

ORP
26.10.2015

20.10.2015
ORP 120.3.2015
Urząd Miejski w Żmigrodzie
Wpłynęło - Punkt Informacyjny
2015-10-23
L.dz. 10256
Il. zał. podpis

**Sprawozdanie z zadania zapewnającego
Nr 4/2015.**

I. Temat zadania:

Audyt prawidłowości rozliczania wydatków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miejskim w Żmigrodzie.

II. Oznaczenie zadania:

4/2015.

III. Data rozpoczęcia zadania zapewnającego:

07 września 2015 roku.

IV. Data sporządzenia sprawozdania:

22 października 2015 roku.

V. Komórka w której przeprowadzono zadanie:

Urząd Miejski w Żmigrodzie.

VI. Adres audytowanej jednostki:

Audyt prawidłowości rozliczania wydatków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miejskim w Żmigrodzie.

VII. Imię i nazwisko audytora:

Mariusz Więch.

VIII. Upoważnienie do przeprowadzenia audytu:

Upoważnienie wydane przez Burmistrza Miasta Żmigród.

IX. Cel zadania zapewnającego:

Racjonalne zapewnienie prawidłowości rozliczania wydatków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miejskim w Żmigrodzie.

X. Podmiotowy zakres zadania zapewnającego:

Urząd Miejski w Żmigrodzie.

XI. Przedmiotowy zakres zadania zapewnającego:

Prawidłowość rozliczania wydatków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miejskim w Żmigrodzie.

XII. Podjęte czynności i zastosowane techniki przeprowadzenia zadania:

- 1. Przegląd sprawozdań z poprzednich audytów,*
 - 2. Zapoznanie się z celami jednostki audytowanej,*
 - 3. Zapoznanie się z systemem kontroli zarządczej,*
 - 4. Uzyskiwanie informacji i wyjaśnień od pracowników,*
- m*

5. Formularz listy weryfikacyjnej,
6. Wstępny przegląd,
7. Analiza dokumentacji,
8. Test zgodności.

XIII. Termin w którym przeprowadzono zadanie:

Od 07.09. do 22.10.2015 roku.

XIV. Zwięzły opis działań jednostki w obszarze objętym zadaniem:

Zasady związane z działalnością zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Urzędzie Miejskim w Żmigrodzie zostały określone Zarządzeniem nr 17/06 Burmistrza Gminy Żmigród z dnia 25 maja 2006 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

XV. Ustalenie stanu faktycznego wraz ze sklasyfikowanymi wynikami ich oceny:

W podstawie prawnej wprowadzenia Regulaminu ZFŚS wskazane jest aktualne w dniu wprowadzania Regulaminu rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1994r. nr 43, poz. 168 z późn. zm.).

Z dniem 19.03.2009 roku weszło w życie rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009r. nr 43, poz. 349).

W wyniku weryfikacji postanowień Regulaminu zwrócono uwagę na zapis § 6 pkt 2b, zgodnie z którymi, środki funduszu przeznacza się na finansowanie działalności kulturalno – oświatowej, sportowej i turystycznej w formie dopłat do krajowych wycieczek turystyczno – krajoznawczych organizowanych w dni wolne od pracy, w tym grzybobranie oraz § 6 pkt 1 dotyczący finansowania wypoczynku w formie dopłat do krajowego wypoczynku pracowników i ich rodzin na bazie obiektów pracodawcy.

Na podstawie wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 28 marca 2007 roku sygn. akt 40/04 uchylono postanowienia art. 2 pkt 1 oraz art. 8 ust. 2a ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych w zakresie, w jakim przepisy te uniemożliwiają świadczenie usług przez pracodawcę na rzecz różnych form wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej i sportowo-rekreacyjnej, jeśli są one świadczone poza terenem kraju. W związku z czym środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych mogą

być przeznaczone na dofinansowanie wypoczynku za granicą.

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych został przekazany: w dniu 15.04.2014 roku w wysokości 51.000 zł, w dniu 23.09.2014 roku w wysokości 9.983,41 zł oraz w dniu 18.11.2014 roku w wysokości 613,95 zł. Odpis został przekazany z zachowaniem wymogu art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 04.03.1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2012 r., poz. 592 ze zm.) oraz § 1 Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9.03.2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009r. nr 43, poz. 349).

Z przedłożonych dokumentów wynika, że środki funduszu zostały przekazane na świadczenia określone w § 6 „Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych” wprowadzonego Zarządzeniem nr 17/06 Burmistrza Gminy Żmigród z dnia 25 maja 2006 roku. Wniesiono następujące uwagi:

1. W sytuacji regulowania zobowiązań wynikających z faktur za zakupy ze środków ZFŚS (w tym zwrotu dla pracowników), które są wypłacane z kasy na dowodach źródłowych powinna być dekretacja uwzględniająca konto 101 „Kasa”, a nie 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” stosownie do zapisów „Planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” stanowiącego załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289).
2. W PK „Polecenie księgowania” z dnia 30.12.2014 roku (poz. księgowa ZF 140038/1/XII/14) przelew podatku dochodowego w wysokości 4.340 zł został zaksięgowany Wn225 i Ma 130, zamiast Wn 225 i Ma 135 jak to wynika z zapisów w dzienniku operacji na koncie 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”.

Do oceny ustaleń stanu faktycznego przyjęto kryteria legalności, adekwatności, efektywności i skuteczności. Wynik dla przyjętych kryteriów jest dobry (w przyjętej skali bardzo dobry, dobry, zadowalający, niezadowalający, zły).

XVI. Określenie oraz analiza przyczyn uchybień:

W Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonego Zarządzeniem nr 17/06 Burmistrza Gminy Żmigród z dnia 25 maja 2006 roku nadal pozostają zapisy związane z dofinansowaniem tylko wypoczynku krajowego. Na podstawie wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 28 marca 2007 roku sygn. akt 40/04 uchylono postanowienia art. 2 pkt 1 oraz art. 8 ust. 2a ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych w zakresie, w jakim przepisy te uniemożliwiają świadczenie usług przez pracodawcę na rzecz różnych form wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej i sportowo-rekreacyjnej, jeśli są one świadczone poza terenie kraju.

Przyczyną uchybienia był brak aktualizacji wewnętrznej procedury (Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych).

XVII. Wskazanie słabości kontroli zarządczej:

W Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonego Zarządzeniem nr 17/06 Burmistrza Gminy Żmigród z dnia 25 maja 2006 roku nadal pozostają zapisy związane z dofinansowaniem tylko wypoczynku krajowego. Na podstawie wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 28 marca 2007 roku sygn. akt 40/04 uchylono postanowienia art. 2 pkt 1 oraz art. 8 ust. 2a ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych w zakresie, w jakim przepisy te uniemożliwiają świadczenie usług przez pracodawcę na rzecz różnych form wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej i sportowo-rekreacyjnej, jeśli są one świadczone poza terenem kraju.

XVIII. Skutki lub ryzyka wynikające ze wskazanych słabości kontroli zarządczej:

Zawężenie dofinansowania jedynie do wypoczynku krajowego.

XIX. Skutki lub ryzyka wynikające z uchybień:

Zawężenie dofinansowania jedynie do wypoczynku krajowego.

XX. Zalecenia:

Zweryfikować postanowienia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonego Zarządzeniem nr 17/06 Burmistrza Gminy Żmigród z dnia 25 maja 2006 roku w zakresie dotyczącym przyznawania świadczeń, mając na uwadze postanowienia art. 2 pkt 1 oraz art. 8 ust. 2a ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r., poz. 592 ze zm.).

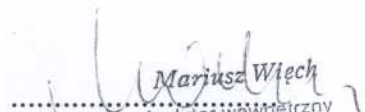
XXI. Zalecenia w sprawie wyeliminowania słabości kontroli zarządczej lub wprowadzenia usprawnień:

Zweryfikować postanowienia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonego Zarządzeniem nr 17/06 Burmistrza Gminy Żmigród z dnia 25 maja 2006 roku w zakresie dotyczącym przyznawania świadczeń, mając na uwadze postanowienia art. 2 pkt 1 oraz art. 8 ust. 2a ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r., poz. 592 ze zm.).

XXII. Opinia audytora wewnętrznego w sprawie adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarze ryzyka objętym zadaniem zapewniającym:

Kontrola zarządcza w obszarze ryzyka objętym zadaniem zapewniającym jest adekwatna, skuteczna i efektywna.

22.10.2015 roku
data


.....
Audytor wewnętrzny
podpis audytora F 2004/776