



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.29.2013

08. 11. 2013

Kraków, dnia

Pani
Aleksandra Grodecka
Dyrektor
Młodzieżowego Domu Kultury
„Dom Harcerza”
ul. Reymonta 18
30-059 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 44/2013, podpisanego przez 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 za rok 2012.

Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmującą wybrane losowo operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono, iż:

- jednostka prawidłowo opracowała zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu, w tym zasady przeznaczania środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej wprowadzając Regulamin, ustalany zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. *o związkach zawodowych*, (tekst jednolity: Dz. U. 2001 r. nr 79 poz. 854 z późn. zm.) oraz zgodnie z zapisami art. 8 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (tekst jednolity: Dz. U 2012 r. poz. 592 z późn. zm.),
- gospodarowanie środkami Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych było zgodne z postanowieniami art. 8 ust. 1 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*.

II. Ustalenia:

Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

1. niedokonanie na koniec roku 2012 korekty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w oparciu o faktyczną przeciętną liczbę zatrudnionych, co naruszyło przepisy art. 5 ust. 1 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* oraz zapisy § 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) i tym samym spowodowanie nadpłaty odpisu za rok 2012 w wysokości 14.561,92 zł,

2. prowadzenie ewidencji pożyczek mieszkaniowych i należnego za ich udzielenie oprocentowania, niezgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* i 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 5.07.2010 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), ponieważ operacje gospodarcze związane z naliczeniem i spłatą oprocentowania z tytułu udzielenia pożyczek na cele mieszkaniowe powodujące zarówno zmiany w stanie funduszu, jak i w stanie środków zgromadzonych na odrębnym rachunku bankowym ZFŚS nie znalazły odzwierciedlenia zarówno na koncie 851 jak i 135, w momencie spłaty pierwszej raty pożyczki (jak wskazuje zapis w umowie),
3. niezawarcie w umowach o udzielenie pożyczek mieszkaniowych zapisu potwierdzającego, że ustanawia się prawne zabezpieczenie spłaty pożyczki wraz z odsetkami w formie poręczenia udzielonego przez dwóch pracowników jednostki,
4. prowadzenie niepełnej dokumentacji załączników do podań pracownika potwierdzającej zasadność wypłaty zapomóg losowych i tym samym możliwość zastosowania zwolnienia przedmiotowego, o którym jest mowa w art. 21 ust. 1 pkt 26 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. *o podatku dochodowym od osób fizycznych* (tekst jednolity: Dz. U z 2012 r. poz. 361 z późn. zm.).

III. Zalecenia:

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

1. korygować odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w oparciu o faktyczną przeciętną liczbę zatrudnionych, zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* oraz zapisami § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej *w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych*,
2. dokonać zwrotu nadpłaty odpisu za rok 2012 w wysokości 14.561,92 zł,
3. prawidłowo prowadzić ewidencję pożyczek mieszkaniowych i należnego za ich udzielenie oprocentowania, zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* i zasadami funkcjonowania konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” oraz 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...)*,
4. w umowach o udzielenie pożyczek mieszkaniowych dodać zapis potwierdzający ustanowienie prawne zabezpieczenia spłaty pożyczki wraz z odsetkami w formie poręczenia udzielonego przez dwóch pracowników jednostki,
5. prowadzić pełną dokumentację załączników do podań pracownika, potwierdzającą zasadność wypłaty zapomóg losowych i tym samym możliwość zastosowania zwolnienia przedmiotowego, o którym jest mowa w art. 21 ust. 1 pkt 26 ustawy *o podatku dochodowym od osób fizycznych*.

IV. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Aleksandra Grodecka – Dyrektor Młodzieżowego Domu Kultury – Dom Harcerza.

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 **22.11.2013 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