



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.08.2014

Kraków, dnia ...2.5 MAR 2014...

Pan
Maciej Beiersdorf
Dyrektor
Muzeum Historii Fotografii
ul. Józefitów 16
30-045 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 9/2014, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w kierowanej przez Pana 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 osób uprawnionych do korzystania z ZFŚS.

Analiza treści Regulaminu wykazała jednakże, że nie regulował on wszystkich kwestii zapewniających sprawne i prawidłowe gospodarowanie środkami funduszu oraz zawierał zapisy niedostosowane do przepisów ww. ustawy (nieprawidłowość sformułowana w punkcie 1, w dalszej części niniejszego pisma),

- przekazanie odpisu na rachunek bankowy ZFŚS nastąpiło w terminach określonych w art. 6 ust. 2 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*,
- źródłem zwiększeń funduszu w roku 2013 były odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym oraz oprocentowanie pożyczek mieszkaniowych, zgodnie art. 7 ust. 1 pkt 4 i 5 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*,

- świadczenia przyznawane z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, uzależnione zostały od kryterium socjalnego, zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*, z wyjątkiem dofinansowania do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie przyznanego emerytom i rencistom, byłym pracownikom jednostki,
- wielkości zmniejszeń i zwiększeń funduszu za 2013 ujęte w księgach rachunkowych wynikały z dokumentacji źródłowej.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

- 1) ujęcie w Regulaminie ZFŚS n/w niejasnych zapisów i zasad niedostosowanych do przepisów ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* oraz nieuwzględnienie w nim wszystkich kwestii zapewniających sprawne i prawidłowe gospodarowanie środkami funduszu. I tak:
 - w części I „Postanowienia ogólne”, w punkcie 4 Regulaminu zapisano iż, cyt.: *„Wysokość odpisu na Fundusz można zwiększyć naliczając corocznie na każdego emeryta i rencistę – byłego pracownika Muzeum oraz na każdą osobę zaliczoną do I lub II grupy inwalidzkiej kwotę stanowiącą 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w pkt. 2. Wysokość odpisu nie zwiększa się”*. W punkcie 2 przytoczono natomiast tekst ustawy o związkach zawodowych, która nie definiuje przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego.
Ponadto, przytoczone zapisy sugerują, że wysokość odpisu podstawowego nie zwiększa się o ww. odpis, pomimo iż w rzeczywistości w 2013 r. utworzono odpis na emerytów i rencistów byłych pracowników Muzeum,
 - katalog osób uprawnionych do korzystania ze środków funduszu nie uwzględniał rodzin emerytów i rencistów oraz współmałżonka pracownika, niezgodnie z art. 2 pkt 5 ww. ustawy,
 - w treści Regulaminu zawarto zapisy wskazujące na opracowanie wzoru umowy pożyczki stanowiącego załącznik nr 2 (część II lit. D pkt 6 Regulaminu), jednakże w rzeczywistości przedłożony do kontroli Regulamin nie zawierał załącznika jw. Ponadto, w 2013 r. świadczenia socjalne (dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie i pożyczki mieszkaniowe) przyznawane były na podstawie jednolitych wzorów wniosków, które również nie stanowiły załączników do Regulaminu,
 - w myśl zapisów Regulaminu (część III lit. B pkt 3 Regulaminu), cyt.: *„wysokość dofinansowania do wypoczynku jest wprowadzana corocznie aneksem”*. W Muzeum nie sporządzono aneksu określającego wysokość dofinansowania jw. na rok 2013 r., opierając się w rzeczywistości na kryteriach i wielkości tych świadczeń ustalonych na rok 2012 w aneksie nr 2 z dnia 29.05.2012 r.,
 - ustalono wzajemnie niespójne zasady przyznawania dofinansowania do wczasów organizowanych we własnym zakresie przez emerytów i rencistów, byłych pracowników Muzeum, tj. w myśl ogólnych zasad określonych w Regulaminie przyznawanie świadczeń, wysokości dopłat i zapomóg finansowanych z ZFŚS uzależnia się od kryterium socjalnego określonego w art. 8 ust. 1 ww. ustawy, natomiast w załączniku nr 1 do Regulaminu i zmieniającym go aneksie nr 2 zapisano, że świadczenie jw. przyznawane jest bez składania przez emerytów i rencistów oświadczeń o dochodach w ustalonej jednej kwocie.
W efekcie w 2013 r. emerytom i rencistom, byłym pracownikom Muzeum przyznano dofinansowania do wypoczynku organizowanego na zasadach określonych w Aneksie nr 2 do Regulaminu naruszając tym samym ww. przepis ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*,

- 2) prowadzenie ewidencji w sposób niespełniający wymogów wynikających z art. 15 ust. 2, art. 23 ust. 2 pkt 1, 2 i 5 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), poprzez:
- rejestrowanie w kartach kontowych: 851 *Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych*, 135 *Rachunki środków funduszy specjalnych* i 240 *Pozostałe rozrachunki*, dowodów źródłowych dotyczących danego miesiąca w odrębnych wierszach (pozycjach) ale pod datą ostatniego dnia miesiąca i pod jednym numerem księgowym, którym zostały oznaczone,
 - prowadzenie ewidencji szczegółowej rozrachunków z pracownikami z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych w formie księgi: „Zestawienie obrotów i sald” zawierającej wykaz pożyczkobiorców i zarejestrowane kwoty operacji według ich tytułu, w ten sposób, że nazwy kolumn przeznaczonych zgodnie z konstrukcją księgi na wpisanie obrotów kont za dany miesiąc i narastająco, zmieniono na treść operacji (np. naliczenie odsetek, spłata odsetek, wypłata pożyczki), a kolumnę przeznaczoną na wpisanie salda Wn na koniec miesiąca, nazwano: „Rata”. Ewidencja jw. nie zawierała natomiast: daty operacji, danych identyfikujących dowód źródłowy, oznaczenia konta przeciwnego. Prowadzona ewidencja nie spełniała zatem wymogów określonych w art. 16 ust. 1 ustawy *o rachunkowości* dla prowadzenia ewidencji szczegółowej, jak również nie zawierała danych właściwych dla konstrukcji księgi - zestawienia obrotów i sald (dane ewidencji nie zawierały obrotów Wn i Ma za dany miesiąc i narastająco),
- 3) sfinansowanie ze środków ZFŚS kosztów obejmujących prowizję oraz opłatę manipulacyjną poniesioną w związku z zakupem bonów podarunkowych świątecznych, (prowizja należna sprzedawcy, jako koszt dodatkowy nie została włączona w wartość bonu – czyli świadczenia, które trafiło do osób uprawnionych z korzystania z ZFŚS), a tym samym wydatkowanie środków funduszu na cele inne niż działalność socjalna, czym naruszono art. 2 pkt 1 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*. W sytuacji jw. należy zatem wybierać oferenta bonów, który nie pobiera od nich prowizji (w sytuacji, gdy firma taka funkcjonuje na rynku),
- 4) obliczenie wielkości skorygowanego odpisu podstawowego na rok 2013 w oparciu o stan zatrudnienia w Muzeum na dzień 31.12.2013 r., zamiast o faktyczną przeciętną liczbę zatrudnienia w roku 2013, czym naruszono wytyczne wynikające z art. 5 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* i rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej 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). W efekcie wielkość tego odpisu była niższa względem wielkości wynikającej z prawidłowego obliczenia. Należy przy tym zaznaczyć, że w Muzeum nie uregulowano zasad obliczania przeciętnej liczby zatrudnionych, tj. nie określono metody statystycznej stosowanej do obliczania przeciętnej liczby zatrudnionych z danego miesiąca,
- 5) zawarcie w roku 2013 umów w *sprawie pożyczki mieszkaniowej Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych*, które nie zawierały poręczenia ich spłaty przez dwóch żyrantów, niezgodnie z wymogami Regulaminu. Stosowany w Muzeum znormalizowany wzór umowy nie zawierał rubryk przeznaczonych na zamieszczenie poręczenia spłaty pożyczki przez żyrantów wskazanych we wniosku o przyznanie pożyczki mieszkaniowej złożonym przez Pożyczkobiorcę.

II. Zalecenia:

W związku z pismem z dnia 12.03.2014 r. otrzymanym od Dyrektora jednostki kontrolowanej wraz z załączonymi do niego dokumentami stanowiącymi o wyeliminowaniu ww. nieprawidłowości odstąpiono od formułowania zaleceń pokontrolnych.

Proszę natomiast wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

za up. PREZYDENTA MIASTA
Janusz Trzmiel
Z-ca Prezydenta Miasta Krakowa

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pani Magdalena Sroka – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa ds. Kultury i Promocji Miasta
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pan Stanisław Dziedzic – Dyrektor Wydziału Kultury i Dziedzictwa Narodowego