



Sulechów, dnia 27 października 2020 r.

Znak: AW.1711.2.2020

### Protokół

z kontroli problemowej w zakresie: realizacja porozumienia w przedmiocie podziału środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych jednostek obsługiwanych.

Kontrolę przeprowadziła:

- Małgorzata Derbis audytor wewnętrzny Urzędu Miejskiego Sulechów w dniach 13.10.2020 r. do 20.10.2020 r.

na podstawie upoważnienia wydanego przez Burmistrza Sulechowa nr 0077.38.2020 z dnia 13 października 2020 r oraz prośby dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie w sprawie przeprowadzenia kontroli, która wpłynęła do Urzędu Miejskiego Sulechów w dniu 12 października 2020 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ((Dz. U. z 2019 r., 869 t.j. ze zmianami).

Dyrektorem Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie jest Pan Maciej Wieligor, który był zatrudniony w Urzędzie Miejskim Sulechów, z dniem 1 kwietnia 2020 r został zatrudniony do pracy w Centrum Usług Wspólnych w trybie ast. 22 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r., o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1282), na mocy porozumienia w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego, zawartego w dniu 31 marca 2020 r. pomiędzy pracodawcami samorządowymi Urzędem Miejskim Sulechów, Plac Ratuszowy 6, reprezentowanym przez Burmistrza Sulechowa – Wojciecha Sołtysa a Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie, ul. Licealna 18a, reprezentowanym przez Burmistrza Sulechowa – Wojciecha Sołtysa wykonującego czynności w sprawach z zakresu prawa pracy wobec Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie.

Głównym księgowym w Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie od dnia 1 kwietnia 2020 r. jest Pani Anna Stasik. Pani Anna Stasik w dniu 6 grudnia 2002 r. uzyskała tytuł magistra w Wyższej Szkole Bankowej kierunku – finanse i rachunkowość, co oznacza, że spełnia wymogi określone w art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.



## I. SPRAWY ORGANIZACYJNE

Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie, zwane w dalszej części protokołu Centrum jest jednostką organizacyjną Gminy Sulechów, nieposiadającą osobowości prawnej, działającą w formie jednostki budżetowej. Bezpośredni nadzór nad działalnością Centrum sprawuje Burmistrz Sulechowa. Jednostka została powołana Uchwałą 0007.145.2019 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 15 października 2019 r. w sprawie utworzenia Centrum Usług Wspólnych. Podstawowym dokumentem regulującym działalność Centrum jest statut przyjęty Uchwałą 0007.146.2019 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 15 października 2019 r. w sprawie Statutu Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie. W statucie określono zakres działania oraz sposób zarządzania i organizację.

Do pozostałych dokumentów regulujących funkcjonowanie jednostki należą:

- Zarządzenie nr 1/2020 Dyrektora CUW w Sulechowie z dnia 2 kwietnia 2020 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie,
- Zarządzenie nr 2/2020 Dyrektora CUW w Sulechowie z dnia 2 kwietnia 2020 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla: Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie,
- Zarządzenie nr 3/2020 Dyrektora CUW w Sulechowie z dnia 2 kwietnia 2020 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie,
- Zarządzenie nr 4/2020 Dyrektora CUW w Sulechowie z dnia 27 kwietnia 2020 r. w sprawie ustalenia procedur udzielania zamówień publicznych,
- Zarządzenie nr 5/2020 Dyrektora CUW w Sulechowie z dnia 27 kwietnia 2020 r. w sprawie regulaminu naboru na wolne stanowiska urzędnicze, w tym na kierownicze stanowiska urzędnicze w Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie,
- Zarządzenie nr 6/2020 Dyrektora CUW w Sulechowie z dnia 1 czerwca 2020 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej,
- Zarządzenie nr 7/2020 Dyrektora CUW w Sulechowie z dnia 10 czerwca 2020 r. w sprawie ustalenia Regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie,
- Zarządzenie nr 8/2020 Dyrektora CUW w Sulechowie z dnia 26 czerwca 2020 r. w sprawie wyznaczenia Inspektora Ochrony Danych,
- Zarządzenie nr 9/2020 Dyrektora CUW w Sulechowie z dnia 1 lipca 2020 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie,





- Zarządzenie nr 10/2020 Dyrektora CUW w Sulechowie z dnia 1 sierpnia 2020 r. w sprawie ustalenia regulaminu funkcjonowania monitoringu wizyjnego w Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie.

## II. REALIZACJA POROZUMIENIA W PRZEDMIOCIE PODZIAŁU ŚRODKÓW Z ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH JEDNOSTEK OBSŁUGIWANYCH.

Z dokumentów przedstawionych do kontroli wynika, że w 2020 roku zawarto następujące porozumienia w przedmiocie podziału środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:

Dnia 16 lipca 2020 r.

- Porozumienie nr 1/2020 pomiędzy: Szkołą Podstawową w Bukowie reprezentowaną przez dyrektora, zwaną w porozumieniu „Jednostką Obsługowaną” a Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie reprezentowanym przez dyrektora, zwaną „Jednostką Obsługującą”;

Dnia 24 lipca 2020 r.

- Porozumienie nr KA.041.6.2020 pomiędzy: Ośrodkiem Sportu i Rekreacji w Sulechowie reprezentowanym przez dyrektora, zwaną w porozumieniu „Jednostką Obsługowaną” a Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie reprezentowanym przez dyrektora, zwaną „Jednostką Obsługującą”;

Dnia 28 lipca 2020 r.

- Porozumienie pomiędzy: Szkołą Podstawową nr 2 w Sulechowie reprezentowaną przez dyrektora, zwaną w porozumieniu „Jednostką Obsługowaną” a Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie reprezentowanym przez dyrektora zwaną „Jednostką Obsługującą”;

Dnia 30 lipca 2020 r.

- Porozumienie pomiędzy: Przedszkolem nr 6 w Sulechowie reprezentowanym przez dyrektora, zwaną w porozumieniu „Jednostką Obsługowaną” a Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie reprezentowanym przez dyrektora, zwaną „Jednostką Obsługującą”;
- Porozumienie nr 06/2020 pomiędzy: Przedszkolem nr 7 w Sulechowie reprezentowanym przez dyrektora, zwaną w porozumieniu „Jednostką Obsługowaną” a Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie reprezentowanym przez dyrektora, zwaną „Jednostką Obsługującą”;
- Porozumienie pomiędzy: Szkołą Podstawową nr 1 w Sulechowie reprezentowaną przez dyrektora, zwaną w porozumieniu „Jednostką Obsługowaną” a Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie reprezentowanym przez dyrektora, zwaną „Jednostką Obsługującą”;



- Porozumienie pomiędzy: Szkołą Podstawową nr 3 w Sulechowie reprezentowaną przez dyrektora, zwaną w porozumieniu „Jednostką Obsługiwaną” a Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie reprezentowanym przez dyrektora, zwaną „Jednostką Obsługującą”,
- Porozumienie nr 02/2020 pomiędzy: Szkołą Podstawową w Brodach reprezentowaną przez dyrektora, zwaną w porozumieniu „Jednostką Obsługiwaną” a Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie reprezentowanym przez dyrektora, zwaną „Jednostką Obsługującą”,
- Porozumienie nr 2/2020 pomiędzy: Szkołą Podstawową w Cigacicach reprezentowaną przez dyrektora, zwaną w porozumieniu „Jednostką Obsługiwaną” a Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie reprezentowanym przez dyrektora, zwaną „Jednostką Obsługującą”,
- Porozumienie pomiędzy: Szkołą Podstawową w Kalsku reprezentowaną przez dyrektora, zwaną w porozumieniu „Jednostką Obsługiwaną” a Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie reprezentowanym przez dyrektora, zwaną „Jednostką Obsługującą”,
- Porozumienie nr 3/2020 pomiędzy: Szkołą Podstawową w Kijach reprezentowaną przez dyrektora, zwaną w porozumieniu „Jednostką Obsługiwaną” a Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie reprezentowanym przez dyrektora, zwaną „Jednostką Obsługującą”.

Na podstawie w/w porozumień w przedmiocie prowadzonej kontroli strony ustaliły co następuje:

1. Przedmiotem porozumienia jest podział środków ZFŚS w związku z przejściem, z dniem 1 lipca 2020 r., części pracowników Jednostki Obsługiwanej na Jednostkę Obsługującą w trybie art. 23<sup>1</sup> Kodeksu pracy, wskutek uchwały nr 0007.145.2019 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 15 października 2019 r. w sprawie utworzenia Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie;
2. Strony złożyły **zgodne oświadczenie**, że stosownie do art. 7 ust. 3b Ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz. U. z 2020 r., poz.1070), Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych Jednostki Obsługującej ulegnie zwiększeniu, w części przypadającej na liczbę przejętych pracowników Jednostki Obsługiwanej, o równowartość środków pieniężnych ZFŚS (zgromadzonych już na koncie ZFŚS), skorygowanych odpowiednio o należności i zobowiązania ZFŚS – według stanu na ostatni dzień miesiąca, w którym następuje przejście, obliczonych z zachowaniem zasad określonych w § 1 ust. 2 pkt 1-4.

Zgodnie z powyższym strony oświadczyły, że:

1. Stan środków ZFŚS, według stanu na dzień 30 czerwca 2020 r. zostanie zwiększony rachunkowo o należności ZFŚS (w tym np. raty niespłaconych pożyczek wraz z ich oprocentowaniem, opłaty za korzystanie innych usług);





2. stan środków z ZFŚS obliczony zgodnie z pkt 1 zostanie zmniejszony rachunkowo o zobowiązania ZFŚS (np. z tytułu świadczeń, które uprzednio zostały przyznane osobom uprawnionym ale nie zostały jeszcze wypłacone), przy czym chodzi tu o zobowiązania ZFŚS istniejące na dzień 30 czerwca 2020 r., a nie o zobowiązania, które mogą powstać (lub wiadomo, że powstaną) w przyszłości;
3. stan środków ZFŚS ustalony stosownie do pkt 1 i 2 podzielony zostanie przez liczbę osób, na które dokonuje się odpisu w Jednostce Obsługiwanej na dzień 30 czerwca 2020 r.;
4. środki ZFŚS przypadające na jednego zatrudnionego stosownie do pkt 3, zostaną przemnożone przez liczbę pracowników przyjmowanych przez Jednostkę Obsługującą.

W § 1 ust. 3 strony zgodnie przyjęły zasady podziału środków pieniężnych stanowiących równowartość odpisu podstawowego za 2020 rok, obciążającego koszty Jednostki Obsługiwanej.

Z dokumentacji przedstawionej do kontroli wynika, że Jednostka Obsługująca przyjęła od Jednostek Obsługiwanych dane według stanu na dzień 30 czerwca 2020 r. w zakresie: stan rachunku bankowego ZFŚS, należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych oraz ilość uprawnionych do korzystania ze świadczeń ZFŚS, natomiast w zakresie zobowiązań przyjęto dane o świadczeniach wypłaconych do m-ca września 2020 r., co w ocenie kontrolującego umniejszyło wysokość środków przekazanych Jednostce Obsługującej w ramach zawartych porozumień. Dane przyjęte do wykonania postanowień zawartych porozumień przedstawia poniższa tabela.

Tabela nr 1: zwiększenie Zakładowego Fundusz Świadczeń Socjalnych, w części przypadającej na liczbę przejętych pracowników Jednostki Obsługiwanej, o równowartość środków pieniężnych ZFŚS (zgromadzonych już na koncie ZFŚS), skorygowanych odpowiednio o należności i zobowiązania ZFŚS – według stanu na ostatni dzień miesiąca, w którym następuje przejście, obliczonych z zachowaniem zasad określonych w § 1 ust. 2 pkt 1-4 porozumienia. Stan na 30.06.2020 r.



Jednostka Obsługiwana	Stan rachunku bankowego	Należności z tytułu pożyczek	Świadczenia wypłacone do września 2020	Kwota do rozliczenia (kolumna 2+3-4)	Ilość uprawnień w	Kwota jednostkowa (kolumna 4/6)	Liczba pracowników przejęta do CUW	Do przekazania do CUW (kolumna 7*8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
SP1	54 082,94 zł	302 638,51 zł	87 740,00 zł	169 981,45 zł	155	1 735,36 zł	17	29 501,19 zł
SP2	59 819,04 zł	111 290,00 zł	40 260,27 zł	129 849,77 zł	84	1 545,82 zł	12	18 549,82 zł
SP3	128 291,39 zł	164 634,92 zł	28 089,50 zł	264 836,81 zł	210	1 261,13 zł	25	31 528,19 zł
SP Brody	39 056,19 zł	129 688,50 zł	34 762,69 zł	133 982,00 zł	57	2 350,56 zł	6	14 103,37 zł
SP Buków	45 436,71 zł	99 760,00 zł	30 898,59 zł	114 298,12 zł	31	3 687,04 zł	4	14 748,14 zł
SP Cigacice	65 277,37 zł	78 735,67 zł	46 760,67 zł	97 252,37 zł	42	2 315,53 zł	4	9 262,13 zł
SP Kalsk	27 189,95 zł	30 389,50 zł	24 588,98 zł	32 990,47 zł	32	1 030,95 zł	5	5 154,76 zł
SP Kije	39 355,91 zł	48 232,16 zł	23 461,27 zł	64 126,80 zł	37	1 733,16 zł	4	6 932,63 zł
P5	7 627,26 zł	23 038,00 zł	6 000,00 zł	24 665,26 zł	48	513,86 zł	2	1 027,72 zł
P6	20 971,31 zł	24 046,00 zł	0,00 zł	45 017,31 zł	55	818,50 zł	2	1 636,99 zł
P7	31 079,49 zł	36 295,00 zł	0,00 zł	67 374,49 zł	77	874,99 zł	4	3 499,97 zł
OSiR	34 585,98 zł	3 825,00 zł	2 900,00 zł	35 510,98 zł	28	1 268,25 zł	17	21 560,24 zł



Gmina Sulechów  
Plac Ratuszowy 6  
66-100 Sulechów  
NIP 927 10 00 442

tel. centrala: 68 385 11 00  
faks: 68 385 46 86  
e-mail: [um@sulechow.pl](mailto:um@sulechow.pl)  
strona: [www.sulechow.pl](http://www.sulechow.pl)



W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- powyższe dane wykazane w kolumnach 2-3 są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w poszczególnych Jednostkach Obsługiwanych,
- dane przyjęte do ustalenia wysokości zwiększenia Zakładowego Fundusz Świadczeń Socjalnych Jednostki Obsługującej są zgodne z zawartymi porozumieniami podpisanymi przez dyrektorów Jednostek Obsługiwanych oraz Jednostki Obsługującej.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Pan dyrektor Maciej Wieligor został poinformowany o przysługującym prawie zgłoszenia zastrzeżeń, co do faktów zawartych w protokole i złożenia dodatkowych wyjaśnień do protokołu w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu.

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach i po odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce. Dokonano wpisu w książce ewidencji kontroli pod poz. <sup>2</sup>.....

KONTROLUJĄCA

*M. Derbis*

.....

DYREKTOR

DYREKTOR  
Centrum Usług Wspólnych  
Sulechowie

*Maciej Wieligor*