

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zgodnie z § 20 Zarządzenia Nr 25/2020 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 30 stycznia 2020 roku w sprawie nadania regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej Wydziałów Urzędu oraz gminnych jednostek organizacyjnych, opracowano wystąpienie pokontrolne odnoszące się do oceny skontrolowanej działalności.

Spis treści

Rozdział 1. Informacje ogólne	1
Rozdział 2. Ustalenia z kontroli – Zgodność z wymaganiami	2
Rozdział 3. Ustalenia z kontroli – Niezgodność Nr 1 (uchybiecie)	6
Rozdział 4. Ustalenia z kontroli – Niezgodność Nr 2 (nieprawidłowość).....	7
Rozdział 5. Ocena końcowa kontrolowanej działalności	8
Rozdział 6. Informacje dodatkowe	9
Załączniki:.....	9

Rozdział 1. Informacje ogólne

Zakres informacji ogólnych dotyczących kontroli:	Informacje ogólne dotyczące kontroli:
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji ul. Sportowa 2; 41-250 Czeladź
Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki:	Pan mgr Jakub Kuźdzał
Rodzaj kontroli:	Kontrola problemowa, kontrola ujęta w planie kontroli w II kwartale 2023r . (Zarządzenie Burmistrza nr 612/2022r)
Zakres kontroli:- (przedmiot kontroli i okres objęty kontrolą) :	przedmiot kontroli- Gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, Okres objęty kontrolą- 2022 r
Czas trwania czynności kontrolnych:	od 22.03.2023 r. do 04.04.2023 r.
Numer i data obowiązywania upoważnienia do kontroli:	DU-OR. 077.43.2023 z dnia 21.03.2023 r. od 22.03.2023 r. do 04.04.2023 r.
imię i nazwisko oraz stanowisko służbowe kontrolera/ zespołu kontrolnego:	Halina Pudo - Inspektor
Data przekazania protokołu z	27.04.2023

kontroli kontrolowanemu:	
Wniesienie zastrzeżeń do protokołu z kontroli przez kontrolowanego :	Nie wniesiono zastrzeżeń do protokołu z kontroli.

Rozdział 2. Ustalenia z kontroli - Zgodność z wymaganiami

1. Wymagania poddane badaniu:

- 1) art. 16 Kodeksu Pracy (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 1510) „Pracodawca, stosownie do możliwości i warunków, zaspokaja bytowe, socjalne i kulturalne potrzeby pracowników. „
- 2) art. 94 pkt 8 Kodeksu pracy „Pracodawca jest obowiązany m.in. zaspokajać w miarę posiadanych środków potrzeby socjalne pracowników”
- 3) art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 923). „Przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu”
- 4) art. 8 ust. 2 Ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych- „Zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej określa pracodawca w regulaminie”.
- 5) Art. 19 ust. 1 Ustawa z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych (Dz. U z 2022 r. poz. 854)- Organizacja związkowa, reprezentatywna w rozumieniu ustawy o Radzie Dialogu Społecznego, ma prawo opiniowania założeń i projektów aktów prawnych w zakresie objętym zadaniami związków zawodowych. Nie dotyczy to założeń projektu budżetu państwa oraz projektu ustawy budżetowej, których opiniowanie regulują odrębne przepisy.
- 6) Art. 27 ust 1 i 2 Ustalenie zasad wykorzystania zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, w tym podział środków tego funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności, ustala pracodawca w regulaminie uzgodnionym z zakładową organizacją związkową. Przyznawanie świadczeń z funduszu, o którym mowa w ust. 1, jest dokonywane w uzgodnieniu z zakładową organizacją związkową
- 7) § 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. 2009.43.349)- Podstawę naliczania odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zwanej dalej "ustawą", 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).

2. Opis zgodności :

- 1) Przedmiotem kontroli było gospodarowanie środkami funduszu, a w szczególności : zapisów w obowiązującym regulaminie, preliminarza wydatków, informacji o naliczeniu odpisów

- i przeprowadzonych korektach, dokumentacji związanej z przyznawaniem świadczeń socjalnych. Opis stanu faktycznego stwierdzonego w toku kontroli został ujęty w protokole kontroli .
- 2) W 2022 r. obowiązywał „Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych: wprowadzony Zarządzeniem Nr 3/2022 Dyrektora z dnia 15 lutego 2022 r. Kontroli poddano zapisy regulaminu, które przeanalizowano przede wszystkim pod kątem zgodności z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o ZFŚŚ (Dz.U z 2022 r. poz, 923). zw. dalej ustawą o ZFŚŚ. Zakres zawartości Regulaminu opisano szczegółowo w Protokole kontroli. Kontrola zapisów w dokumencie nie wykazała nieprawidłowości. Przed wydaniem Zarządzenia dokonano uzgodnienia jego z treści z przedstawicielem załogi oraz radcą prawnym.
 - 3) Zarządzeniem Dyrektora Nr 5/2018 z dnia 29.01.2018 r. powołana została Komisja Kwalifikacyjna ds świadczeń socjalnych, która jest jest organem opiniodawczym i konsultacyjno-doradczym.
 - 4) Zgodnie z Regulaminem roczny plan rzeczowo-finansowy oraz roczne sprawozdanie z realizacji działalności socjalnej za rok poprzedni opracowuje Przewodnicząca funduszu wspólnie z członkami Komisji .
 - 5) Preliminarz wydatków na 2022 r. zatwierdził Dyrektor, przedstawiciel załogi oraz Główna księgowa, Plan finansowy obejmował planowane dochody : bilans otwarcia, odpisy, oraz wydatki na : udzielanie świadczeń urlopowych oraz zapomóg. Wszystkie te rodzaje świadczeń mieściły się w pojęciu „działalność socjalna” i zostały uwzględnione w obowiązujący regulaminie.
 - 6) Zgodnie z art. 12 ust. 1 ustawy zfsś środki funduszu gromadzono na wyodrębnionym rachunku bankowym na koncie 851 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Rachunek jest nieoprocentowany, nieodpłatne są również transakcje bankowe w postaci przelewów wypłat z rachunku. Koszty prowadzenia i obsługi operacji wykonywanych na tym rachunku, tak jak pozostałe koszty związane z administrowaniem ZFŚŚ obciążały pracodawcę.
 - 7) Wielkość naliczonego planowanego odpisu na ZFŚŚ na 2022 r., który będzie podlegał przekazaniu na rachunek bankowy funduszu w terminach do 31 maja i 30 września dokonano na podstawie przeciętnej: planowanej liczby zatrudnionych, której sposób ustalania określono w Rozporządzeniu w sprawie ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych oraz faktycznej liczby zatrudnionych wyliczanej na koniec roku, w celu określenia faktycznej wysokości odpisów na fundusz należny za dany rok kalendarzowy (korekta odpisu in plus lub in minus).
 - 8) Dokumentem PK polecenie księgowania Nr PK/9/01/2022 z dnia 14.01.2022 r. naliczono odpis na 2022 r. w wysokości 37.416,81 zł. Załącznikiem do Polecenia księgowania są wyliczenia planowanej przeciętnej liczby zatrudnionych przez Inspektora ds Administracji.
 - 9) W toku kontroli sprawdzono terminowość przekazania odpisów na ZFŚŚ w kwocie ogółem 37.416,81 zł oraz wywiązanie się jednostki z obowiązku wykonania ponownego przeliczenia odpisu na 2022 r. (korekta funduszu na koniec roku ze względu na faktyczną liczbę zatrudnionych). Jednostka w obowiązującym terminie, tj. dnia 9.05. 2022 r. przekazała I ratę funduszu, w kwocie 28.000,00 zł, II ratę funduszu w dniu 22.09.2022 r. - 9.416,81 zł.
 - 10) W dniu 23.11. 2022 r. Inspektor ds. Administracji sporządził zestawienie odnośnie przeciętnej faktycznej liczby zatrudnionych, pracowników administracji i obsługi w pełnym i niepełnym

wymiarze czasu pracy w poszczególnych miesiącach 2022 roku i przekazał do Działu księgowości.

- 11) Na koniec roku ze względu na zmniejszoną liczbę zatrudnionych (o 0,42 etatu) fundusz uległ zmniejszeniu o 698,45 zł i podlegał zwrotowi na podstawowe konto jednostki.
- 12) Działalność socjalna prowadzona była w oparciu o kryteria ustawowe, przyjęty Regulamin funduszu z uwzględnieniem podstawowej zasady wyrażonej w art. 8 ust. 1 ustawy o ZFŚS.
- 13) W załączniku nr 3 do Zarządzenia Dyrektora nr 3/2022 z dnia 15.02.2022 r. ustalono wysokość dofinansowania przy udzieleniu świadczenia urlopowego do poszczególnych grup dochodowych (ustalono 3 progi) Wnioski o przyznanie świadczeń były zgodne ze wzorem wprowadzonym załącznikiem do regulaminu. Zawierały informacje dotyczące danych wnioskodawców, ilości osób w rodzinie, uzyskanego średnio miesięcznego dochodu brutto. Kontroli poddano wszystkie przyznane i wypłacone świadczenia w wysokości brutto 37.026,00 zł
na które składały się :

a) Dofinansowanie do wypoczynku letniego organizowanego we własnym zakresie (tzw. grusza)

Dofinansowanie do wypoczynku jest możliwe 1 raz w roku i przysługuje wszystkim pracownikom na podstawie złożonego wniosku wraz z kartą urlopową. Ogółem dokonano wypłaty dla 21 pracowników w progach dochodowych 1.080,00 zł i 1.090,00 zł na łączną wartość **22.710,00 zł**.

b) Pomoc finansowa związana ze zwiększonymi wydatkami w okresie świątecznym.

W ramach posiadanych środków finansowych może być przyznana pomoc finansowa związana ze świętami Bożego Narodzenia. Na posiedzeniu Komisji w dniu 01.12.2022 r. ustalono wysokość świadczenia dla pracowników oraz emerytów i rencistów w trzech progach dochodowych. Dokonano wypłaty na wartość **14.316,00 zł**, w tym : 21 pracowników administracji i obsługi w progach dochodowych 610,00 zł i 600,00 zł na łączną wartość 12.620,00 zł oraz 7 emerytów w progach dochodowych 240,00 zł i 244,00 zł na kwotę 1.696,00 zł

3. Dowody zgodności/badane dokumenty:

- 1) Zarządzenie Dyrektora MOSiR Nr 3/2022 z 15.02.2017 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Dokument został uzgodniony z przedstawicielem załogi oraz radcą prawnym.
- 2) Zarządzenie Dyrektora Nr 5/2018 z dnia 29.01.2018 r. w sprawie powołania Komisji Kwalifikacyjnej
- 3) Preliminarz wydatków na 2022 r. z dnia 31.03.2022 r.
- 4) PK Polecenie księgowania Nr PK//9/01/2022 z 14.01.2022 r. na kwotę 37.416,81 zł (naliczenie planowanego odpisu)
- 5) Wyciąg bankowy nr 5 z 09.05.2022 r. na kwotę 28.000,00 zł (przekazanie na konto funduszu 75 % odpisu)
- 6) Wyciąg bankowy nr 25 z 22.09. 2022 r. na kwotę 9.416,81 zł (przekazanie na konto funduszu 25 % odpisu)
- 7) Dofinansowanie do wypoczynku administracja i obsługa

- a) 21 wniosków o dofinansowanie wraz kartami urlopowymi
 - b) Protokoły z posiedzenia Komisji Kwalifikacyjnej z dnia 31.05.2022 r., 10.06.2022 r., 29.06.2022 r., 5.07.2022 r., 08.07.2022 r., 27.07., 28.07., 22.08. 07.11.2022 r.
 - c) Lista wypłat z dnia 01.06.2022 r. na kwotę 1.080,00 zł (Polecenie księgowania nr PK/2/06/2022 r. z dnia 01.06.2022 r. na kwotę 1.080,00 zł; Wyciąg bankowy nr 7 z 02.06.2022 r. na kwotę 1.080,00 zł)
 - d) Lista wypłat z dnia 14.06.2022 r. na kwotę 1.090,00 zł (Polecenie księgowania nr PK/11/06/2022 r. z dnia 14.06.2022 r. na kwotę 1.090,00 zł; Wyciąg bankowy nr 8 z 14.06.2022 r. na kwotę 1.090,00 zł)
 - e) Lista wypłat z dnia 01.07.2022 r. na kwotę 7.560,00 zł (Polecenie księgowania nr PK/1/07/2022 r. z dnia 01.07.2022 r. na kwotę 7.560,00 zł; Wyciąg bankowy nr 10 z 01.07.2022 r. na kwotę 2.160,00 zł; Wyciąg bankowy nr 11. z 07.07.2022 r. na kwotę 1.080,00 zł; Wyciąg bankowy nr 12 z 08.07.2022 r. na kwotę 2.160,00 zł; Wyciąg bankowy nr 130 z 15.07.2022 r. na kwotę 1.080,00 zł; Wyciąg bankowy nr 14 z 22.07.2022 r. na kwotę 1.080,00 zł)
 - f) Lista wypłat z dnia 08.07.2022 r. na kwotę 2.170,00 zł (Polecenie księgowania nr PK/3/07/2022 r. z dnia 08.07.2022 r. na kwotę 2.170,00 zł; Wyciąg bankowy nr 12 z 08.07.2022 r. na kwotę 1.080,00 zł; Wyciąg bankowy nr 130 z 15.07.2022 r. na kwotę 1.090,00 zł)
 - g) Lista wypłat z dnia 27.07. 2022 r. na kwotę 2.160,00 zł (Polecenie księgowania nr PK/27/07/2022 r. z dnia 28.07.2022 r. na kwotę 2.160,00 zł; Wyciąg bankowy nr 15 z 28.07.2022 r. na kwotę 1.080,00 zł; Wyciąg bankowy nr 16 z 29.07.2022 r. na kwotę 1.080,00 zł)
 - h) Lista wypłat z dnia 01.08. 2022 r. na kwotę 4.330,00 zł (Polecenie księgowania nr PK/1/08/2022 r. z dnia 1.08.2022 r. na kwotę 4.330,00 zł; Wyciąg bankowy nr 18 z 08.08.2022 r. na kwotę 1.080,00 zł; Wyciąg bankowy nr 19 z 16.08.2022 r. na kwotę 1.080,00 zł; Wyciąg bankowy nr 20 z 19.08.2022 r. na kwotę 1.090,00 zł; Wyciąg bankowy nr 21 z 23.08.2022 r. na kwotę 1.080,00 zł)
 - i) Lista wypłat z dnia 01.09. 2022 r. na kwotę 3.240,00 zł (Polecenie księgowania nr PK/1/09/2022 r. z dnia 1.09.2022 r. na kwotę 3.240,00 zł; Wyciąg bankowy nr 23 z 01.09.2022 r. na kwotę 1.080,00 zł; Wyciąg bankowy nr 23 z 01.09.2022 r. na kwotę 1.080,00 zł; Wyciąg bankowy nr 24 z 09.09.2022 r. na kwotę 1.080,00 zł)
 - j) Lista wypłat (brak numeru) z dnia 16.11. 2022 r. na kwotę 1.080,00 zł (Polecenie księgowania nr PK/7/11/2022 r. z dnia 16.11.2022 r. na kwotę 1.080,00 zł; Wyciąg bankowy nr 28 z 23.11.2022 r. na kwotę 1.080,00 zł)
- 8) Dofinansowanie do świąt pracownicy administracji i obsługi oraz emeryci
- a) 21 indywidualnych wniosków pracowników o przyznanie świadczenia zawierających opinię Komisji ZFŚS oraz decyzję Dyrektora MOSiR
 - b) Protokół z posiedzenia Komisji Kwalifikacyjnej z dnia 01.12.2022 r.

- c) 7 indywidualnych wniosków emerytów i rencistów o przyznanie świadczenia zawierających opinię Komisji ZFŚS oraz decyzję Dyrektora MOSiR
 - d) Listę wypłat 05.12.2022 r. na kwotę brutto 12.620,00 zł (pracownicy administracji i obsługi)
 - e) Polecenie księgowania nr PK/4/12/2022 z 05.12.2022 r. na kwotę 12.620,00 zł
 - f) WB Nr 30 z 05.12.2022 r.
 - g) Listę wypłat 05.12.2022 r. na kwotę brutto 1.696,00 zł (emeryci) (WB Nr 30 z 05.12.2022 r.;
 - h) Polecenie księgowania nr PK/3/12/2022 z 05.12.2022 r. na kwotę 1.696,00 zł)
- Wszystkie listy wypłat zawierały kontrolę formalno-rachunkową przez Starszego Inspektora ds. płac, merytoryczną przez Starszego Inspektora ds. organizacji imprez, akceptację Główniej księgowej oraz zatwierdzenie do wypłaty przez Dyrektora MOSiR.

Rozdział 3. Ustalenia z kontroli - Niezgodność Nr 1 (uchybiecie)

1. Wymagania poddane badaniu:

- art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. Dz.U. z 2022 r. poz. 923) „Przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu”.

2. Opis niezgodności :

Na posiedzeniu Komisji Kwalifikacyjnej w dniu 01.12.2022 r. ustalono, że pozostające na koncie ZFŚS środki zostaną przyznane na pomoc finansową w związku ze zwiększonymi wydatkami świątecznymi dla pracowników administracji i obsługi oraz emerytów. Ustalono 3 progi dochodowe jednakowe dla pracowników i emerytów jak niżej : do 1.800,00 zł, od 1.801,00 zł do 2.999,00 zł i powyżej 3.000,00 zł. Jednak wysokość dofinansowania wynosiła : dla pracowników odpowiednio : 620,00 zł, 610,00 zł i 600,00 zł dla emerytów : 248,00 zł, 244,00 zł, 240,00 zł. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych jest funduszem spożycia zbiorowego, co oznacza, iż wszystkie odpisy i nieobligatoryjne zwiększenia, niezależnie od wysokości i sposobu naliczania tworzą jeden fundusz (art. 5 ust. 8a ustawy). Ze środków tego funduszu mogą zatem korzystać wszystkie osoby uprawnione przy zastosowaniu jednakowych wyłącznie socjalnych kryteriów. Pracodawca nie może zatem wyłączyć prawa do ubiegania się o pomoc socjalną żadnej z ustawowo uprawnionych grup osób, np. emerytów i rencistów ze względów pozasocjalnych, nawet jeśli nie skorzysta z możliwości zwiększenia na nich funduszu. O realizacji tego prawa nie przesądza bowiem posiadany status pracownika lub emeryta, ale wyłącznie ich faktyczna sytuacja życiowa, rodzinna i materialna (art. 8 ust. 1 ustawy). Ze względu na występujące w praktyce zróżnicowanie sytuacji materialnej poszczególnych osób uprawnionych, świadczenia socjalne nie powinny być przyznawane w oparciu o posiadany status pracownika lub emeryta, ale powinny trafić do osób znajdujących się w obiektywie najtrudniejszej sytuacji materialnej. Obowiązujące regulacje w zakresie tworzenia, jak i wydatkowania zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

zapewniają możliwość sprawowania przez pracodawcę opieki socjalnej nad byłymi pracownikami, emerytami i rencistami - według takich samych zasad, jakie dotyczą pracowników. Biorąc pod uwagę ustaloną wysokość dofinansowania do świadczenia świątecznego odmienną w stosunku do pracowników i emerytów w sferze działalności socjalnej należy uznać jako nieprawidłowy.

3. Waga niezgodności : Niezgodność zakwalifikowano jak uchybienie (mała niezgodność).

4. Dowód niezgodności :

1) Protokół z posiedzenia Komisji Kwalifikacyjnej z dnia 01.12.2022 r.

5. Zalecenia i wnioski pokontrolne:

Zalecenie- W regulaminie ZFŚŚ doprecyzować warunki przyznawania świadczeń pieniężnych w związku ze zwiększonymi wydatkami w miesiącu grudniu określając wysokość miesięcznego dochodu brutto na osobę w rodzinie (progi dochodowe) oraz wysokość dofinansowania jednakową dla pracowników i emerytów.

6. Termin wprowadzenia zaleceń pokontrolnych:

Zalecenie należy wprowadzić niezwłocznie.

Rozdział 4. Ustalenia z kontroli - Niezgodność Nr 2 (nieprawidłowość)

1. Wymagania poddane badaniu:

- art. 5 ust.1 6 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. Dz.U. z 2022 r. poz. 923 „Fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych” „Minister właściwy do spraw pracy określi, w drodze rozporządzenia, sposób ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych, w celu naliczania odpisu na Fundusz, biorąc pod uwagę w szczególności liczbę osób zatrudnionych w danym roku kalendarzowym”.
- § 1 Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. (Dz.U z 2009 r. nr 43 poz. 349) „Podstawę naliczania odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zwanej dalej „ustawą”, stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy).

2. Opis niezgodności

Z przepisów powołanego wyżej Rozporządzenia wynika, że naliczenia odpisów na ZFŚŚ dokonuje się w oparciu o przeciętną planowaną w danym roku kalendarzowym liczbę zatrudnionych

u pracodawcy skorygowaną w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych. W przypadku więc, gdy na koniec roku faktyczna przeciętna liczba zatrudnionych różni się od przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych, jednostka jest zobowiązana dokonać korekty odpisu na ZFŚŚ. W celu dokonania tej korekty należy ustalić przeciętne zatrudnienie w każdym miesiącu danego roku kalendarzowego, potem zsumować poszczególne stany zatrudnienia i podzielić uzyskany wynik przez 12. Pismem z dnia 23.11.2022 r. Inspektor ds Administracji przekazał do Działu Księgowości faktyczną liczbę zatrudnionych w poszczególnych miesiącach 2022 r. Wyliczenia korekty odpisu dokonała Główna księgowa. Z zestawienia wynika że ze względu na zmniejszenie zatrudnienia o 0,42 etatu fundusz uległ zmniejszeniu o kwotę 698,45 zł. W związku z tym, że faktyczna przeciętna liczba zatrudnionych okazała się niższa niż planowana, pracodawca winien wycofać w/w nadpłatę z konta ZFŚŚ na konto bieżące do 31 grudnia 2022 r. Zwrotu środków dokonano dopiero w dniu 31.03.2023 r. po ustaleniu nieprawidłowości przez kontrolującego.

3. Waga niezgodności : Niezgodność zakwalifikowano jak Nieprawidłowość (duża niezgodność).
Stwierdzona nieprawidłowość nie mieści się w katalogu naruszeń dyscypliny finansów publicznych (ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych - j.t. Dz.U. z 2021 r. poz. 289).

4. Dowód niezgodności:

- 1) Na koncie bieżącym do dnia 31.12.2022 r nie znajdowała się nadpłata z konta ZFŚŚ
- 2) Wyciąg bankowy Nr 50 z 31.03.2023 r.
- 3) Polecenie księgowania nr PK/22/03/2023 z 31.03.2023 r.

4. Zalecenia i wnioski pokontrolne:

Zalecenie - Wprowadzić działania korygujące (*działania w celu wyeliminowania przyczyny niezgodności. By określić działania korygujące koniecznym jest ustalenie przyczyny niezgodności i podjęcie działań w celu usunięcia tej przyczyny w celu wyeliminowania ponownego wystąpienie nieprawidłowości*) - w zakresie nie przestrzegania zasad związanych z nadpłatą środków na koncie ZFŚŚ w terminie do 31.12. każdego roku. W przypadku niedoboru lub nadmiaru należy dokonywać korekty odpisu, co wiąże się z zapisami w księgach rachunkowych oraz ruchem środków na rachunku bankowym. Jeśli na początku roku dokonano zbyt wysokiego odpisu pracodawca na koniec roku wycofuje nadpłaconą kwotę. Natomiast jeśli pracodawca przekazał niewystarczającą ilość środków wówczas zobowiązany jest niezwłocznie uzupełnić braki na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚŚ.

5. Termin wprowadzenia zaleceń pokontrolnych:

Zalecenie należy wprowadzić niezwłocznie.

Rozdział 5. Ocena końcowa kontrolowanej działalności

Ocena końcowa pozytywna z uchybieniem i nieprawidłowością.

Rozdział 6. Informacje dodatkowe

1. Zgodnie z § 21 Zarządzenia Burmistrza Nr 25/2020 r z dnia 30 stycznia 2020 r w sprawie nadania Regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej Wydziałów Urzędu oraz gminnych jednostek organizacyjnych, Kierownik kontrolowanej jednostki jest zobowiązany w terminie wskazanym w wystąpieniu pokontrolnym do przekazania informacji o sposobie realizacji zaleceń oraz wykorzystaniu wniosków.
2. Informacja ma zawierać elementy wykazane w Zarządzeniu to jest:
 - 1) Podstawa stwierdzonej niezgodności - jaki art. określonego aktu prawnego, regulaminu, instrukcji itp. był nieprzestrzegany (na podstawie wystąpienia pokontrolnego)
 - 2) Waga niezgodności: Nieprawidłowość lub Uchybienie
 - 3) Informacja o sposobie realizacji działań korekcyjnych (mających na celu usunięcie niezgodności)
 - 4) Ustalona przyczyna niezgodności
 - 5) Informacja o sposobie realizacji działań korygujących (mających na celu usunięcia przyczyny niezgodności)
 - 6) Informacja o:
 - a). powodach nie wdrożenia zaleceń pokontrolnych (jeżeli takie zaistnieją),
 - b). przyczynach niewykorzystania wniosków (jeżeli takie zaistnieją)
 - c). innym sposobie usunięcia niezgodności i przyczyn niezgodności
 - 7) Informacja, czy jest to informacja kompletna/ ostateczna, czy będzie uzupełniana w późniejszym okresie

Załączniki:

1. Protokół z kontroli (przekazany kontrolowanemu dnia 27.04.2023 r.

Wystąpienie opracowała osoba przeprowadzająca kontrolę

Inspektor Halina Pudo

Czeladź, dnia ...30.05.2023 r.....

Weryfikacja wystąpienia dokonał

Naczelnik Wydziału Zamówień publicznych i kontroli wewnętrznej

Katarzyna Gierat

Czeladź, dnia30.05.2023 r.....

Weryfikacja wystąpienia przez zwierzchnika resortowego kontrolowanej jednostki

Zastępca Burmistrza do spraw społecznych - Beata Zawila

Czeladź, dnia30.05.2023 r.....

Zatwierdzenie Wystąpienia przez Burmistrza Miasta - Zbigniew Szaleniec

Czeladź, dnia30.05.2023 r.....