

AK.1711.2.2018.KF

Krosno Odrzańskie, 2018.05.25

Pani
Ewa Nowicka
Kierownik Warsztatów
Terapii Zajęciowej
w Krośnie Odrzańskim

28.05.2018
Now.
Kawonick

Warsztaty Terapii Zajęciowej w Krośnie Odrzańskim	
WPLYNEŁO	
2018 -05- 28	
L.Dz. 149	L.Zaf.
Podpis: <i>[Signature]</i>	

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Warsztaty Terapii Zajęciowej w Krośnie Odrzańskim

Przedmiot kontroli: prawidłowość gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Kontrolę przeprowadzono w terminie: 09.04.2018 r. - 15.05.2018 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Według przyjętej w niniejszej kontroli trzostopniowej skali ocen (właściwa, zadowolająca, niezadowolająca) Warsztaty Terapii Zajęciowej w Krośnie Odrzańskim (dalej WTZ) w przedmiocie prawidłowości gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych otrzymały ocenę właściwą z zastrzeżeniami.

Na podstawie analizy udostępnionej w trakcie kontroli dokumentacji, Biuro Kontroli i Audytu Wewnętrznego wskazuje poniższe nieprawidłowości:

1. w przedłożonej dokumentacji brak potwierdzenia uzgodnienia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z pracownikiem wybranym przez załogę do reprezentowania jej interesów.
W myśl art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2191 ze zm.) pracodawca, u którego nie działa zakładowa organizacja związkowa, uzgadnia regulamin z pracownikiem wybranym przez załogę do reprezentowania jej interesów;
2. w planie rzeczowo-finansowym Funduszu, w przypadku świadczeń w postaci dopłat do wypoczynku oraz zapomóg w okresie jesienno-zimowym, nie ustalono kwoty dopłat dla poszczególnych progów dochodowych;
3. na złożonych przez pracowników wnioskach o dopłatę do wypoczynku lub zapomogę brak adnotacji dotyczącej pozytywnego lub negatywnego rozpatrzenia wniosku;
4. kwota niedopłaty wynikająca z korekty odpisu na ZFŚS za 2017 r. nie została przekazana na konto Funduszu oraz ujęta w księgach rachunkowych w 2017 r.

W myśl § 1 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) podstawę naliczania odpisu (...) stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby

zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy);

5. w ewidencji księgowej na koncie 135 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia - ZFŚS przelew II raty odpisu na Fundusz za 2017 r. został ujęty w kwocie 3.559,64 zł, zamiast 3.559,94 zł.

W myśl art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.) księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

II. Zalecenia

Zgodnie z § 12 ust. 2 Regulaminu przeprowadzania kontroli przez Biuro Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Krośnie Odrzańskim polecam:

1. zapewnić pisemne potwierdzenie uzgodnienia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z pracownikami, którzy brali udział w jego opracowaniu, wybranymi przez załogę do reprezentowania jej interesów;
2. w planie rzeczowo-finansowym Funduszu, w przypadku świadczeń w postaci dopłat do wypoczynku oraz zapomóg w okresie jesienno-zimowym, ustalać kwoty dopłat dla poszczególnych progów dochodowych;
3. na wnioskach o dopłatę do wypoczynku lub zapomogę w sposób kompletny wypełniać część dotyczącą opinii Komisji Socjalnej oraz decyzji Kierownika o przyznaniu bądź nieprzyznaniu świadczenia;
4. kwotę korekty odpisu na ZFŚS przekazywać na konto Funduszu oraz ujmować w księgach rachunkowych w roku, którego korekta dotyczy;
5. księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, tj. w taki sposób, aby dokonane w nich zapisy odzwierciedlały stan rzeczywisty.

III. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych

Zalecenia nr 1-5

Termin – niezwłocznie

IV. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych – 15.06.2018 r.

Pouczenie:

Zgodnie z § 13 ust. 1 Regulaminu przeprowadzania kontroli przez Biuro Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Krośnie Odrzańskim jednostki, w stosunku do których sformułowane zostały zalecenia pokontrolne obowiązane są do sporządzenia sprawozdania z realizacji tych zaleceń w terminie określonym w pkt. IV wystąpienia pokontrolnego według wzoru określonego w załączniku nr 3 do ww. Regulaminu i przekazania go do Biura Kontroli i Audytu Wewnętrznego.

Otrzymują:

1. Kierownik Warsztatów Terapii Zajęciowej w Krośnie Odrzańskim
2. a/a.

Z up. BURMISTRZA

Grzegorz Garczyński
Zastępca Burmistrza