



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.02.2014

Kraków, dnia1.7...MAR. 2014

Pani
Elwira Zadęcka
Dyrektor
Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej nr 2
ul. Siewna 23d
31-231 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 3/2014, podpisanego przez Zastępcę Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Badaniem kontrolnym objęto zagadnienia dotyczące gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w roku 2013.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono, iż:

Zasady i warunki korzystania ze świadczeń finansowanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz zasady przeznaczania środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej zostały określone przez Dyrektora jednostki w Regulaminie uzgodnionym ze związkami zawodowymi. Analiza treści Regulaminu wykazała, że zawierał zapisy dostosowane do przepisów obowiązujących w 2013 r.

Kontrola gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wykazała, iż w 2013 r. zostały one przeznaczone na cele określone w Regulaminie, niemniej w wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości opisane w punkcie 2 niniejszego pisma.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

1. niedokonanie korekty odpisu z uwzględnieniem wyliczenia przeciętnej liczby zatrudnionych, co narusza zapisy art. 5 ust. 1 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (tj. Dz. U. z 2012 r., poz. 592 z późn. zm.) oraz § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. *w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* (Dz. U. z 2009 r. nr 43 poz. 349),

2. ujmowanie w ewidencji oprocentowania pożyczek mieszkaniowych poprzez zwiększenie funduszu w ostatnim dniu miesiąca, w którym wypłacono pożyczkę, co jest niezgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*, w myśl którego środki funduszu zwiększa się o wpływy z oprocentowania pożyczek, a także zasadami funkcjonowania konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” oraz 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz obowiązujący od 4.03.2013 r. tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 289),
3. niedokonanie przypisu na koncie 234 *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* dotyczącego naliczenia świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, co jest niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. konta, ujętymi w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia.

II. Zalecenia pokontrolne

W celu wyeliminowania wyżej opisanych nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości polecam:

1. dokonać korekty odpisu z uwzględnieniem wyliczenia przeciętnej liczby zatrudnionych, zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* oraz § 1 rozporządzenia w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych (...),
2. ujmować w ewidencji księgowej oprocentowanie pożyczek mieszkaniowych zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* oraz zasadami funkcjonowania konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” i 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 289),
3. ujmować w ewidencji księgowej naliczenie świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z uwzględnieniem konta 234 *Pozostałe rozrachunki z pracownikami*, zgodne z zasadami funkcjonowania konta ujętymi w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Elwira Zadęcka - Dyrektor Poradni Psychologiczno - Pedagogicznej Nr 2 w Krakowie.

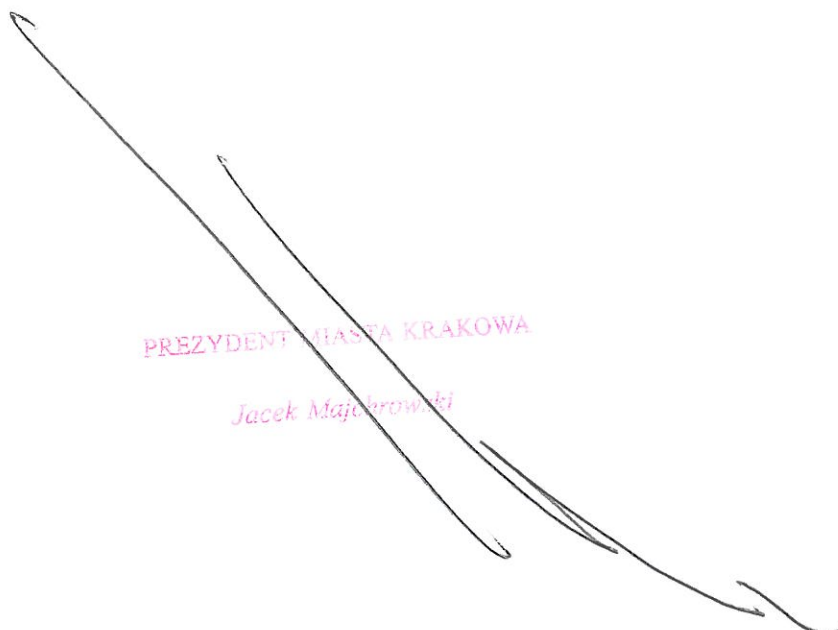
IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz

V. Termin złożenia sprawozdania z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **11.04.2014 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Bracka 10.

Pouczenie:

Zgodnie z § 14 ust. 1 Regulaminu przeprowadzania kontroli finansowej przez Biuro Kontroli Wewnętrznej UMK wprowadzonego zarządzeniem nr 137/2010 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 22.01.2010 r. jednostki, w stosunku do których sformułowane zostały zalecenia pokontrolne obowiązane są do sporządzania sprawozdania z realizacji tych zaleceń w terminie określonym w pkt V wystąpienia pokontrolnego według wzoru określonego w załączniku nr 3 do ww. Regulaminu.



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA
Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pan Tadeusz Matusz –Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pani Anna Korfel - Jasińska – Dyrektor Wydziału Edukacji