



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

23 SIE 2019

Kraków,

WK-04.1711.24.2019

Pan
Antoni Wiatr
Dyrektor
Miejskiego Dziennego Domu Pomocy Społecznej
os. Szkolne 20
31-977 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Miejski Dzienny Dom Pomocy Społecznej
Przedmiot kontroli: realizacja wydatków budżetowych i funkcjonowanie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w 2018 r.
Termin przeprowadzenia kontroli: 25.06.2019 r. - 9.07.2019 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 29/2019, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie realizacji wydatków budżetowych i funkcjonowania zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w 2018 r., w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrola w powyższym zakresie została przeprowadzona ze szczególnym uwzględnieniem występowania ryzyka polegającego na realizacji wydatków budżetowych i gospodarowaniu środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych niezgodnie z przepisami prawa.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji oraz dokonanej analizy prawidłowości funkcjonowania jednostki, ustalono iż:

- realizacja wydatków budżetowych odbywała się w sposób celowy, umożliwiający terminową realizację zadań, a także w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz w granicach planu finansowego ustalonego dla jednostki na dany rok budżetowy,
- jednostka prawidłowo opracowała Regulamin określający zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z funduszu świadczeń socjalnych, z uwzględnieniem wymogów art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U z 2018 r. poz. 1316 z późn. zm.)¹,
- odpis został naliczony zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu

¹ Obecnie obowiązuje tekst jednolity ustawy (Dz.U z 2019 r. poz. 1352)

ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. nr 43 poz. 349),

— przekazanie środków na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych odbyło się zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*.

Jednakże w trakcie kontroli stwierdzono niżej wymienioną nieprawidłowość w zakresie aktualizowania procedur dotyczących wynagrodzeń, tj.:

1. niedostosowanie ustaleń zawartych w *Regulaminie wynagradzania* do aktualnie obowiązujących przepisów zawartych w rozporządzeniu z dnia 15 maja 2018 r. Rady Ministrów w *sprawie wynagradzania pracowników samorządowych* (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.). W konsekwencji w *Regulaminie wynagradzania* była wskazana nieaktualna kwota minimalnego wynagrodzenia zasadniczego oraz określono dla niektórych stanowisk pracy nieprawidłową kategorię zaszeregowania. Należy zaznaczyć, iż powyższa nieprawidłowość nie skutkowałą nieprawidłowym ustaleniem wysokości poszczególnych składników wynagrodzeń dla pracowników jednostki.

II. Zalecenia

W celu wyeliminowania wyżej opisanej nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania jej w przyszłości należy:

1. zaktualizować *Regulamin wynagradzania*, dostosowując procedurę do wymogów wynikających z rozporządzenia w *sprawie wynagradzania pracowników samorządowych* oraz zweryfikować ustalone dla pracowników kategorii zaszeregowania.

Ponadto proszę wyeliminować uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli, w stosunku do których nie sformułowano zaleceń pokontrolnych ze względu na ich charakter formalny lub niemający istotnego wpływu na prawidłowe funkcjonowanie jednostki, w tym gospodarowanie finansami i prezentowanie danych w sprawozdaniach.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych

Pan Antoni Wiatr – Dyrektor Miejskiego Dziennego Domu Pomocy Społecznej

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie zawierające odniesienie do sformułowanego zalecenia pokontrolnego wraz z podaniem terminu i sposobu jego realizacji proszę przesłać w terminie do dnia **25.09.2019 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Bracka 10.

z urz. PREZYDENTA MIASTA
Andrzej Kulig
Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pan Andrzej Kulig – I Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa ds. Polityki Społecznej i Komunalnej
2. Pan Witold Kramarz – Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
3. Pan Małgorzata Okarmus – Skarbnik Miasta Krakowa