



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.14.2014

Kraków, dnia 14 LIP 2014

Pani
Maria Gdula-Argasińska
Dyrektor
Domu Pomocy Społecznej
ul. Krakowska 55
31-141 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 19/2014, 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 2013.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono:

W jednostce podstawą działalności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (zwanego dalej ZFŚS) był regulamin, wprowadzony przez Dyrektora w uzgodnieniu ze związkami zawodowymi. W regulaminie, zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.), uregulowano kwestie dotyczące zasad tworzenia i podziału środków funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej, zasad i warunków korzystania z usług i świadczeń finansowanych z funduszu oraz wykaz osób uprawnionych do korzystania z ZFŚS. Analiza treści ww. regulaminu wykazała, iż w pewnym zakresie nie regulował on wszystkich kwestii zapewniających sprawne i prawidłowe gospodarowanie środkami funduszu oraz zawierał zapisy niedostosowane do obowiązujących przepisów i faktycznie stosowanych zasad. Jednakże w dniu 27.05.2014 r. kontrolującemu przedłożono znowelizowany i uaktualniony regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, wprowadzony do stosowania na mocy zarządzenia nr 4/2014 Dyrektora DPS z dnia 15.05.2014 r., którego zapisy wyeliminowały nieprawidłowości wynikające z treści regulaminu obowiązującego w 2013 roku.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

1. nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 851 według źródeł zwiększeń i tytułów zmniejszeń środków funduszu, czym naruszono zasady funkcjonowania ww. konta, określone 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 (...)* (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 289),
2. zaokrąglenie wielkości odpisu przekazanego na ZFŚS do stu złotych, podczas gdy przepisy wynikające z art. 5 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* nie przewidują możliwości dokonywania zaokrągleń,
3. wypłata przyznanych zapomóg losowych na podstawie sporządzonych przez kierownika sekcji spraw pracowniczych pism skierowanych do działu księgowości, zatwierdzonych przez Dyrektora DPS, które nie spełniały wymogów określonych w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz nie stanowiły dowodów wewnętrznych, opracowanych i przyjętych przez jednostkę w regulacjach wewnętrznych, co narusza dodatkowo zapisy art. 20 ust. 2 pkt 3 ww. ustawy,
4. pobranie 10 % zryczałtowanego podatku dochodowego od wypłaconych emerytom świadczeń socjalnych, wynikającego z zapisów art. 30 ust. 1 pkt 4 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.) bez uwzględnienia ujętego w powyższym przepisie zastrzeżenia dotyczącego art. 21 ust. 1 pkt 26 i 38. W roku 2013 emeryci objęci świadczeniem socjalnym nie przekroczyli limitu przewidzianego ww. przepisem, tj. nie otrzymali zapomóg losowych ani innych świadczeń w wysokości przekraczającej kwotę 2.280 zł. W związku z powyższym przyznane świadczenie powinno być zwolnione z pobrania zaliczki na podatek dochodowy.

II. Zalecenia:

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

1. prowadzić ewidencję szczegółową do konta 851 według źródeł zwiększeń i tytułów zmniejszeń środków funduszu, zgodnie z zasadami funkcjonowania ww. konta, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa (...)*,
2. przekazywać na rachunek bankowy ZFŚS wysokość corocznego naliczonego odpisu w wielkościach wynikających z poprawnego naliczenia bez dokonywania zaokrągleń, zgodnie z wytycznymi wynikającymi z art. 5 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*,
3. dokonywać wypłaty przyznanych zapomóg losowych na podstawie dowodów źródłowych spełniających wymogi przewidziane w art. 20 ust. 2 pkt 3 oraz art. 21 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
4. pobierać zaliczkę na podatek dochodowy od wypłaconych emerytom świadczeń socjalnych zgodnie z przepisami wynikającymi z art. 21 ust. 1 pkt 26 i 38 ustawy *o podatku dochodowym od osób fizycznych*.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Maria Gdula – Argasińska - Dyrektor Domu Pomocy Społecznej 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 **29.08.2014 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.

z up. PREZYDENTA MIASTA

Tadeusz Trzmiel
Z-ca Prezydenta Miasta Krakowa

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pani Anna Okońska - Walkowicz – Pełnomocnik Prezydenta Miasta Krakowa ds. Polityki Społecznej
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pani Józefa Grodecka – Dyrektor MOPS