybranym oferentem zawarto umowę R-WR/10/BB/2013 na wykonanie przedmiotowego zamówienia za zaoferowaną kwotę. Termin wykonania zadania strony ustaliły na dzień 31.12.2013r.



Zgodnie z treścią umowy § 5 pkt. 1 „zamawiający wyznaczy termin i rozpocznie odbiór przedmiotu umowy w ciągu 14 dni od daty zawiadomienia go o osiągnięciu gotowości do odbioru zawiadamiając o tym Wykonawcę”

W dniu 31.12.2013 r. Wykonawca zgłosił gotowość do odbioru zadania.

Natomiast protokół KOPiOT z posiedzenia Komisji Oceny Projektów i Opracowań Technicznych w sprawie odbioru projektu budowlano- wykonawczego dla przedmiotowego zadania został spisany w dniu 30.01.2014r.

Kontrolujący zwrócił się o wyjaśnienie powyższego.

Pismem z dnia 06.06.2014r. Naczelnik Wydziału Mostów i Odwodnienia udzielił wyjaśnienia:

„Zgodnie z umową opracowanie dokumentacji technicznej zostało dokonane do 31.12.2013r., natomiast odbiór odbył się po otrzymaniu Decyzji Nr 14/2014 znak IN.II.7840.1.12.2014 od Wojewody Świętokrzyskiego tj. „zatwierdzenie projektu budowlanego” i uzyskanie pozwolenia na wykonanie robót budowlanych”, ponieważ był to warunek dokonania odbioru pracy projektowej.

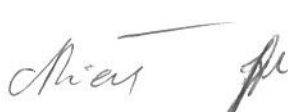
Posiedzenie Komisji Odbioru Projektów i Opracowań Technicznych rozpoczęto w dniu 30.01.2014 r i zakończono w dniu 31.01.2014 r. i dopiero po zatwierdzeniu protokołu przez Dyrektora Naczelnego dokonano zapłaty za projekt firmie Mostoland”

Decyzja Wojewody Świętokrzyskiego z dn. 31.01.2014r. w sprawie zatwierdzenia projektu budowlanego i pozwolenia na wykonanie robót budowlanych zgodnie z opracowanym projektem, stanowi załącznik do wyjaśnienia.

Rozliczenie usługi odbyło się na podstawie przedłożonej przez Wykonawcę faktury VAT nr 1/1/2014 z dn. 30.01.2014 r. na kwotę 39.975,00 zł brutto. Termin zapłaty wyznaczono na 30 dni od daty otrzymania faktury, termin ten jest zgodny z postanowieniami umowy.

Zapłaty faktury dokonano w dniu 31.01.2014r. - WB 2/2014 z dn. 31.01.2014r.

/Dokumentacja kontrolna od str. 270 do str. 338/



2. Prawidłowość naliczenia odpisu na ŻFŚS i prowadzenia działalności socjalnej stosownie do ustawy z dnia 4 marca 1994r, o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości naliczenia wysokości odpisu na ŻFŚS za 2013 rok,
- przestrzegania terminów odprowadzenia w 2013 roku na rachunek bankowy ŻFŚS równowartości dokonanych odpisów,
- dokonywania wydatków z Funduszu zgodnie z zasadami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t. j. Dz. U. 2012. 592) na cele ujęte w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Naliczenie odpisu na 2013 rok.

W celu ustalenia, czy odpis został naliczony w prawidłowej wysokości zwrócono się do Kontrolowanego o przedłożenie sposobu jego wyliczenia.

Z udostępnionego dokumentu z dnia 01.03.2013r. „Wyliczenie planowanego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na rok 2013” - po uwzględnieniu „Korekty planowanego wyliczenia odpisu na ŻFŚS na rok 2013” z dnia 06.12.2013r. - wynika, że przeciętna planowana na 2013 rok liczba pracowników zatrudnionych w normalnych warunkach pracy stanowiła 123,75 etatów i ostatecznie, po zwiększeniu korektą o 1 etat, wyniosła 124,75 zł.

Zgodnie z art. 5b ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 poz. 592 ze zm.) „W 2013 r. przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, o którym mowa w art. 5 ust. 2, należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2010 r. ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 5 ust. 7.”.

Stosownie do Obwieszczenia Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 lutego 2011 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010 r. i w drugim półroczu 2010 r., wynagrodzenie to w II półroczu osiągnęło wartość 2.917,14 zł. i powinno - zgodnie z cytowanym art. 5b ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń - stanowić kwotę bazową do naliczenia odpisu na 2013 r.

W toku kontroli stwierdzono, że nie zastosowano się do wytycznych art. 5b ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 poz. 592 ze zm.), ponieważ jako kwotę bazową przyjęto wartość 3.161,77 zł. wynikającą z obwieszczenia Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 lutego 2013r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2012 r. i w drugim półroczu 2012r.

Pismem z dnia 30 maja 2014r. Dyrektor SZDW w Kielcach złożył wyjaśnienie, w którym stwierdza, że: „(...) Przyznać zatem należy, że wskutek przeoczenia prawidłową kwotą odpisu na ZFŚS winna być w 2013 r. kwota 2.917,14 zł zamiast 3.161,77 zł. Uchybienie to powstało wskutek omyłkowego pominięcia nowelizacji ustawy i wprowadzenia art. 5b dodanego przez art. 1 ustawy z dnia 7 grudnia 2012r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz. U. z 2012r. poz. 1456) z dniem 1 stycznia 2013r. Powyższe zostanie niezwłocznie skorygowane poprzez odpowiednie zmiany w wysokości odpisów na ZFŚS.

Nadmieniam, że zwróciłem uwagę odpowiednim pracownikom na potrzebę aktualizacji przepisów prawa w tym zakresie, celem uniknięcia podobnych uchybień w przyszłości. W szczególności zwróciłem uwagę na treść art. 5c ww. ustawy i obowiązek dokonania w 2014r. odpisu na ZFSS wg kwoty bazowej w odniesieniu do wysokości przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2010r.”.

Dalsze ustalenia kontroli:

Wysokość odpisu na jednego zatrudnionego w 2013 roku powinna wynosić 1.093,93 zł ($2.917,14 \text{ zł} \times 37,5\%$), a w związku z przyjęciem złej kwoty bazowej do naliczenia wyniosła 1.185,66 zł. ($3.161,77 \text{ zł.} \times 37,5\%$).

W konsekwencji, wysokość odpisu na 2013 rok na pracowników zatrudnionych w normalnych warunkach pracy wyniosła 147.911,08 zł. ($1.185,66 \text{ zł} \times 124,75 \text{ etatów}$), a powinna wynieść 136.467,77 zł. ($1.093,93 \text{ zł} \times 124,75 \text{ etatów}$). **Oznacza to, że zawyżono odpis o kwotę 11.443,31 zł.**

Następnie, zgodnie z przedstawionym kontroli dokumentem „Wyliczenie planowanego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na rok 2013” z dnia 01.03.2013r., po uwzględnieniu wyliczeń z 06.12.2013r. „Korekta planowanego wyliczenia odpisu na ZFŚS na rok 2013”, dokonano fakultatywnych zwiększeń odpisu z tytułu:

- 4 zatrudnionych pracowników z orzeczeniem o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności - na tych pracowników zwiększono dodatkowo odpis o 6,25% kwoty bazowej ($6,25\% + 37,5\% = 43,75\%$) zgodnie z art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 4 marca 1994 r.

Alina

Alina

o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych; licząc odpis dla 4 pracowników od kwoty bazowej 3.161,77 zł otrzymano odpis w wysokości 5.533,08 zł ($3.161,77 \text{ zł} \times 43,75\% \times 4 \text{ osoby}$). W tym przypadku odpis policzony od należytej kwoty bazowej 2.917,14 zł winien wynosić 5.104,99 zł ($2.917,14 \text{ zł} \times 43,75\% \times 4 \text{ osoby}$) czyli **mniej o 428,09 zł**,

- 32 emerytów/rencistów objętych opieką socjalną - na tych pracowników zwiększono Fundusz naliczając 6,25% kwoty bazowej zgodnie z art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych ustawy. Naliczając zwiększenie Funduszu z tytułu opieki socjalnej dla 32 emerytów/rencistów od kwoty bazowej 3.161,77 zł otrzymano kwotę w wysokości 6.323,52 zł ($3.161,77 \text{ zł} \times 6,25\% \times 32 \text{ osoby}$). W tym przypadku zwiększenie Funduszu naliczone od należytej kwoty bazowej 2.917,14 zł. winno wynosić 5.834,28 zł ($2.917,14 \text{ zł} \times 6,25\% \times 32 \text{ osoby}$) czyli **mniej o 489,24 zł**.

Razem, w związku z dokonaniem wyliczeń od niewłaściwej kwoty bazowej, zawyżono odpis na 2013 rok na łączną kwotę **12.360,64 zł (11.443,31 zł + 428,09 zł + 489,24 zł)**.

/Dokumentacja kontrolna od str. 339 do str. 345/

Przekazanie odpisu na rachunek ZFŚS.

Stosownie do art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych równowartość dokonanych odpisów na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że do dnia 31 maja przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisu.

Kontrolowana jednostka przekazała całość odpisu zaplanowanego na 2013 rok w kwocie 158.384,41 zł. w następujących transzach:

- w dniu 21.02.2013r. przekazano kwotę 20.000 zł. zgodnie z WB nr 30/2013 Getin Noble Bank S.A. z s. w Warszawie z dnia 21.02.2013r.,
- w dniu 14.05.2013r. przekazano kwotę 98.788,31 zł. zgodnie z WB nr 77/2013 Getin Noble Bank S.A. z s. w Warszawie z dnia 14.05.2013r.

Razem, przekazano 75% naliczonego odpisu tj. 118.788,31 zł
w obowiązującym terminie do 31.05.2013r.

- w dniu 17.09.2013r. przekazano kwotę 39.596,11 zł. zgodnie z WB nr 149/2013 Getin Noble Bank S.A. z s. w Warszawie z dnia 17.09.2013r.

Razem, przekazano całość naliczonego odpisu
w obowiązującym terminie do 30.09.2013r.

(naliczono odpis w kwocie 158.384,41 zł, a przekazano 158.384,42)

W toku kontroli ustalono, że w dniu 30.09.2013r. zwrócono kwotę 4.711,42 zł z rachunku ZFŚS na rachunek bieżący (zgodnie z WB nr 157/2013 Getin Noble Bank S.A. z s. w Warszawie z dnia 30.09.2013r.).

W dniu 06.12.2013r. sporządzono dokument „Korekta planowanego wyliczenia odpisu na ZFSS na rok 2013”, zgodnie z którym faktyczne zatrudnienie na dzień 31 grudnia 2013 roku wyniosło o 1 etat więcej (w przypadku pracowników zatrudnionych w normalnych warunkach pracy), a także zwiększono o 1 liczbę emerytów/rencistów objętych opieką socjalną. Z przedmiotowej korekty wynika, że naliczono zwiększenie odpisu na 2013 rok o kwotę 1.383,27 zł. Kontrolujący stwierdza, że dodatkowej kwoty odpisu wynikającej z korekty nie odprowadzono na rachunek ZFSS.

W związku z wycofaniem dnia 30.09.2013r. z rachunku ZFSS, z przekazanego wcześniej odpisu na 2013 rok, kwoty 4.711,42 zł. (zgodnie z WB nr 157/2013 Getin Noble Bank S.A. z s. w Warszawie z dnia 30.09.2013r.) oraz nieprzekazaniem na ten rachunek kwoty wynikającej ze sporządzonej korekty - pełniąca obowiązki Głównego Księgowego Pani Małgorzata Habior wyjaśniła w dniu 29.05.2014r., że:

„Plan na 2013 r. wg uchwały budżetowej Nr XXVI/461/12

z dnia 28.12.2012 roku dot. § 4400 wynosił: 153 673,00 zł

Wyliczenie planowanego odpisu z dnia 01.03.2013r. 158 384,41 zł

Przekazanie środków na konto ZFSS I i II transza 158 384,41 zł

Na podstawie sprawozdania Rb – 28 za m-c IX wynika

Przekroczenie planu o kwotę 4 711,42 zł

Zwrot środków na konto podstawowe do wysokości

Planu (153 673,00 – 158 384,41) - 4 711,42 zł

ŚZDW nie wnioskował o zwiększenie planu na § 4440, ponieważ na koniec roku nie wystąpiły zobowiązania dotyczące świadczeń socjalnych a stan konta 135 wykazywał saldo 32 625,05 zł”.

W ocenie Kontrolującego, jednostka nie utworzyła na 2013 rok Funduszu zgodnie z przepisami art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. W konsekwencji wycofania z rachunku ZFSS kwoty 4.711,42 zł i nie przekazania korekty naliczonej w XII 2013r. – Kontrolowany nie dysponował na wyodrębnionym rachunku ZFSS całością naliczonego na 2013 rok odpisu, mianowicie:

- kierując się wytycznymi art. 5 ww. ustawy naliczono na 2013 rok odpis roczny w wysokości 159.767,68 zł,
- a dysponowano w 2013 roku na rachunku ZFSS odpisem w kwocie 153.673 zł.

/Dokumentacja kontrolna od str. 346 do st. 359/

Miecz *JMR*

OB
flabe

Wydatkowanie w 2013 roku środków z ZFŚS.

Zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 2012, poz. 592 ze zm.): „Art. 8. 1. Przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu. 2. Zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu, z uwzględnieniem ust. 1, oraz zasady przeznaczania środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej określa pracodawca w regulaminie ustalonym zgodnie z art. 27 ust. 1 albo z art. 30 ust. 5 ustawy o związkach zawodowych. Pracodawca, u którego nie działa zakładowa organizacja związkowa, uzgadnia regulamin z pracownikiem wybranym przez załogę do reprezentowania jej interesów”.

Przedmiot kontroli:

- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Świętokrzyskim Zarządzie Dróg Wojewódzkich w Kielcach,
- zaakceptowany przez przedstawiciela załogi w dniu 28.02.2013r. „Plan podziału środków ZFŚS na 2013 rok w Świętokrzyskim Zarządzie Dróg Wojewódzkich”.

W kontrolowanej jednostce Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzono zarządzeniem nr 11/2013 Dyrektora ŚZDW w Kielcach z dnia 28 lutego 2013r. w sprawie utworzenia i gospodarowania ZFŚS w ŚZDW w Kielcach. Regulamin został zaakceptowany przez przedstawiciela pracowników.

W Regulaminie zapisano, między innymi, że

- „1. Podstawę prawną gospodarowania zakładowym funduszem świadczeń socjalnych stanowią przepisy ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, niniejszy regulamin oraz coroczny plan wydatków funduszu – preliminarz ZFŚS /zał. nr 1/.
2. Funduszem Świadczeń Socjalnych zarządza Dyrektor Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w uzgodnieniu z przedstawicielem załogi.
3. Plan wydatków funduszu jest ustalany corocznie w terminie do 1 miesiąca po otrzymaniu naliczenia odpisu na ZFŚS dokonanego przez Dyrektora i przedstawiciela załogi z udziałem pracownika działu Administracji i Zaplecza. Zawiera on podział środków funduszu na poszczególne rodzaje działalności (preliminarz).

4. Podział Funduszu może w trakcie roku ulec zmianie po uzgodnieniu z przedstawicielem załogi.”

Ponadto w Regulaminie określono:

- przeznaczenie środków Funduszu,
- osoby uprawnione do korzystania ze świadczeń,
- ogólne zasady przyznawania świadczeń tj. uzależnienie świadczenia od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej/ocena dokonana na podstawie złożonych oświadczeń majątkowych lub innych wymaganych dokumentów, a także znanych faktów i wydarzeń/,
- szczegółowe zasady przyznawania świadczeń czasowo – wypoczynkowych,
- szczegółowe zasady przyznawania świadczeń w formie pomocy rzeczowej i finansowej,
- szczegółowe zasady finansowania działalności sportowo - rekreacyjnej, kulturalno – oświatowej, turystycznej i innych imprez,
- szczegółowej zasady przyznawania pożyczek na cele mieszkaniowe.

W dokumencie z dnia 28.02.2013r. „Plan podziału środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na 2013 rok w Świętokrzyskim Zarządzie Dróg Wojewódzkich” sporządzonym przez kierownika Działu Administracji i Zaplecza – Panią Edytę Kaletę i następnie zatwierdzonym przez Dyrektora jednostki i zaakceptowanym przez Przedstawiciela załogi – zawarto planowane przychody środków Funduszu i planowane wydatki na działalność socjalną w 2013 roku. Natomiast w dokumencie sporządzonym w toku kontroli pn. „Rozliczenie środków z ZFSS w 2013r. w Świętokrzyskim Zarządzie Dróg Wojewódzkich w Kielcach” przedstawiono, jak wyglądały faktycznie w roku 2013 wpływy i wydatki ZFSS. W celu porównania tych danych zebrano je w poniższej tabeli:



Lp.	Przeznaczenie środków funduszu w 2013 roku	Kwota planowana /wg sporządzonego na piśmie w dniu 28.02.2013r. „Planu podziału środków ZFŚS na 2013 rok w ŚZDW w Kielcach” zaakceptowanego przez przedstawiciela załogi/ na dany cel socjalny /w zł/	Faktycznie poniesiona kwota /zgodnie ze sporządzonym w toku kontroli dokumentem pn. „Rozliczenie środków z ZFŚS w 2013r. w ŚZDW w Kielcach”/ na dany cel socjalny /w zł/	Uwagi
I.	PRZYCHODY RAZEM	242.957,29	285.431,99	Przychody wyższe od planowanych
II.	RAZEM WYDATKI, w tym:	242.957,29	252.806,94	Ogółem, przekroczenie planu wydatków
1	Wczasy turystyczne	45.000,00	29.900,00	
2	Wypoczynek dzieci	20.000,00	13.291,90	
3	Paczki mikołajkowe	6.000,00	6.180,00	przekroczenie planu wydatków
4	Działalność sportowo – rekreacyjna (karnety, wycieczki, imprezy)	90.957,29	104.355,08	przekroczenie planu wydatków
5	Działalność kulturalno – oświatowa	8.000,00	16.079,96	przekroczenie planu wydatków
6	Pożyczki mieszkaniowe	67.000,00	77.000,00	przekroczenie planu wydatków
7	Zapomogi	6.000,00	6.000,00	

Jak wynika z powyższego zestawienia, ostatecznie, w 2013 roku wysokość faktycznie poniesionych kwot na poszczególne cele socjalne w stosunku do kwot zaakceptowanych na piśmie przez przedstawiciela załogi na dokumencie „Plan podziału środków ZFŚS na 2013 rok w ŚZDW w Kielcach” z dnia 28.02.2013r. uległa zmianie, zarówno co do wysokości świadczenia na poszczególne cele socjalne, jak i ogólnej kwoty wydatków.

W toku kontroli stwierdzono, że pomimo zmian w realizacji planu podziału środków ZFŚS, przyjętego w dniu 28.02.2013r. w formie pisemnej i zaakceptowanego przez

przedstawiciela załogi, w trakcie 2013 roku nie dokonywano pisemnej korekty planu przed dokonaniem wydatków, które przekraczały przyjęty limit na dany cel socjalny. Dyrektor jednostki w piśmie z dnia 06.06.2014r. złożył w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „W trakcie roku jeśli następują zmiany w planie są one na bieżąco uzgadniane z przedstawicielem załogi. Natomiast po zakończeniu danego roku o zmianach w planie przedstawiciel załogi był również informowany. Przyznać należy, iż brak jest pisemnego potwierdzenia dokonanych uzgodnień z przedstawicielem załogi. Tym nie mniej takie uzgodnienia miały miejsce zgodnie z zapisem w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych §1, pkt 4”. Aby udowodnić, że przedstawiciel załogi faktycznie zaakceptował poniesione wydatki w 2013 roku na poszczególne cele socjalne z przekroczeniem pierwotnie przyjętych limitów - przedłożono kontroli sporządzony na bieżąco tj. w dniu 06.06.2014r. dokument pn. „Wykonanie planu ZFŚS na dzień 31.12.2013r. w Świętokrzyskim Zarządzie Dróg Wojewódzkich w Kielcach” z podpisem przedstawiciela załogi.

W ocenie Kontrolującego - realizując wydatki ponad limity założone w przyjętym w formie pisemnej (zał. nr 1 do Regulaminu) w dniu 28.02.2013 r. „Planie podziału środków ZFŚS na 2013 rok w ŚZDW w Kielcach” - nie postępowano zgodnie z ustalonym z przedstawicielem załogi preliminarzem wydatków, który zgodnie z postanowieniami regulaminu, obok przepisów ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych i wytycznych w regulaminie, stanowić miał podstawę prawną gospodarowania zakładowym funduszem świadczeń socjalnych. Skoro pierwotny plan wydatków musiał mieć formę pisemną, decyzje o jego zmianie również winny znaleźć swoje odzwierciedlenie, w pisemnej formie, przed zrealizowaniem wydatku przekraczającego założony limit. Tak więc podstawę gospodarowania funduszem w 2013 roku winien stanowić plan rzeczowo – finansowy dostosowany do zmienionych potrzeb w zakresie pomocy socjalnej i związanych z tym nowych decyzji odnośnie wysokości środków ZFŚS przeznaczonych na poszczególne kategorie działalności socjalnej.

/Dokumentacja kontrolna od str. 360 do str. 385 /

W toku kontroli analizowano dokumenty stanowiące o sposobie wydatkowania środków z ZFŚS na dofinansowanie w 2013 roku wypoczynku dla pracowników i ich dzieci oraz na działalność kulturalno – oświatową:

1. Dopłata do wypoczynku dzieci -

(zaplanowano wydatki w tej kategorii w kwocie 20.000 zł., faktycznie zrealizowano w kwocie 13.291,90 zł.).

W Regulaminie zapisano, że:

- dofinansowanie świadczeń wczasowo – wypoczynkowych dla dzieci i młodzieży pracowników w wieku od 8 do 18 lat - 1 raz na dwa lata; w przypadku gdy w rodzinie pracuje jeden rodzic lub opiekun prawny istnieje możliwość dofinansowania co roku, ale w miarę posiadanych środków finansowych wg zał. nr 2, tab. nr 2.,
- w tabeli nr 2 załącznika nr 2 do Regulaminu określono maksymalną kwotę dopłaty do kosztów zorganizowanego wypoczynku dzieci i młodzieży zależnie od przypadającego dochodu na 1 osobę w rodzinie, i tak:

- w przypadku dochodu do 1.500 zł -	70% od kwoty 1 200 zł czyli 840 zł,
- od 1 500,01 zł do 2 500 zł	- 65% od kwoty 1 200 zł czyli 780 zł,
- od 2 500,01 zł do 4 000 zł	- 60% od kwoty 1 200 zł czyli 720 zł,
- powyżej 4 000,01 zł	- 50% od kwoty 1 200 zł czyli 600 zł.

/ustalenia średniej wysokości wszystkich przychodów przypadających na 1 członka rodziny dokonywano na podstawie oświadczenia złożonego przez pracownika do dnia 25.05. każdego roku kalendarzowego – załącznik nr 10 do Regulaminu/,

- pracownik powinien złożyć wniosek o dofinansowanie wypoczynku dla członków jego rodziny (wzór - zał. nr 6),
- wypłata przyznanej kwoty dofinansowania do kolonii, obozów i zimowisk dzieci uwarunkowana jest przedłożeniem odpowiedniego dowodu (faktura, rachunek) załączonego do wniosku; dowód winien zawierać dane określone w § 12 ust. 3 Regulaminu (nazwa i adres podmiotu prowadzącego działalność w zakresie organizacji wypoczynku, tytuł zapłaty, imię i nazwisko dziecka korzystającego z zorganizowanej formy wypoczynku, imię i nazwisko osoby dokonującej zapłaty, miejsce i termin wypoczynku, kwotę do zapłaty, w przypadku dokonania zapłaty – datę jej dokonania).

W toku kontroli ustalono, że zgodnie z przedłożonymi wnioskami w 2013 roku wypłacono zwrot kosztów dofinansowania do wypoczynku dla 19 dzieci pracowników, w tym:

1/. z tytułu dofinansowania wypoczynku córki pracownika Pani Magdaleny Wyporkiewicz wypłacono ze środków ZFŚS kwotę 840 zł. /WB nr 40/2013 z dnia 13.06.2013r./:

- przyznana kwota dofinansowania była właściwa, ponieważ zgodnie ze złożonym przez pracownika oświadczeniem średnia dochodu na 1 osobę w rodzinie plasowała się w przedziale [REDACTED], a dofinansowanie stanowiło 70% przyjętego limitu (wartość faktury przewyższała limit),
- pracownik złożył zgodnie z wymogami regulaminu wniosek o dofinansowanie kosztów wypoczynku dziecka,
- do wniosku dołączono rachunek nr 1/06/2013 na kwotę 1 350 zł wystawiony dnia 10.06.2013r. przez Studio Tańca i Stylu REWANŻ Tomasz Rowiński z s. w Kielcach z tytułu przebywania córki pracownika w terminie od 30.06. do 09.07.2013r. na obozie taneczno – wypoczynkowym w Lubeni; rachunek został zapłacony przez pracownika gotówką,
- rachunek spełniał wymogi dowodu określone w § 12 ust. 3 Regulaminu.

2/. z tytułu dofinansowania wypoczynku synów pracownika Pana Grzegorza Palacza wypłacono ze środków ZFŚS kwotę 1.200 zł (2 x po 600 zł) /WB nr 46/2013 z dnia 08.07.2013r./:

- pracownik złożył wymagane regulaminem wnioski o dofinansowanie kosztów wypoczynku dzieci,
- zgodnie ze złożonym przez pracownika oświadczeniem średnia dochodu na 1 osobę w rodzinie plasowała się w przedziale [REDACTED] dlatego też przyznając świadczenie kierowano się przysługującym dla tej grupy pracowników, zgodnie z tabelą dopłat ustaloną w regulaminie ZFSS, dofinansowaniem w wysokości 50 %,
- w przypadku dofinansowania pobytu na obozie syna [REDACTED] – przyznana kwota dofinansowania nie była właściwa. Do wniosku pracownik załączył faktury, które miały stanowić dowód poniesionych kosztów, mianowicie: fakturę nr 40/KM/2013 wystawioną przez Związek Harcerstwa Polskiego Chorągiew Kielecka w dniu 13.05.2013 na kwotę 600 zł (I rata) i fakturę nr 169/KM/2013 wystawioną w dniu 11.06.2013 na kwotę 1.150 zł. Faktury dotyczyły pobytu syna pracownika w terminie od 15 do 29.07.2013r. na obozie harcerskim w Rydzewie; faktury zostały opłacone przelewem przez pracownika. Na pierwszej fakturze o nr 40/KM/2013 wystawca dopisał w tytule „I rata”, a na drugiej

fakturze nie zawarto podobnego dopisku, który wskazywałby na płatność dokonywaną w dwóch ratach. W związku z tym zwrócono się o wyjaśnienie w sprawie. W piśmie z dnia 05.06.2014r. Dyrektor ŚZDW w Kielcach poinformował, że:

„Pracownik w dniu 04.07.2013r. przedstawił:

FV nr 40/KM/2013 na kwotę 600 zł z dnia 13.05.2013r. za obóz harcerski Rydzewo w dniach 15-29.07.2013. syna [REDAKTED] 1 rata.

FV nr 169/KM/2013 na kwotę 1 150 zł z dnia 11.06.2013r. za obóz harcerski – Rydzewo w dniach 15 – 29.07.2013r. syna [REDAKTED].

Na podstawie przedstawionych faktur zostało naliczone dofinansowanie zgodnie z zał. nr 2 do regulaminu ZFŚS, tabela nr 2.

Do wyliczenia dofinansowania przyjęto sumę kwot faktur przedstawionych przez pracownika w dniu 04.07.2013r. Naliczono dofinansowanie na kwotę 600 zł.

Dofinansowanie zostało obliczone w następujący sposób:

Suma faktur przedstawionych opiewała na kwotę 1 750 zł, zgodnie z regulaminem zfs zostało naliczone dofinansowanie do obowiązującego limitu tj. kwoty 1200 X 50% dofinansowania przysługującego pracownikowi.

Na podstawie rozmowy telefonicznej z (...) pracownikiem Związku Harcerstwa Polskiego w Kielcach okazało się, iż dnia 22.07.2013r. Panu Grzegorzowi Palaczowi została wystawiona faktura korygująca o nr 8/KM/2013/kor na kwotę 600 zł, w wyniku której obóz kosztował 1 150 zł.

Do dnia dzisiejszego ww. pracownik nie dostarczył tej faktury do Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich. Po dostarczeniu faktury korygującej kwota przyznanego dofinansowania zostanie skorygowana poprzez zmniejszenie o 25 zł”.

W rzeczywistości dopłata winna zostać naliczona od rzeczywistej wartości kosztów obozu czyli od kwoty 1 150 zł. W takim przypadku przyznana kwota wyniosłaby 575 zł. (50% od 1 150 zł), a nie 600 zł. Zdaniem Kontrolującego wniosek o przyznanie dofinansowania nie został sprawdzony z należytą starannością i wnikliwością.

- w przypadku dofinansowania pobytu na obozie syna [REDAKTED] – przyznana kwota dofinansowania była właściwa (50% przyjętego limitu); do wniosku dołączono fakturę nr 228/2013 wystawioną przez Biuro Podróży SELVA TOUR Marcin Wzorek z s. w Kielcach w dniu 02.07.2013 na kwotę 1.499 zł z tytułu pobytu syna pracownika w terminie od 22.07 do 02.08.2013r. na obozie młodzieżowym w Bułgarii; faktura została zapłacona gotówką przez pracownika, spełniała wymogi dowodu określone w § 12 ust. 3 Regulaminu.

Miesz

Stab

3/. z tytułu dofinansowania wypoczynku córki pracownika Pana Marcina Ćwika wypłacono ze środków ZFŚS kwotę 840 zł. /WB nr 57/2013 z dnia 09.08.2013r./:

- pracownik złożył zgodnie z wymogami regulaminu wniosek o dofinansowanie kosztów wypoczynku dziecka,
- zgodnie ze złożonym przez pracownika oświadczeniem średnia dochodu na 1 osobę w rodzinie plasowała się w przedziale [REDACTED], dlatego też przyznając świadczenie kierowano się przysługującym dla tej grupy pracowników, zgodnie z tabelą dopłat ustaloną w regulaminie ZFSS, dofinansowaniem w wysokości 70 %,
- przyznana kwota dofinansowania nie była właściwa - do wniosku pracownik załączył rachunek nr 11/VII/2013 wystawiony 18.07.2013r. na kwotę 1.150 zł. przez Studio Tańca TWIST Grzegorz Podsiadły z s. w Ostrowcu Św. z tytułu przebywania córki pracownika w terminie od 21 - 30.07.2013r. na kolonii taneczno - wypoczynkowej; rachunek został zapłacony przez pracownika gotówką, spełniał wymogi dowodu określone w § 12 ust. 3 Regulaminu; przyznana dopłata została policzona od maksymalnego limitu dopłat czyli od kwoty 1 200 zł., a nie od wartości faktury 1 150 zł. stanowiącej dowód faktycznie poniesionych kosztów wypoczynku. W wyjaśnieniu z dnia 05.06.2014r. sporządzonym przez Panią Edytę Kaletę – Kierownika Administracji i Zaplecza i podpisanym przez Dyrektora ŚZDW w Kielcach poinformowano, że: „ (...) Zamiast kwoty 805 zł. co stanowi 70% wartości rachunku wypłacono Panu Marcinowi Ćwik kwotę 840 zł., co stanowi 70% limitu kwoty 1 200 zł. (...). W obliczeniach nie wzięłam pod uwagę kwoty z rachunku w wysokości 1 150 zł, od której powinna być wyliczona kwota dopłaty zgodnie z zał. nr 2 do regulaminu ZFŚS, tabela nr 2, tylko kwotę maksymalną dopłaty tj. 1 200 zł.
Różnica tj. 35 zł zostanie potrącona pracownikowi w następnym naliczeniu dofinansowania w 2014 roku”.

Zdaniem Kontrolującego wniosek o przyznanie dofinansowania nie został sprawdzony i przeanalizowany z należytą starannością.

4/. z tytułu dofinansowania wypoczynku dwojga dzieci pracownicy Pani Anety Węglickiej - Ziółek wypłacono ze środków ZFŚS kwotę 1.440 zł (2 x po 720 zł) /WB nr 61/2013 z dnia 30.08.2013r./:

- przyznana kwota dofinansowania była właściwa, ponieważ zgodnie ze złożonym przez pracownika oświadczeniem średnia dochodu na 1 osobę w rodzinie plasowała się

Arten

flak

w przedziale powyżej [REDACTED] a dofinansowanie stanowiło 60% wartości faktury,

- pracownik złożył zgodnie z wymogami regulaminu wniosek o dofinansowanie kosztów wypoczynku dzieci,
- do wniosku dołączono rachunek nr 17 wystawiony 18.07.2013r. przez Gospodarstwo Agroturystyczne Małgorzata Sypniewska z s. w Strzegomku na kwotę 2.400 zł z tytułu przebywania dzieci pracownika w terminie od 18.07. do 03.08.2013r. na wypoczynku wakacyjnym; rachunek został zapłacony przez pracownika gotówką,
- rachunek spełniał wymogi dowodu określone w § 12 ust. 3 Regulaminu.

5/. z tytułu dofinansowania wypoczynku córki pracownicy Pani Anny Woźniak wypłacono ze środków ZFŚS kwotę 442 zł /WB nr 46/2013 z dnia 08.07.2013r./:

- przyznana kwota dofinansowania była właściwa, ponieważ zgodnie ze złożonym przez pracownika oświadczeniem średnia dochodu na 1 osobę w rodzinie plasowała się w przedziale [REDACTED] a dofinansowanie stanowiło 65% wartości faktury (680 zł),
- pracownik złożył zgodnie z wymogami regulaminu wniosek o dofinansowanie kosztów wypoczynku dzieci,
- do wniosku dołączono fakturę VAT nr FV 35/06/2013 MK wystawioną 29.06.2013r. przez Biuro Turystyczne SOLAR s.c. z s. w Elblągu na kwotę 680 zł. z tytułu przebywania córki pracownicy w terminie od 10 do 15.06.2013r. na Zielonej Szkole w Mikoszewie; rachunek został zapłacony przez pracownika gotówką,
- rachunek spełniał wymogi dowodu określone w § 12 ust. 3 Regulaminu.

6/. z tytułu dofinansowania wypoczynku dwojga dzieci pracownika Pana Daniela Wieczorka wypłacono ze środków ZFŚS kwotę 1.680 zł (2 x po 840 zł) /WB nr 61/2013 z dnia 30.08.2013r./:

- przyznana kwota dofinansowania była właściwa, ponieważ zgodnie ze złożonym przez pracownika oświadczeniem średnia dochodu na 1 osobę w rodzinie plasowała się w przedziale [REDACTED] a dofinansowanie stanowiło 70% wartości faktury; ponadto zapisano na decyzji, że dofinansowanie przyznano w 2013 roku, ponieważ w rodzinie pracuje tylko jeden rodzic /fakt ten zgodnie z Regulaminem pozwalał przyznać świadczenie częściej niż 1 raz na dwa lata/,



- pracownik złożył zgodnie z wymogami regulaminu wniosek o dofinansowanie kosztów wypoczynku dzieci,
- do wniosku dołączono rachunek nr 18 wystawiony 30.07.2013r. przez Gospodarstwo Agroturystyczne Małgorzata Sypniewska z s. w Strzegomku na kwotę 2.400 zł z tytułu pobytu dzieci pracownika na wypoczynku w terminie od 30.07 do 13.08.2013r.; rachunek został zapłacony przez pracownika gotówką,
- rachunek spełniał wymogi dowodu określone w § 12 ust. 3 Regulaminu (za wyjątkiem wpisania daty zapłaty rachunku).

7/. z tytułu dofinansowania wypoczynku dzieci pracownika Pana Pawła Małka wypłacono ze środków ZFŚS kwotę 1.680 zł. (2 x po 840 zł) /WB nr 61/2013 z dnia 30.08.2013r./:

- przyznana kwota dofinansowania była właściwa, ponieważ zgodnie ze złożonym przez pracownika oświadczeniem średnia dochodu na 1 osobę w rodzinie plasowała się w przedziale [REDACTED] a dofinansowanie stanowiło 70% wartości faktury; ponadto zapisano na decyzji, że dofinansowanie przyznano w 2013 roku, ponieważ w rodzinie pracuje tylko jeden rodzic /fakt ten zgodnie z Regulaminem pozwalał przyznać świadczenie częściej niż 1 raz na dwa lata/,
- pracownik złożył zgodnie z wymogami regulaminu wniosek o dofinansowanie kosztów wypoczynku dzieci,
- do wniosku dołączono rachunek nr 19 wystawiony 30.07.2013r. przez Gospodarstwo Agroturystyczne Małgorzata Sypniewska z s. w Strzegomku na kwotę 2.400 zł z tytułu pobytu dzieci pracownika na wypoczynku w terminie od 30.07 do 13.08.2013r.; rachunek został zapłacony przez pracownika gotówką,
- rachunek spełniał wymogi dowodu określone w § 12 ust. 3 Regulaminu (za wyjątkiem wpisania daty zapłaty rachunku).

8/. z tytułu dofinansowania wypoczynku syna pracownika Pana Józefa Nawrota wypłacono ze środków ZFŚS kwotę 840 zł /WB nr 56/2013 z dnia 08.08.2013r./:

- przyznana kwota dofinansowania była właściwa, ponieważ zgodnie ze złożonym przez pracownika oświadczeniem średnia dochodu na 1 osobę w rodzinie plasowała się w przedziale [REDACTED] a dofinansowanie stanowiło 70% przyjętego limitu (wartość faktury przewyższała limit),
- pracownik złożył zgodnie z wymogami regulaminu wniosek o dofinansowanie kosztów wypoczynku dziecka,

- do wniosku dołączono fakturę FV/0452/13/O wystawioną 24.07.2013r. przez Ośrodek Leczniczo – Opiekuńczy i Wypoczynkowy „ADAM” Spółka Jawna z.s. w Szczyrku na kwotę 1.635 zł z tytułu pobytu syna pracownika na turnusie rehabilitacyjnym w terminie od 21.07 do 04.08.2013r.; rachunek został zapłacony przez pracownika gotówką,
- rachunek spełniał wymogi dowodu określone w § 12 ust. 3 Regulaminu.

9/. z tytułu dofinansowania wypoczynku córki pracownicy Pani Barbary Grzędzieli wypłacono ze środków ZFŚS kwotę 780 zł /WB nr 50/2013 z dnia 19.07.2013r./:

- przyznana kwota dofinansowania była właściwa, ponieważ zgodnie ze złożonym przez pracownika oświadczeniem średnia dochodu na 1 osobę w rodzinie plasowała się w przedziale [REDACTED] a dofinansowanie stanowiło 65 % przyjętego limitu (wartość faktury przewyższała limit),
- pracownik złożył zgodnie z wymogami regulaminu wniosek o dofinansowanie kosztów wypoczynku dziecka,
- do wniosku dołączono fakturę nr 261/2013 wystawioną 08.07.2013r. przez Biuro Podróży SELVA TOUR Marcin Wzorek z s. w Kielcach na kwotę 1.499 zł z tytułu pobytu syna pracownicy na obozie młodzieżowym w Bułgarii w terminie od 22.07 do 02.08.2013r.; faktura została zapłacona przez pracownika gotówką,
- faktura spełniała wymogi dowodu określone w § 12 ust. 3 Regulaminu.

10/. z tytułu dofinansowania wypoczynku syna pracownicy Pani Renaty Baruchy wypłacono ze środków ZFŚS kwotę 780 zł /WB nr 52/2013 z dnia 24.07.2013r./:

- przyznana kwota dofinansowania była właściwa, ponieważ zgodnie ze złożonym przez pracownika oświadczeniem średnia dochodu na 1 osobę w rodzinie plasowała się w przedziale [REDACTED], a dofinansowanie stanowiło 65 % przyjętego limitu (wartość faktury przewyższała limit),
- pracownik złożył zgodnie z wymogami regulaminu wniosek o dofinansowanie kosztów wypoczynku dziecka,
- do wniosku dołączono rachunek nr 2013/07/01 wystawiony 18.07.2013r. przez LAGUNA Piotr Furman z s. w Warszawie na kwotę 1.980 zł z tytułu pobytu syna pracownicy na obozie sportowym w terminie od 11 do 22.07.2013r.; rachunek miał zostać zapłacony przelewem,
- rachunek spełniał wymogi dowodu określone w § 12 ust. 3 Regulaminu za wyjątkiem wpisania na miejsca pobytu.

11/. z tytułu dofinansowania wypoczynku trojga dzieci pracownika Pana Jarosława Mojeckiego wypłacono ze środków ZFŚS kwotę 2.520 zł (3 x po 840 zł) /WB nr 59/2013 z dnia 20.08.2013r./:

- przyznana kwota dofinansowania była właściwa, ponieważ zgodnie ze złożonym przez pracownika oświadczeniem średnia dochodu na 1 osobę w rodzinie plasowała się w przedziale [REDAKTOWANO] dofinansowanie stanowiło 70% wartości faktur; ponadto zapisano na decyzji, że dofinansowanie przyznano w 2013 roku, ponieważ w rodzinie pracuje tylko jeden rodzic /fakt ten zgodnie z Regulaminem pozwalał przyznać świadczenie częściej niż 1 raz na dwa lata/,
- pracownik złożył zgodnie z wymogami regulaminu wnioski o dofinansowanie kosztów wypoczynku dziecka,
- dołączono fakturę nr 137/2013/08 wystawioną w dniu 08.08.2013r. na kwotę 1.200 zł z tytułu pobytu na kolonii córki pracownika od 26.07 do 07.08.2013r. w Białce Tatrzańskiej oraz fakturę nr 08/07/13 wystawioną w dniu 31.07.2013r. na kwotę 2.400 zł przez P.P.U.H. Sylwia Makara z s. w Strzelcach Krajeńskich z tytułu pobytu wczasowego w Dźwirzynie dwóch córek pracownika w terminie od 27.07 do 05.08.2013r.; faktury zostały zapłacone przez pracownika gotówką,
- faktury spełniały wymogi dowodu określone w § 12 ust. 3 Regulaminu.

12/. z tytułu dofinansowania wypoczynku syna pracownika Pana Tomasza Barana wypłacono ze środków ZFŚS kwotę 249,90 zł /WB nr 45/2013 z dnia 05.07.2013r./:

- przyznana kwota dofinansowania była właściwa, ponieważ zgodnie ze złożonym przez pracownika oświadczeniem średnia dochodu na 1 osobę w rodzinie plasowała się w przedziale [REDAKTOWANO] a dofinansowanie stanowiło 70% wartości faktury,
- pracownik złożył zgodnie z wymogami regulaminu wnioski o dofinansowanie kosztów wypoczynku dziecka,
- dołączono fakturę nr FV/0056/13/BT/U wystawioną w dniu 12.06.2013r. na kwotę 357 zł z tytułu pobytu na wyjeździe turystyczno – krajoznawczym w Jarosławcu syna pracownika w terminie od 25.05 do 01.06.2013r.; faktura została zapłacona przez pracownika przelewem,
- faktury spełniały wymogi dowodu określone w § 12 ust. 3 Regulaminu.

/Dokumentacja kontrolna od str. 386 do str. 451 /.



2. Dopłata do wypoczynku pracowników z tytułu tzw. „wczasów pod gruszą” -

(zaplanowano wydatki w tej kategorii w kwocie 45.000 zł., faktycznie zrealizowano je w 2013 roku na kwotę 29.900 zł).

W Regulaminie zapisano, że:

- dofinansowanie wypoczynku urlopowego organizowanego przez pracowników we własnym zakresie, tzw. „wczasów pod gruszą” wg tabeli nr 1 (w zał. nr 2), w której określono maksymalną kwotę dopłaty do wypoczynku zależnie od przypadającego dochodu na 1 osobę w rodzinie, i tak:
 - w przypadku dochodu do 1.500 zł - 600 zł brutto,
 - od 1 500,01 zł do 2 500 zł - 550 zł brutto,
 - od 2 500,01 zł do 4 000 zł - 500 zł brutto,
 - od 4 000,01 zł - 450 zł brutto.
- pkt 3 w § 7 Regulaminu stanowi, że „*Wniosek o dofinansowanie wypoczynku pracownikowi (wczasy pod gruszą) – zał. nr 6 w danym roku kalendarzowym powinien być złożony najpóźniej do dnia 25 maja każdego roku*”, natomiast na wzorze wniosku tj. cytowanym załączniku nr 6 do Regulaminu widnieje inna, wymagana data złożenia wniosku, mianowicie zapisano: „*Wniosek należy złożyć do Działu Administracji i Zaplecza do dnia 31.05*”.

Zdaniem Kontrolującego powyższe stanowi nieprawidłowość. Na podstawie tak skonstruowanego Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych nie można ustalić, jaki faktycznie obowiązuje w kontrolowanym podmiocie termin złożenia przez pracownika wniosku o „wczasy pod gruszą”.

- wypłata przyznanej kwoty dofinansowania do „wczasów pod gruszą” uwarunkowana jest jednorazowym wykorzystaniem przez pracowników co najmniej kolejnych 14 dni kalendarzowych nieobecności w pracy w ramach przysługującemu pracownikowi urlopu wypoczynkowego.

Próbą kontrolną objęto przyznane dofinansowania z tytułu „wczasów pod gruszą” dla trzech losowo wybranych pracowników:

1/. Pracownikowi Pani Annie Burzyńskiej wypłacono „wczasy pod gruszą” w wysokości 450 zł –

- pracownik złożył wniosek o wczasy na wymaganym druku,



- nie wpisano na wniosku dokładnej daty sporządzenia (widnieje niepełny zapis: „ 05.2013r.”),
- na wniosku Pani Anna Tutaj zatrudniona na Samodzielnym Stanowisku ds. Organizacji i Kadr potwierdziła, że pracownik wykorzystał urlop wypoczynkowy w okresie 16.08.2013 do 02.09.2013r. (wypłata świadczenia jest uwarunkowana jednorazowym wykorzystaniem co najmniej kolejnych 14 dni kalendarzowych nieobecności w pracy w ramach przysługującemu pracownikowi urlopu wypoczynkowego),
- Kontrolujący ustalił, że zgodnie z informacją o średniej wysokości wszystkich przychodów przypadających na 1 członka rodziny - złożoną przez pracownika do dnia 25.05. danego roku kalendarzowego na załączniku nr 10 do Regulaminu – dochody pracownika plasują się w przedziale powyżej 4 000 zł,
- na wniosku zapisano, że decyzję o przyznaniu świadczenia podjęto 11.09.2013r., w kwocie 450 zł, czyli zgodnie z tabelą dofinansowania; decyzję zatwierdził Dyrektor ŚZDW w Kielcach na piśmie, skierowanym do Działu Finansowo – Księgowego o wypłatę świadczenia, sporządzonym przez Kierownika Działu Administracji i Zaplecza w dniu 11.09.2013r.,
- kwotę 450 zł. przekazano na rachunek pracownika w dniu 13.09.2013r. /WB nr 66/2013/.

2/. Pracownikowi Pani Bogumile Pastuszko wypłacono „wczasy pod gruszą” w wysokości 550 zł –

- pracownik złożył wniosek o wczasy na wymaganym druku,
- na wniosku widnieje data sporządzenia: „28.05.2013r.”,
- na wniosku Pani Anna Tutaj zatrudniona na Samodzielnym Stanowisku ds. Organizacji i Kadr potwierdziła, że wnioskujący wykorzystał urlop wypoczynkowy w okresie: 29.07.2013 do 09.08.2013r. (wypłata świadczenia była uwarunkowana jednorazowym wykorzystaniem co najmniej kolejnych 14 dni kalendarzowych nieobecności w pracy w ramach przysługującemu pracownikowi urlopu wypoczynkowego),
- Kontrolujący ustalił, że zgodnie z informacją o średniej wysokości wszystkich przychodów przypadających na 1 członka rodziny - złożoną przez pracownika do dnia 25.05. danego roku kalendarzowego na załączniku nr 10 do Regulaminu - pracownik plasuje się w przedziale dochodów od 1 500,01 zł do 2 500 zł,

- na wniosku zapisano, że decyzję o przyznaniu świadczenia podjęto 02.09.2013r. w kwocie 550 zł. czyli zgodnie z tabelą dofinansowania; decyzję zatwierdził Dyrektor ŚZDW w Kielcach na piśmie, skierowanym do Działu Finansowo – Księgowego o wypłatę świadczenia, sporządzonym przez Kierownika Działu Administracji i Zaplecza w dniu 02.09.2013r., -
- kwotę 550 zł. przekazano na rachunek pracownika w dniu 03.09.2013r. /WB nr 63/2013/.

3/.Pracownikowi Pani Edycie Kalecie wypłacono „wczasy pod gruszą” w wysokości 450 zł –

- pracownik złożył wniosek o wczasy na wymaganym druku,
- na wniosku widnieje data sporządzenia: „28.05.2013r.”,
- na wniosku Pani Anna Tutaj zatrudniona na Samodzielnym Stanowisku ds. Organizacji i Kadr potwierdziła, że pracownik wykorzystywał urlop wypoczynkowy w okresie: 14-28.08.2013r. (wypłata świadczenia jest uwarunkowana jednorazowym wykorzystaniem co najmniej kolejnych 14 dni kalendarzowych nieobecności w pracy w ramach przysługującemu pracownikowi urlopu wypoczynkowego),
- Kontrolujący ustalił, że zgodnie z informacją o średniej wysokości wszystkich przychodów przypadających na 1 członka rodziny - złożoną przez pracownika do dnia 25.05. każdego roku kalendarzowego na załączniku nr 10 do Regulaminu - pracownik plasuje się w przedziale dochodów powyżej 4 000 zł,
- na wniosku zapisano, że decyzję o przyznaniu świadczenia podjęto 02.09.2013r. w kwocie 450 zł. czyli zgodnie z tabelą dofinansowania; decyzję zatwierdził Dyrektor ŚZDW w Kielcach na piśmie, skierowanym do Działu Finansowo – Księgowego o wypłatę świadczenia, sporządzonym przez Kierownika Działu Administracji i Zaplecza w dniu 02.09.2013r.,
- kwotę 450 zł. przekazano na rachunek pracownika w dniu 03.09.2013r. /WB nr 63/2013/.

/Dokumentacja kontrolna od str. 452 do str. 460/

3. Działalność kulturalno – oświatowa -

(zaplanowano wydatki w tej kategorii w kwocie 8.000 zł., faktycznie zrealizowano je w 2013 roku na kwotę 16.079,96 zł.).

W Regulaminie zapisano, że:

- środki ZFŚS przeznacza się na dofinansowanie działalności kulturalno – oświatowej w postaci imprez artystycznych, kulturalnych i rozrywkowych oraz zakup biletów na takie imprezy wg zał. nr 3, tab. nr 3,
- w tabeli nr 3, zamieszczonej na zał. nr 3 do regulaminu, przedstawiono ustaloną wysokość dopłat do imprez kulturalno – oświatowych w formie zakupu biletów oraz karnetów w zależności od dochodu przypadającego na 1 osobę w rodzinie, mianowicie:

1/. przy dochodzie do 1 500 zł na 1 osobę	-	dofinansowanie 70%
2/. przy dochodzie od 1 500,01 zł do 2 500 zł na 1 osobę	-	dofinansowanie 65%
3/. przy dochodzie od 2 500,01 zł do 4 000 zł na 1 osobę	-	dofinansowanie 60%
4/. przy dochodzie od 4 000,01 zł na 1 osobę	-	dofinansowanie 50%.

Próba kontrolną objęto dopłaty do biletów wstępu dla pracowników ŚZDW w Kielcach na imprezy kulturalno – artystyczne w miesiącu wrzesień 2013 roku:

1) „Koncert Charytatywny – Andrzej Piaseczny kontra Ewa Farna”

- Bilety zostały zakupione w ilości 23 sztuk za łączną kwotę 1 150 zł brutto na podstawie faktury VAT nr 24/08/2013 wystawionej w dniu 23.08.2013r. przez Agencję „POP – ART” Jerzy Chrobot z s. w Kielcach z 7-dniowym terminem zapłaty,
- Zgodnie z zapisami ewidencji analitycznej do konta 135 „R – k ZFŚS” za okres styczeń 2013 – grudzień 2013r. – zaksięgowano zapłatę faktury na podstawie WB nr 60/2 z dnia 28.08.2013r.
- Zgodnie z listą sporządzoną przez Kierownika Działu Administracji i Zaplecza - 23 sztuk biletów rozdysponowano pomiędzy 12 pracowników ŚZDW w Kielcach wymienionych na liście.
- Wysokość otrzymanego świadczenia z ZFŚS z tytułu dopłaty do biletu, po uwzględnieniu ustalonego w Regulaminie % dofinansowania, odnotowano na indywidualnych kartach świadczeń socjalnych, mianowicie:



- Pani Bogumiła Pastuszko otrzymała 2 szt. biletów po 50 zł brutto, z tego tytułu otrzymała świadczenie z Funduszu w kwocie 65 zł, tj. 65% dofinansowania (przy dochodzie [REDACTED]),
- Pani Agnieszka Kędzior otrzymała 2 szt. biletów po 50 zł brutto, z tego tytułu otrzymała świadczenie z Funduszu w kwocie 65 zł, tj. 65% dofinansowania (przy dochodzie [REDACTED]),
- Pan Radosław Gaska otrzymał 2 szt. biletów po 50 zł brutto, z tego tytułu otrzymał świadczenie z Funduszu w kwocie 50 zł, tj. 50% dofinansowania (przy dochodzie [REDACTED]),
- Pan Jarosław Mojecki otrzymał 2 szt. biletów po 50 zł brutto, z tego tytułu otrzymał świadczenie z Funduszu w kwocie 70 zł, tj. 70% dofinansowania (przy dochodzie [REDACTED]),
- Pani Magdalena Kosowska otrzymała 2 szt. biletów po 50 zł brutto, z tego tytułu otrzymała świadczenie z Funduszu w kwocie 65 zł, tj. 65% dofinansowania (przy dochodzie [REDACTED]),
- Pani Anna Tutaj otrzymała 2 szt. biletów po 50 zł brutto, z tego tytułu otrzymała świadczenie z Funduszu w kwocie 65 zł, tj. 65% dofinansowania (przy dochodzie [REDACTED]),
- Pani Małgorzata Ciepluch otrzymała 2 szt. biletów po 50 zł brutto, z tego tytułu otrzymała świadczenie z Funduszu w kwocie 60 zł, tj. 60% dofinansowania (przy dochodzie [REDACTED]),
- Pan Władysław Guzek otrzymał 2 szt. biletów po 50 zł brutto, z tego tytułu otrzymał świadczenie z Funduszu w kwocie 65 zł, tj. 65% dofinansowania (przy dochodzie od [REDACTED]),
- Pan Jerzy Szymański otrzymał 2 szt. biletów po 50 zł brutto, z tego tytułu otrzymał świadczenie z Funduszu w kwocie 60 zł, tj. 60% dofinansowania (przy dochodzie [REDACTED]),
- Pani Anna Woźniak otrzymała 2 szt. biletów po 50 zł brutto, z tego tytułu otrzymała świadczenie z Funduszu w kwocie 65 zł, tj. 65% dofinansowania (przy dochodzie [REDACTED]),
- Pan Rafał Ziętał otrzymał 1 szt. biletu po 50 zł brutto, z tego tytułu otrzymał świadczenie z Funduszu w kwocie 25 zł, tj. 50% dofinansowania (przy dochodzie [REDACTED]),

Alas *JS*

Old
flab

- Pani Renata Barucha otrzymała 2 szt. biletów po 50 zł brutto, z tego tytułu otrzymała świadczenie z Funduszu w kwocie 65 zł, tj. 65% dofinansowania (przy dochodzie [REDAKTED]).

- na indywidualnych kartach świadczeń socjalnych odnotowywano kwotę do potrącenia pracownikowi z wynagrodzenia w związku z koniecznością wniesienia dopłaty do otrzymanego biletu (dopłata pracownika stanowiła kwotę po odliczeniu od wartości biletu dofinansowania ze środków ZFŚS),
- na indywidualnych kartach świadczeń socjalnych odnotowano także łączną wartość świadczeń otrzymanych we wrześniu 2013 roku przez każdego pracownika, która podlegała opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych.

2) Spektakl „VERO - GALA”

- Bilety zostały zakupione w ilości 10 sztuk za łączną kwotę 1 000 zł brutto na podstawie faktury VAT nr 2/09/13/KCK/V wystawionej w dniu 20.09.2013r. przez Agencję Artystyczną PRO MUSICA SP z o. o. z s. we Wrocławiu z 7-dniowym terminem zapłaty,
- Zgodnie z zapisami ewidencji analitycznej do konta 135 „R – k ZFŚS” za okres styczeń 2013 – grudzień 2013r. – zaksięgowano zapłatę faktury na podstawie WB nr 69/3 z dnia 24.09.2013r.
- Zgodnie z listą sporządzoną przez Kierownika Działu Administracji i Zaplecza - 10 sztuk biletów rozdysponowano pomiędzy 5 pracowników ŚZDW w Kielcach wymienionych na liście.
- Wysokość otrzymanego świadczenia z ZFŚS z tytułu dopłaty do biletu, po uwzględnieniu ustalonego w Regulaminie % dofinansowania, odnotowano na indywidualnych kartach świadczeń socjalnych, mianowicie:

- Pan Radosław Gaska otrzymał 2 szt. biletów po 100 zł brutto, z tego tytułu otrzymał świadczenie z Funduszu w kwocie 100 zł, tj. 50% dofinansowania (przy dochodzie [REDAKTED])

- Pani Anna Burzyńska otrzymała 2 szt. biletów po 100 zł brutto, z tego tytułu otrzymała świadczenie z Funduszu w kwocie 100 zł, tj. 50% dofinansowania (przy dochodzie [REDAKTED])

- Pani Ewa Porębiak (emeryt) otrzymała 2 szt. biletów po 100 zł brutto, z tego tytułu otrzymała świadczenie z Funduszu w kwocie 130 zł, tj. 65% dofinansowania (przy dochodzie [REDAKTED])



- Pan Dariusz Mosiołek otrzymał 2 szt. biletów po 100 zł brutto, z tego tytułu otrzymał świadczenie z Funduszu w kwocie 100 zł, tj. 50% dofinansowania (przy dochodzie [REDACTED])
- Pan Kazimierz Jagieła otrzymał 2 szt. biletów po 100 zł brutto, z tego tytułu otrzymał świadczenie z Funduszu w kwocie 120 zł, tj. 60% dofinansowania (przy dochodzie [REDACTED])
- na indywidualnych kartach świadczeń socjalnych odnotowywano kwotę do potrącenia pracownikowi z wynagrodzenia w związku z koniecznością wniesienia dopłaty do otrzymanego biletu (dopłata pracownika stanowiła kwotę po odliczeniu od wartości biletu dofinansowania ze środków ZFŚS),
- na indywidualnych kartach świadczeń socjalnych odnotowano także łączną wartość świadczeń otrzymanych we wrześniu 2013 roku przez każdego pracownika, która podlegała opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych.

3) „Świątokrzyńska Gala Kabaretowa”

- Bilety zostały zakupione w ilości 6 sztuk za łączną kwotę 300 zł brutto na podstawie faktury VAT nr 37/08/2013 wystawionej w dniu 28.08.2013r. przez Agencję „POP – ART” Jerzy Chrobot z s. w Kielcach z 7-dniowym terminem zapłaty,
- Zgodnie z zapisami ewidencji analitycznej do konta 135 „R – k ZFŚS” za okres styczeń 2013 – grudzień 2013r. – zaksięgowano zapłatę faktury na podstawie WB nr 61/1 z dnia 30.08.2013r.
- Zgodnie z listą sporządzoną przez Kierownika Działu Administracji i Zaplecza - 6 sztuk biletów rozdysponowano pomiędzy 3 pracowników ŚZDW w Kielcach wymienionych na liście.
- Wysokość otrzymanego świadczenia z ZFŚS z tytułu dopłaty do biletu, po uwzględnieniu ustalonego w Regulaminie % dofinansowania, odnotowano na indywidualnych kartach świadczeń socjalnych, mianowicie:
 - Pan Karol Rożek otrzymał 2 szt. biletów po 50 zł brutto, z tego tytułu otrzymał świadczenie z Funduszu w kwocie 60 zł, tj. 60% dofinansowania (przy dochodzie od [REDACTED])
 - Pani Anna Woźniak otrzymała 2 szt. biletów po 50 zł brutto, z tego tytułu otrzymała świadczenie z Funduszu w kwocie 65 zł, tj. 65% dofinansowania (przy dochodzie od [REDACTED])

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- Pan Szymon Czerwiec otrzymał 2 szt. biletów po 50 zł brutto, z tego tytułu otrzymał świadczenie z Funduszu w kwocie 70 zł, tj. 70% dofinansowania (przy dochodzie do [REDAKTOWANO])

- na indywidualnych kartach świadczeń socjalnych odnotowywano kwotę do potrącenia pracownikowi z wynagrodzenia w związku z koniecznością wniesienia dopłaty do otrzymanego biletu (dopłata pracownika stanowiła kwotę po odliczeniu od wartości biletu dofinansowania ze środków ZFŚS),
- na indywidualnych kartach świadczeń socjalnych odnotowano także łączną wartość świadczeń otrzymanych we wrześniu 2013 roku przez każdego pracownika, która podlegała opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych.

4) Spektakl „Szwedzki stół”

- Bilety zostały zakupione za łączną kwotę 1.080 zł brutto na podstawie faktury VAT nr 24/2013 wystawionej w dniu 18.09.2013r. przez Agencję Artystyczną STARS Paulina Stachurska z s. w Kielcach z 7-dniowym terminem zapłaty,
- Zgodnie z zapisami ewidencji analitycznej do konta 135 „R – k ZFŚS” za okres styczeń 2013 – grudzień 2013r. – zaksięgowano zapłatę faktury na podstawie WB nr 68/2 z dnia 20.09.2013r.
- Zgodnie z listą sporządzoną przez Kierownika Działu Administracji i Zaplecza - 12 sztuk biletów rozdysponowano pomiędzy 7 pracowników ŚZDW w Kielcach wymienionych na liście.
- Wysokość otrzymanego świadczenia z ZFŚS z tytułu dopłaty do biletu, po uwzględnieniu ustalonego w Regulaminie % dofinansowania, odnotowano na indywidualnych kartach świadczeń socjalnych, mianowicie:
 - Pan Radosław Gąska otrzymał 2 szt. biletów po 90 zł brutto, z tego tytułu otrzymał świadczenie z Funduszu w kwocie 90 zł, tj. 50% dofinansowania (przy dochodzie [REDAKTOWANO])
 - Pani Edyta Kaleta otrzymała 2 szt. biletów po 90 zł brutto, z tego tytułu otrzymała świadczenie z Funduszu w kwocie 90 zł, tj. 50% dofinansowania (przy dochodzie [REDAKTOWANO])
 - Pan Szymon Czerwiec otrzymał 2 szt. biletów po 90 zł brutto, z tego tytułu otrzymał świadczenie z Funduszu w kwocie 126 zł, tj. 70% dofinansowania (przy dochodzie [REDAKTOWANO])

Alina

Edyta Kaleta

- Pani Ewa Goraj otrzymała 2 szt. biletów po 90 zł brutto, z tego tytułu otrzymała świadczenie z Funduszu w kwocie 108 zł, tj. 60% dofinansowania (przy dochodzie [REDAKTED])

- Pani Anna Burzyńska otrzymała 2 szt. biletów po 90 zł brutto, z tego tytułu otrzymała świadczenie z Funduszu w kwocie 90 zł, tj. 50% dofinansowania (przy dochodzie od [REDAKTED])

- Pani Barbara Grzędziela otrzymała 1 szt. biletu po 90 zł brutto, z tego tytułu otrzymała świadczenie z Funduszu w kwocie 58,50 zł, tj. 65% dofinansowania (przy dochodzie [REDAKTED])

- Pani Janina Drózdź otrzymała 1 szt. biletu po 90 zł brutto, z tego tytułu otrzymała świadczenie z Funduszu w kwocie 45 zł, tj. 50% dofinansowania (przy dochodzie [REDAKTED])

- na indywidualnych kartach świadczeń socjalnych odnotowywano kwotę do potrącenia pracownikowi z wynagrodzenia w związku z koniecznością wniesienia dopłaty do otrzymanego biletu (dopłata pracownika stanowiła kwotę po odliczeniu od wartości biletu dofinansowania ze środków ZFŚS),
- na indywidualnych kartach świadczeń socjalnych odnotowano także łączną wartość świadczeń otrzymanych we wrześniu 2013 roku przez każdego pracownika, która podlegała opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych.

/Dokumentacja kontrolna od str. 461 do str.474 /.

Analiza opisanej powyżej dokumentacji w sprawie dofinansowania świadczeń w formie zorganizowanego wypoczynku dzieci pracowników, z tytułu „wczasów pod gruszą” oraz dopłaty do biletów wykazała, że:

- świadczenia przyznawano na cele ujęte w Regulaminie ZFŚS, a ich wysokość była uzależniana od sytuacji materialnej i życiowej pracownika,
- dofinansowanie do zorganizowanego wypoczynku dzieci pracowników przyznawano częściej niż 1 raz na dwa lata przypadku gdy w rodzinie pracował tylko jeden małżonek,
- w dwóch analizowanych przypadkach dofinansowania wypoczynku dla dzieci pracowników błędnie wyliczono wartość świadczenia od maksymalnego limitu przyjętego w Regulaminie ZFŚS, a nie od wartości faktury,
- dofinansowując wypoczynek dla dzieci pracowników kierowano się wytycznymi art. 21 ust. 1 pkt 78 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych,

Miecz

[Signature]

- zapisy odnotowane na indywidualnych kartach świadczeń socjalnych, o których mowa w § 22 Regulaminu wskazują, iż świadczenia przyznane pracownikowi z ZFŚS traktowano jako przychód pracownika który podlega opodatkowaniu; określając wysokość podatku z tytułu otrzymanych świadczeń socjalnych uwzględniano treść art. 21 ust. 1 pkt 67 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t. j. Dz.U.2012.361 ze zm.) stanowiącego, że:

„21.1. Wolne od podatku dochodowego są:

67). Wartość otrzymanych przez pracownika w związku z finansowaniem działalności socjalnej, o której mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, rzeczowych świadczeń oraz otrzymanych przez niego w tym zakresie świadczeń pieniężnych, sfinansowanych w całości ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych lub funduszy związków zawodowych, łącznie do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 380 zł; rzeczowymi świadczeniami nie są bony, talony i inne znaki, uprawniające do ich wymiany na towary lub usługi”.

Na tym protokół zakończono i po uprzednim odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń. Protokół niniejszy zawiera 38 stron i 474 stron załączników stanowiących jego integralną część. Poinformowano Pana Dyrektora o przysługujących mu uprawnieniach do złożenia udokumentowanych wyjaśnień lub zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole w terminie 7 dni od daty jego podpisania. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono Dyrektorowi jednostki.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr 79.

Kontrolujący:

GŁÓWNY SPECJALISTA
Arleta Pierzchała

GŁÓWNY SPECJALISTA
Iwona Jaszczyk

Kontrolowany:

DYREKTOR
Michał Urbanowski

p.o. Główny Księgowy
Małgorzata Habor

Kielce, 27 czerwca 2014 r.

Data podpisania protokołu