



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Kraków, 24 STY. 2022

KE-04.1711.02.2021.ES

Pani
Renata Stańczyk
Dyrektor
Zespołu Placówek Resocjalizacyjno
– Socjoterapeutycznych
ul. Górka Narodowa 116
31-234 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Zespół Placówek Resocjalizacyjno - Socjoterapeutycznych

Przedmiot kontroli: prowadzenie ewidencji księgowej i gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych od roku 2019 do dnia kontroli

Termin przeprowadzenia kontroli: 29.09.2021 r. - 22.10.2021 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 42/2021, podpisanego 24.09.2021 roku przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej i gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych od roku 2019 do dnia kontroli w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole.

Badanie przeprowadzono metodą wrywkową obejmując zagadnienia dotyczące ewidencji księgowej i gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) ze szczególnym uwzględnieniem ryzyk:

- niezgodności procedur wewnętrznych z aktualnymi przepisami prawa i nieprzestrzegania tych procedur,
- prowadzenia ewidencji księgowej ZFŚS niezgodnie z przepisami prawa,
- gospodarowania środkami ZFŚS niezgodnie z przepisami prawa.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji ustalono, że Dyrektor podejmował działania mające na celu prawidłowe gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Jednakże w toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości, które świadczą o częściowym zmaterializowaniu się ryzyk wymienionych na wstępie, tj.:

- 1) niewskazanie w *Regulaminie ZFŚS (...)* przy udzielaniu pożyczek na cele mieszkaniowe obowiązku stosowania kryterium określonego w art. 8 ust. 1 ustawy o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 746), dotyczącego uzależnienia przyznawania usług i świadczeń w tym wysokości dopłat z funduszu od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej. W konsekwencji przy udzielaniu pożyczek na cele mieszkaniowe kryterium to nie było stosowane,
- 2) zwiększenie nieprawidłowo przychodów ZFŚS o wartość zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania zaliczek na podatek dochodowy w wysokości 0,3 % kwoty podatku dochodowego, przysługującego płatnikom podatków na podstawie art. 28 ustawy *Ordynacja podatkowa* (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn.zm.). Mając na uwadze, że ww. wynagrodzenie jest należne płatnikom to powinno stanowić dochody budżetowe jednostki, a nie zwiększać przychody działalności ZFŚS,
- 3) przyznawanie przez Komisję Socjalną świadczeń na podstawie wniosków, które zostały nieprawidłowo zweryfikowane, naruszając tym samym § 3 ust. 11c *Regulaminu ZFŚS (...)*, poprzez przyjmowanie i rozpatrywanie wniosków:
 - a) na drukach innych niż wskazane we wzorach w *Regulaminie ZFŚS (...)*,
 - b) nieposiadających uzasadnienia przyczyny ubiegania się o świadczenie pomimo, że na wniosku wyszczególniono rubrykę na takie uzasadnienie,
 - c) niezawierających imienia i nazwiska, podpisu wnioskodawcy, daty złożenia/wypełnienia wniosków przez starających się o świadczenia,
 - d) w których niewskazano rodzaju świadczenia o jakie ubiega się uprawniony lub wnioskowanie o świadczenie nie wymienione w *Regulaminie ZFŚS (...)*,
- 4) ujmowanie operacji księgowych na nieprawidłowych kontach analitycznych prowadzonych do kont:
 - a) 135 - *Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia*,
 - b) 851 - *Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych*,Niesystematyczne ujmowanie zdarzeń na kontach szczegółowych, niezgodnie z wymogami art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn.zm.) skutkowało nieodzwierciedlaniem wysokości pozyskanych przychodów i poniesionych kosztów według poszczególnych rodzajów działalności socjalnej. Także naruszało zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 851 określone w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w *sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...)*, (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 342) oraz obowiązującą w jednostce *Politykę rachunkowości*.

II. Zalecenia

W celu wyeliminowania stwierdzonych podczas kontroli nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy:

- 1) wprowadzić do *Regulaminu ZFŚS (...)* obowiązek stosowania przy udzielaniu pożyczek na cele mieszkaniowe kryterium określonego w art. 8 ust. 1 ustawy o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*,

- 2) nie zwiększać przychodów ZFŚS o kwotę zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania zaliczek na podatek dochodowy, przysługującego płatnikom podatków na podstawie art. 28 ustawy *Ordynacja podatkowa*. Ww. wynagrodzenie przekazywać na dochody budżetowe jednostki,
- 3) wprowadzić stosowne mechanizmy kontrolne, które zapewnią rozpatrywanie wniosków i przyznawanie przez Komisję Socjalną świadczeń wyłącznie na podstawie prawidłowo zweryfikowanych wniosków, zgodnie z wymogami § 3 ust. 11c *Regulaminu ZFŚS (...)*,
- 4) ujmować operacje księgowe na prawidłowych kontach analitycznych prowadzonych do kont 135 i 851, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*, zasadami prowadzenia ewidencji szczegółowej na koncie 851 określonymi w rozporządzeniu *w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, (...)* oraz rozwiązaniami przyjętymi w obowiązującej w jednostce *Polityce rachunkowości*. Powyższe zapewni zgodne ze stanem faktycznym odzwierciedlenie przychodów i kosztów ZFŚS według poszczególnych tytułów działalności socjalnej.

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 zakresie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych

Pani Renata Stańczyk - Dyrektor Zespołu Placówek Resocjalizacyjno - Socjoterapeutycznych w Krakowie

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz

V. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych

Sprawozdanie zawierające odniesienie do każdego ze sformułowanych zaleceń pokontrolnych wraz z podaniem terminu i sposobu jego realizacji proszę przesłać w terminie do dnia **28.03.2022 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia Urzędu Miasta Krakowa, ul. Sarego 4.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Zespół Placówek Resocjalizacyjno - Socjoterapeutycznych, ul. Górka Narodowa 116, 31-234 Kraków,
2. aa.

Do wiadomości:

1. Pani Anna Korfel-Jasińska – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa ds. Edukacji, Sportu i Turystyki,
2. Pani Anna Domańska – Dyrektor Wydziału Edukacji,
3. Pani Małgorzata Okarmus – Skarbnik Miasta Krakowa.