

## PROTOKÓŁ

z kontroli finansowej problemowej przeprowadzonej w Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego w Kielcach w okresie od 14 do 27 stycznia 2015 roku przez Annę Równicką - Głównego Specjalistę Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.II.1.2015 z dnia 13.01.2015 r. wydanego przez Dawida Kędziore - Dyrektora Biura Kontroli UMWS w Kielcach.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. w zakresie:

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

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielali:

1. Pan Czesław Dawid – Dyrektor Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach,
  2. Pan Arkadiusz Kubiec –Zastępca Dyrektora WORD,
  3. Pani Beata Kotowska- Główny księgowy WORD,
- oraz inne osoby w miarę zachodzących potrzeb.

AR

## I. Ustalenia organizacyjne.

Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach zwany dalej „Ośrodkiem”, „WORD” działa na podstawie art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. – Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną ( Dz. U. Nr 133, poz. 872), ustawy z dnia 20 czerwca 1997 roku Prawo o ruchu drogowym (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 1137 ze zm.), ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 596 ze zm.), zarządzenia Nr 24/98 Wojewody Kieleckiego z dnia 30 kwietnia 1998 roku w sprawie utworzenia Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach oraz statutu.

WORD w Kielcach jest wojewódzką samorządową osobą prawną.

Statut Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego został wprowadzony uchwałą Nr 45/99 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie nadania Statutu dla Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach. W niniejszym Statucie dokonane zostały zmiany w drodze niżej wymienionych uchwał, tj:

- uchwały Nr 285/03 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 29 października 2003 roku,
- uchwały Nr 1520/06 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 1 czerwca 2006 roku,
- uchwały Nr XXXVII/661/13 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 25 listopada 2013 r.

Uchwałą Nr XXXVII/662/13 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 25 listopada 2013 r. został utworzony oddział terenowy Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach w Ostrowcu Świętokrzyskim. Uchwała niniejsza weszła w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 15 kwietnia 2014 roku.

Zgodnie z postanowieniami § 4 Statutu przedmiotem działania Ośrodka jest:

1. współpraca z wojewódzką radą bezpieczeństwa ruchu drogowego;
2. współpraca ze starostami przy sprawowaniu nadzoru nad szkoleniem;
3. organizowanie egzaminów państwowych sprawdzających kwalifikacje osób ubiegających się o uprawnienia do kierowania pojazdami oraz kierujących pojazdami;

AM





4. organizowanie egzaminów sprawdzających kwalifikacje osób ubiegających się o uprawnienia do kierowania pojazdami w zakresie określonym umową międzynarodową, której stroną jest Rzeczpospolita Polska;
5. prowadzenie kursów kwalifikacyjnych;
6. prowadzenie 3- dniowych warsztatów doskonalenia zawodowego dla egzaminatorów;
7. prowadzenie kursów:
  - a) doskonalących dla nauczycieli prowadzących zajęcia szkolne dla uczniów ubiegających się o kartę rowerową,
  - b) doszkalcących w zakresie bezpieczeństwa ruchu drogowego
  - c) reedukujących w zakresie bezpieczeństwa ruchu drogowego,
  - d) reedukacyjnych w zakresie problematyki przeciwalkoholowej i przeciwdziałania narkomanii,
8. organizowanie zajęć dla uczniów ubiegających się o kartę rowerową;
9. przekazywanie marszałkowi województwa oraz starostom informacji w zakresie statystyki zdawalności dla poszczególnych ośrodków szkolenia i instruktorów;
10. inna niż wymieniona w pkt 4-8 działalność oświatowa w zakresie ruchu i transportu drogowego;
11. wykonywanie działalności gospodarczej w zakresie przewozu osób lub rzeczy pojazdami samochodowymi zarejestrowanymi w kraju, na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz z przekroczeniem granicy Rzeczypospolitej Polskiej i przeznaczanie jej wyników na działalność statutową, określoną w niniejszym paragrafie;
12. Ośrodek może wykonywać inne zadania z zakresu bezpieczeństwa ruchu drogowego.

Siedzibą Ośrodka jest miasto Kielce. Ośrodek zakresem działania obejmuje teren Województwa Świętokrzyskiego.

Zgodnie z § 5 ust.1 Statutu nadzór nad Ośrodkiem sprawuje Zarząd Województwa.

Strukturę organizacyjną oraz zakres działania WORD określa Regulamin Organizacyjny wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr 8/2009 Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach z dnia 26 maja 2009 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach. Zmiany do niniejszego Zarządzenia Nr 8/2009 z dnia 26 maja 2009 r. zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 5/2014 Dyrektora WORD z dnia 18 lutego 2014 roku.



W dniu 20 lutego 2014 roku zostało wydane Zarządzenie Nr 6/2014 Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu zarządzenia Nr 8/2009 z dnia 26 maja 2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach.

Dyrektorem WORD jest Pan Czesław Dawid powołany na to stanowisko z dniem 15 lipca 1999 roku (pismo znak: GM.II – 1140/11/99 z dnia 14.07.1999 r. Wiceprzewodniczącego Zarządu Województwa Świętokrzyskiego).

Zastępcą Dyrektora WORD jest Pan Arkadiusz Kubiec zatrudniony na tym stanowisku od dnia 20 kwietnia 2009 roku na czas nieokreślony na podstawie umowy o pracę z dnia 20.04.2009 r.

Głównym księgowym WORD jest Pani Beata Kotowska zatrudniona na tym stanowisku od dnia 15.06.1998 r. na czas nieokreślony na podstawie umowy o pracę z dnia 15.06.1998 r.

*/Dokumentacja kontrolna od str.1 do str.11 /*

## **II. Ustalenia szczegółowe.**

### **1. Prawdliwość udzielania i realizacji zamówień publicznych.**

#### **1.1. Uregulowania wewnętrzne jednostki w zakresie udzielania zamówień publicznych**

W 2013 roku obowiązywały w WORD następujące regulacje wewnętrzne w zakresie udzielania zamówień publicznych:

- Zarządzenie Nr 5/2009 Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach z dnia 21 kwietnia 2009 roku w sprawie ustalenia Regulaminu pracy komisji przetargowej powołanej do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o zamówienie publiczne na roboty budowlane, dostawy lub usługi udzielone przez Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach,
- Zarządzenie Nr 6/2008 Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach z dnia 16 czerwca 2008 roku w sprawie wydatkowania środków finansowych WORD.



Zarządzeniem Nr 9/2014 Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach z dnia 8 maja 2014 roku dokonano zmian w Regulaminie pracy komisji przetargowej powołanej do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o zamówienie publiczne na roboty budowlane, dostawy lub usługi udzielone przez Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach wprowadzonym zarządzeniem Nr 5/2009 Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach z dnia 21 kwietnia 2009 roku.

*/Dokumentacja kontrolna od str.12 do str.21/*

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

Kontroli poddano zamówienie publiczne p.n. Dostawa nowego ciągnika rolniczego odpowiednio wyposażonego i przystosowanego do prowadzenia egzaminów na prawo jazdy kategorii T dla Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach o umownej wartości zamówienia 150.089,00 zł brutto (122.023,58 zł netto).

Ustalenia kontroli:

Postępowanie o udzielenie przedmiotowego zamówienia przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego.

Przedmiotem zamówienia była dostawa nowego ciągnika rolniczego odpowiednio wyposażonego i przystosowanego do prowadzenia egzaminów na prawo jazdy kategorii T dla Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach oraz pługa do odśnieżania.

Wartość szacunkową zamówienia ustalono w wysokości 155.000 zł netto, co stanowi równowartość 38.561,05 Euro. Niniejsza wartość szacunkowa zamówienia została zatwierdzona przez dyrektora WORD w dniu 16 stycznia 2013 roku.

Zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2010 r. nr 113 poz.759 ze zm.), Dyrektor WORD w Kielcach Zarządzeniem Nr 3/2013 z dnia 17 stycznia 2013 roku powołał komisję przetargową.



Zamawiający w dniu 17.01.2013 roku opracował specyfikację istotnych warunków zamówienia, stosownie do art. 36 w/w ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

W świetle postanowień SIWZ, termin składania ofert upływa w dniu 05.02.2013 roku o godz. 10.00, natomiast otwarcie ofert miało nastąpić w dniu 05.02.2013 roku o godz. 11.00. Kryterium oceny ofert stanowiła cena oferty.

Zamawiający ustalił wysokość wadium na kwotę 3.000 zł.

W dniu 17 stycznia 2013 roku opublikowano ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (numer ogłoszenia: 25430-2013), a także zamieszczono je na stronie internetowej oraz w siedzibie zamawiającego.

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 5 lutego 2013 roku o godz. 11.00.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 210.000 zł brutto.

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie niniejszego zamówienia publicznego, złożyły pisemne oświadczenia na drukach ZP-1, stosownie do art. 17 ust. 2 ustawy PZP.

W wyznaczonym terminie wpłynęły trzy oferty:

1. ROL-MECH Spółka z o.o. Radymno na kwotę 184.500 zł brutto.
2. Firma Handlowo Usługowa Kisiel Górno na kwotę 178.350 zł brutto.
3. Agroma Kielce Sp. z o.o. na kwotę 150.089 zł brutto.

Zamawiający na podstawie art. 26 ust. 3 PZP wzywał wykonawców do uzupełnienia dokumentacji ofertowej.

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę złożoną przez Agromę Kielce Sp. z o.o. na kwotę 150.089 zł brutto.

Zamawiający zamieścił informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej oraz w swojej siedzibie, a także zawiadomił o tym wykonawców.

Zamawiający sporządził protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druk ZP-PN, który w dniu 20 lutego 2013 roku został zatwierdzony przez kierownika jednostki.

W dniu 1 marca 2013 roku została zawarta umowa pomiędzy Wojewódzkim Ośrodkiem Ruchu Drogowego w Kielcach a firmą Agroma Kielce Sp. z o. o.. Wartość umowną zamówienia określono na 150.089,00 zł, co jest tożsame z ceną brutto oferty złożonej w postępowaniu. Termin wykonania umowy określono następująco: nie później niż w ciągu 120 dni kalendarzowych od podpisania umowy. Termin zapłaty ustalono następująco: w ciągu 14 dni od dnia odbioru przedmiotu zamówienia przez zamawiającego i wystawieniu faktury przez wykonawcę.

Jak wynika z protokołów odbioru przedmiot zamówienia (ciągnik rolniczy, pług do odśnieżania) został dostarczony przez wykonawcę w dniu 10 maja 2013 roku.

W dniu 10 maja 2013 roku wykonawca przedłożył zamawiającemu fakturę VAT 6/PN/5/2013/41 z dnia 10.05.2013 r. na kwotę 144.000,00 zł za dostawę ciągnika rolniczego oraz fakturę VAT 7/PN/5/2013/41 z dnia 10.05.2013 roku na kwotę 6.089,00 zł za dostawę pługu do odśnieżania.

Zapłaty za w/w faktury w kwotach 144.000,00 zł i 6.089,00 zł dokonano w dniu 24 maja 2013 roku (WB nr 103 z dnia 24.05.2013 r.).

W dniu 01.03.2013 roku zamieszczono ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych (numer ogłoszenia: 84796-2013).

*/Dokumentacja kontrolna od str.22 do str. 58/*



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

W Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego w Kielcach, w 2013 roku, obowiązywało zarządzenie Nr 6/2008 Dyrektora WORD w Kielcach z dnia 16 czerwca 2008 roku w sprawie wydatkowania środków finansowych WORD. W świetle § 1 niniejszego zarządzenia nr 6/2008, dokonywanie zakupów oraz wydatkowanie środków finansowych o wartości przekraczającej jednorazowo 500 zł wymaga uzgodnienia z Główną Księgową i wyrażenia przez nią każdorazowo zgody na piśmie.

Kontroli poddano zamówienie publiczne na dostawę przyczepy traktorowej do prowadzenia egzaminów na prawo jazdy kategorii T o wartości umownej 29.000,00 zł brutto (23.577,24 zł netto).

Ustalenia kontroli:

Przedmiotem zamówienia była dostawa przyczepy traktorowej do prowadzenia egzaminów na prawo jazdy kategorii T.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 27 marca 2013 r. w wysokości 25.300,00 zł netto (pismo z dnia 27.03.2013 r. zostało zaakceptowane przez Dyrektora WORD, na piśmie tym znajduje się także adnotacja głównej księgowej o zabezpieczeniu środków finansowych).

Postępowanie na dostawę przyczepy przeprowadzono w trybie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2010 r. nr 113 poz. 759 ze zm.), gdyż wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro (25.300,00 zł netto stanowi równowartość 6.294,15 euro).

W dniu 28 marca 2013 roku zamawiający wystosował pocztą zapytanie ofertowe do 4 wykonawców:

- 1) A. R. Chmielewski s.c. Kleczanów,
- 2) Moto-Agromax Sp. z o.o. Kostomłoty
- 3) Firma Handlowo-Usługowa Kisiel Górno,
- 4) Agroma Kielce Sp. z o.o.



Termin składania ofert wyznaczono do dnia 10 kwietnia 2013 roku.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty:

- 1) Agroma Kielce Sp. z o.o. na kwotę 30.500,00 zł brutto,
- 2) Przedsiębiorstwo Produkcyjno- Handlowo-Uslugowe Kisiel Górno na kwotę 29.000,00 zł brutto,
- 3) A. R. Chmielewski s.j. Kleczanów na kwotę 29.520,00 zł brutto.

Za najkorzystniejszą uznano ofertę złożoną przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno- Handlowo-Uslugowe Kisiel Górno na kwotę 29.000,00 zł brutto.

W dniu 12.04.2013 r. spisano notatkę służbową na okoliczność wyboru dostawcy przyczepy traktorowej, wybór najkorzystniejszej oferty został zaakceptowany przez Dyrektora WORD.

Zamawiający poinformował wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty.

W dniu 19 kwietnia 2013 roku została zawarta umowa pomiędzy Wojewódzkim Ośrodkiem Ruchu Drogowego w Kielcach a Przedsiębiorstwem Produkcyjno- Handlowo-Uslugowym Kisiel Górno.

Wartość umowną zamówienia określono na 29.000,00 zł brutto, co jest tożsame z ceną brutto oferty złożonej w postępowaniu.

Termin wykonania umowy określono następująco: do dnia 10 czerwca 2013 roku.

Termin zapłaty ustalono następująco: w ciągu 14 dni na konto wykonawcy podane w fakturze, po odbiorze bez uwag dostarczonej przyczepy.

Na okoliczność odbioru przedmiotu zamówienia został sporządzony protokół z dnia 07.05.2013 r.

W dniu 7 maja 2013 roku wykonawca przedłożył zamawiającemu fakturę VAT nr FA/00529/05/2013 z dnia 07.05.2013 r. na kwotę 29.000,00 zł.

Zapłaty za w/w fakturę na kwotę 29.000,00 zł dokonano w dniu 21 maja 2013 roku (WB nr 100 z dnia 21.05.2013 r.).

*/Dokumentacja kontrolna od str. 59 do str. 79/*

**2. Ustalenia w zakresie prawidłowości naliczenia odpisu na ZFŚS i prowadzenia działalności socjalnej stosownie do ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.**

2.1. Ustalenia w zakresie naliczenia i odprowadzenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2013 rok.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości naliczenia odpisu na ZFŚS na 2013 rok,
- przestrzegania terminów odprowadzenia w 2013 roku na rachunek bankowy ZFŚS równowartości dokonanych odpisów.

Stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.), Zarządzeniem Nr 12/2012 Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach z dnia 18 grudnia 2012 roku zmieniającego zarządzenie Nr 7/2003 Dyrektora WORD z dnia 27.02.2003 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników WORD Kielce (t.j. zarządzenie Nr 6/2010 Dyrektora WORD Kielce z dnia 9.03.2010 r.) wprowadzono w Regulaminie wynagradzania pracowników WORD w Kielcach w § 11 ustępy 3 i 4 następujące postanowienia w zakresie wysokości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych:

„3. Ustala się odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wysokości do 140% odpisu podstawowego wyliczonego zgodnie z przepisami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

4. Coroczna wysokość odpisu ponad odpis podstawowy określana będzie każdorazowo zarządzeniem Dyrektora.”

Powyższe postanowienia regulaminu wynagradzania w sprawie wysokości odpisu na Fundusz zostały uzgodnione z pracownikiem wybranym przez załogę do reprezentowania jej interesów, stosownie do art. 4 ust. 3 w/w ustawy o ZFŚS.

Zarządzeniem Nr 14/2012 Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie ustalenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2013 r., ustalono na 2013 rok odpis na ZFŚS w wysokości 140% odpisu podstawowego wyliczonego zgodnie z przepisami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Z kolei Zarządzeniem Nr 14a/2012 Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie ustalenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2013 r., ustalono na 2013 rok odpis na ZFŚS w wysokości 133% odpisu podstawowego wyliczonego zgodnie z przepisami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Główny księgowy WORD przedłożył kontrolującemu dokument przedstawiający sposób naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2013 rok. Prognozowane zatrudnienie przyjęto w liczbie 64 etatów.

Naliczenie odpisu na ZFŚS na 2013 r. w WORD przedstawiało się następująco:

64 etaty pomnożone przez 140% z 1.093,93 zł, co stanowi 98.016,13 zł.

W świetle art. 5 ust. 2 ustawy o ZFŚS, wysokość odpisu podstawowego wynosi na jednego zatrudnionego 37,5% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą.

W 2013 r. przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, 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 w/w ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Tak stanowi art. 5b w/w ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

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. (M.P. Nr 15, poz. 156), wynagrodzenie to w drugim półroczu 2010 r. stanowiło kwotę 2.917,14 zł. Oznacza to, że odpis podstawowy na jednego zatrudnionego (w przeliczeniu na pełne etaty) stanowi kwotę 1.093,93zł (2.917,14 zł x 37,5%).

Zatem 64 etaty pomnożone przez 140% z 1.093,93 zł stanowi kwotę 98.016,13 zł.

W myśl art. 6 ust. 2 w/w ustawy o ZFSS, równowartość dokonanych odpisów na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisów.



Kontrolowana jednostka przekazała terminowo środki w łącznej wysokości 98.016,13 zł na rachunek bankowy ZFSS w dniu 26 lutego 2013 roku (WB nr 3 za okres od 09.02.2013 r. do 26.02.2013 r.).

W dniu 30.12.2013 roku dokonano korekty odpisu na ZFSS do faktycznego przeciętnego zatrudnienia i do wysokości 133% odpisu podstawowego wynikającego z w/w zarządzenia Nr 14a/2012 Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie ustalenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2013 r. Faktyczne przeciętne zatrudnienie w 2013 roku stanowiło 58,38 etatów, które pomnożone przez 133% z 1.093,93 zł stanowi kwotę 84.938,81 zł.

Wartość odpisu na kwotę 84.938,81 zł w porównaniu z naliczonym i odprowadzonym odpisem w wysokości 98.016,13 zł daje nadpłatę w kwocie 13.077,32 zł. Nadpłatę odpisu w wysokości 13.077,32 zł przekazano w dniu 30.12.2013 r. z rachunku bankowego funduszu na rachunek bieżący WORD (WB nr 35 za okres od 05.12.2013 r. do 30.12.2013 r.).

*/Dokumentacja kontrolna od str.80 do str.99 /*

## 2.2.Ustalenia w zakresie prowadzenia działalności socjalnej stosownie do ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

W kontrolowanym okresie 2013 roku w jednostce obowiązywało Zarządzenie Nr 15/2007 Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach z dnia 31 lipca 2007 roku w sprawie ustalenia Regulaminu gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Regulamin gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych został załączony do niniejszego Zarządzenia Nr 15/2007 z dnia 31 lipca 2007 r.

Do powyższego regulaminu wprowadzono poniższe zmiany:

- 1) Zarządzenie Nr 4/2009 Dyrektora WORD z dnia 03 marca 2009 r. w sprawie zmiany wysokości dopłat do świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych;
- 2) Zarządzenie Nr 2/2011 Dyrektora WORD z dnia 28 stycznia 2011 r. zmieniające zarządzenie Nr 15/2007 Dyrektora WORD z dnia 31 lipca 2007 r. w sprawie ustalenia Regulaminu gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Zarządzeniem Nr 4/2012 Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach z dnia 9 marca 2012 roku w sprawie powołania komisji socjalnej, powołano trzyosobową komisję socjalną.

AM



Komisja socjalna WORD na posiedzeniu w dniu 27 lutego 2013 roku zaproponowała plan wydatków zfsś na 2013 rok, który następnie w dniu 28 lutego 2013 roku został zaakceptowany przez Pana Czesława Dawida - Dyrektora WORD.

WORD dla działalności ZFŚS prowadzi rachunek bankowy nr 41124013721111000012496831 w Banku Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna na podstawie umowy zawartej pomiędzy niniejszym bankiem a WORD w Kielcach w dniu 20 grudnia 2011 roku na czas określony od 01.02.2012 r. do 31.01.2015 r.

Ewidencja środków ZFŚS prowadzona jest na kontach 139 „Rachunek funduszu socjalnego” i 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”.

W świetle § 11 i 12 Regulaminu gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego w Kielcach załączonego do Zarządzenia nr 15/2007 Dyrektora WORD w Kielcach z dnia 31 lipca 2007 roku, ze świadczeń Funduszu mogą korzystać:

- pracownicy zatrudnieni na podstawie umowy o pracę,
- pracownicy przebywający na urloпах wychowawczych,
- emeryci i renciści, którzy rozwiązali umowę o pracę z zakładem pracy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę,
- uprawnieni członkowie rodzin wyżej wymienionych osób.

Uprawnionymi członkami rodzin są pozostające na utrzymaniu dzieci własne, dzieci przysposobione oraz przyjęte na wychowanie w ramach rodziny zastępczej, dzieci współpracowników w wieku od 3 lat do 18 lat, a jeżeli kształcą się w szkole - do czasu ukończenia nauki, nie dłużej jednak niż do 25 roku życia.

Zasady i warunki przyznawania świadczeń socjalnych z uwzględnieniem sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej uprawnionego zostały określone w rozdziale III i V w/w Regulaminu gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w WORD w Kielcach.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania świadczeń socjalnych objęto dofinansowanie wypoczynku organizowanego we własnym zakresie (tzw. wczasy pod gruszą).

Próba kontrolną objęto dofinansowanie wypoczynku organizowanego we własnym zakresie dla dwunastu pracowników WORD w łącznej wysokości 11.160,00 zł (numery ewidencyjne: 004, 108, 115, 132, 145, 159, 171, 180, 193, 195, 196, 197 ).

Stosownie do postanowień zawartych w rozdziale V Regulaminu gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego w Kielcach załączonego do Zarządzenia nr 15/2007 Dyrektora WORD w Kielcach z dnia 31 lipca 2007 roku, pracownicy mogą korzystać z dopłaty do wczasów organizowanych we własnym zakresie, tzw. „wczasów pod gruszą” pod warunkiem wcześniejszego przyznania tych świadczeń i korzystania z urlopu wypoczynkowego za okres nie dłuższy niż 14 kolejnych dni kalendarzowych raz na dwa lata.

Świadczenie w formie dofinansowania tzw. wczasów pod gruszą przyznawano na wniosek pracownika. Wysokość dofinansowania została zróżnicowana ze względu na sytuację materialną pracownika (dochód przypadający na jednego członka rodziny pracownika). Dochód na członka rodziny pracownika ustalano na podstawie złożonych przez pracowników oświadczeń w tym zakresie.

Dofinansowanie tzw. wczasów pod gruszą przyznawano z uwzględnieniem tabeli uzyskiwanych dochodów na członka rodziny i wysokości pomocy z ZFŚS stanowiących załączniki nr 3 i nr 4 do Zarządzenia Nr 4/2009 Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach z dnia 3 marca 2009 r. w sprawie zmiany wysokości dopłat do świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Protokół z posiedzenia komisji socjalnej przy WORD z dnia 24.06.2013 r. zawierający listę dwunastu pracowników wraz z kwotami dofinansowania tzw. wczasów pod gruszą, został zatwierdzony w dniu 27.06.2013 r. przez Dyrektora WORD.

Wypłata dofinansowania tzw. wczasów pod gruszą nastąpiła w dniu 27.06.2013 r. (WB nr 19 za okres od 25.06.2013 r. do 27.06.2013 r.).

*/Dokumentacja kontrolna od str. 100 do str.132/*



Na tym protokół zakończono i po uprzednim odczytaniu podpisano. Protokół niniejszy zawiera 15 stron i 132 strony załączników stanowiących jego integralną część. Poinformowano Pana Dyrektora o przysługujących mu uprawnieniach do złożenia udokumentowanych wyjaśnień lub zastrzeżeń co 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.

Kontrolujący:

GŁÓWNY SPECJALISTA

*Anna Kowalska*

Kontrolowany:

DYREKTOR

*Czesław Dawid*

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*mgr Beata Kotowska*

WOJEWÓDZKI OŚRODEK  
RUCHU DROGOWEGO

ul. Domaszowska 141b

25-420 KIELCE

tel. (0-41) 368-03-50 do 52; 368-10-21

Kielce, dnia..... 5. 02 ..... 2015 r.

DYREKTOR

*Czesław Dawid*

Jeden egzemplarz protokołu otrzymałem .....