

Białogard dnia 20 maj 2021 r.

OR.090.01.2021.AN



Szanowna Pani
Emila Bury
Burmistrz Białogardu

Dotyczy: wystąpienia pokontrolnego NK.1711.3.2021 z dnia 20.04.2021 r.

Wyjaśnienia

W wyniku przeprowadzonej kontroli w Białogardzkiej Bibliotece Publicznej, w zakresie Gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych przeprowadzonej w dniach 8 -12 lutego 2021 roku, stwierdzonych nieprawidłowości w zapisach regulaminu oraz w zarządzaniu środkami w następujących obszarach funduszu:

Ad.1 cyt. „w Regulaminie ZFŚS błędnie wskazano w podstawę prawną rozporządzenia MPiPS z dnia 14 marca 1994 roku, które zostało uchylone z dniem 18 marca 2009 roku na podstawie rozporządzenia 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. Nr 43, poz. 349)”

Odp. Dnia 04 maja 2021 roku Zarządzeniem Dyrektora Białogardzkiej Biblioteki Publicznej im. Karola Estreichera nr 6/2021 z dnia 4 maja 2021 r. wprowadzono nowy ujednoczony Regulamin Gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych tutejszej jednostki, w którym uwzględnione zostały aktualne podstawy prawne.

Ad.2. cyt. „brak w Regulaminie ZFŚS podstawy prawnej: Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych iw sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. Urz. UE L119), oraz ustawa z dnia 10 maja 2018r. o Ochronie Danych Osobowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 1781)”

Odp. Brakujący zapis został uzupełniony w nowym Regulaminie Białogardzkiej Biblioteki Publicznej im. Karola Estreichera.

Ad.3. cyt. „ w Regulaminie ZFŚS nie zostały uwzględnione zmiany dotyczące przetwarzania danych osobowych beneficjentów, które weszły w życie dnia 4 maja 2019 r. ustawą o zmianie niektórych ustaw w związku z zapewnieniem stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych

Odp. Brakujący zapis został uzupełniony w nowym regulaminie Białogardzkiej Biblioteki Publicznej im. Karola Estreichera.

Ad.4 „w Regulaminie ZFŚS nie uwzględniono rodzin pracowników, emerytów i rencistów uprawnionych do korzystania z Funduszu”

Odp. Brakujący zapis został uzupełniony w nowym regulaminie Białogardzkiej Biblioteki Publicznej im. Karola Estreichera.

Ad.5 cyt. „ dokumenty dotyczące podziału środków z funduszu nie określały, że był to zatwierdzony plan podziału środków. W/w dokumenty nie zawierały daty sporządzenia oraz podpisów Dyrektora i członków Komisji Socjalnej. Na podstawie przedłożonych dokumentów nie można stwierdzić wywiązanie się Dyrektora z obowiązku zawarte o w § 20 pkt.1 Regulaminu ZFŚS”

Odp. Był to błąd pracownika odpowiedzialnego za przygotowanie dokumentacji i dopilnowanie jej zatwierdzenia przez osoby do tego zobowiązane. Na chwilę obecną dokumentacja bieżąca prowadzona jest w sposób prawidłowy.

Ad.6 cyt. „ kwota bazowa była w latach 2019 - 2020 aktualizowana raz w roku co jest niezgodnie z Regulaminem ZFŚS w Bibliotece. Dodatkowo dokument określający kwotę dochodu na członka rodziny w roku 2020 nie został podpisany przez Dyrektora”

Odp. Był to błąd pracownika odpowiedzialnego za przygotowanie dokumentacji. Na chwilę obecną dokumentacja bieżąca prowadzona jest w sposób prawidłowy. Brakujący podpis Dyrektora na dokumencie określającym kwotę dochodu na członka rodziny w roku 2020 został uzupełniony.

Ad.7 cyt. „ na dokumencie z listą pracowników, którym przysługują „ wczasy pod gruszą” w roku 2019 i 2020 brakuje daty sporządzenia oraz podpisów Dyrektora i członków Komisji Socjalnej”

Odp. Był to błąd pracownika odpowiedzialnego za przygotowanie dokumentacji. Na chwilę obecną dokumentacja bieżąca prowadzona jest w sposób prawidłowy. Brakujące podpisy Dyrektora i komisji socjalnej na dokumentach zostały uzupełnione.

Ad.8 cyt. „ na wnioskach o pożyczkę mieszkaniową brakuje wskazania konkretnego celu przeznaczenia pożyczki wynikającego z § 18 ust 2 Regulaminu ZFŚS. Wpis na wniosku o przyznanie pożyczki, jak i na umowie o pożyczkę jest bardzo ogólny i nie określa celu przeznaczenia pożyczki zawartego w Regulaminie ZFŚS. Ponadto wnioski podpisane były jedynie przez Wnioskodawcę i Główną Księgową. Na podstawie przedłożonego dokumentu nie można stwierdzić, czy Komisja Socjalna rozpatrywała wnioski”

Odp. Był to błąd pracownika odpowiedzialnego za przygotowanie dokumentacji. Na chwilę obecną dokumentacja bieżąca prowadzona będzie w sposób prawidłowy- na wniosku wskazany zostanie konkretny cel przeznaczenia pożyczki.

Ad.9. cyt. „ brak podpisu członka komisji wyborczej na informacji o wyborze członków do Komisji Socjalnej, na dokumencie z dnia 07.02.2019 roku o wyborze członków Komisji Socjalnej (zał. nr 6). § 7 Regulaminu wyboru Komisji Socjalnej stanowi, że w skład komisji wyborczej wchodzi 3 pracowników: pracownik wytypowany przez Pracodawcę, Główny Księgowy oraz pracownik wskazany przez załogę w głosowaniu jawnym”

Odp. Był to błąd pracownika odpowiedzialnego za przygotowanie dokumentacji. Na chwilę obecną dokumentacja bieżąca prowadzona będzie w sposób prawidłowy.

Ad.10 cyt., w 2019 r. powstała różnica w kwocie odpisu wynosząca 158,70 zł i wyniknęła z: błędnie naliczonego odpisu podstawowego na jednego zatrudnionego pracownika, błędnie przeliczonego stanu zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty, braku odpisu fakultatywnego w związku z zatrudnieniem pracownika, w stosunku którego orzeczono umiarkowany stopień niepełnosprawności”

Odp. Był to błąd pracownika odpowiedzialnego za przygotowanie dokumentacji. Brakująca kwota została uzupełniona przelewem w dniu 26.04.2021 r. pod datą została również doksięgowana do funduszu socjalnego.

Ad.11 cyt., druga część odpisu w 2019 r. na ZFŚS za 2019 r. w kwocie 5.429,41 została przekazana na konto funduszu 25 dni po terminie wskazanym w ustawie o ZFŚS, ustawowy termin był do 31 października a odpis został przelany 25 listopada 2019”

Odp. Było to przeoczenie pracownika.

Ad.12 cyt., dokument „Korekta odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w roku 2019” nie zawierał daty utworzenia dokumentu oraz podpisu osoby upoważnionej do podpisywania tego typu dokumentów. Ponadto korekta odpisu zawierała błędne przeliczenie faktycznego stanu zatrudnionych pracowników w Bibliotece, w wyniku czego nastąpiło błędne naliczenie odpisu”

Odp. Był to błąd pracownika odpowiedzialnego za przygotowanie dokumentacji. Na chwilę obecną dokumentacja bieżąca prowadzona będzie w sposób prawidłowy.

Ad.13 cyt. ,, korekta odpisu za rok 2019 w kwocie 215,23 zł została przekazana na konto w 8 stycznia 2020 roku, czyli 8 dni po terminie określonym w § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu... (Dz. U. z 2009 r. nr 43, poz. 349)”

Odp. Było to przeoczenie pracownika odpowiedzialnego za dotrzymanie terminu.

Ad.14 cyt. ,, w 2020 r. nie został odprowadzony w terminie ustawowym odpis fakultatywny w kwocie 258,38 zł na pracownika, w stosunku do którego orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności. Odpis ten został uwzględniony dopiero w korekcie na koniec roku w dniu 30 grudnia 2020 r. czyli po terminie ustawowym”

Odp. Był to błąd pracownika odpowiedzialnego za przygotowanie dokumentacji. Na chwilę obecną dokumentacja bieżąca prowadzona będzie w sposób prawidłowy.

Ad.15 cyt., został źle naliczony odpis podstawowy na jednego zatrudnionego pracownika, który w roku 2020 wynosił 1.550,26 zł. Z odpisu na rok 2020 wynika, że odpis na jednego pracownika wynosił 1.550,25zł w wyniku czego w przeliczeniu na ilość etatów powstała różnica - 0,17 gr. W korekcie w roku 2020 nie została uwzględniona różnica wynikająca z błędnie naliczonego odpisu podstawowego co daje kwotę 0,17”

Odp. . Był to błąd pracownika odpowiedzialnego za przygotowanie dokumentacji. Brakująca kwota została uzupełniona przelewem w dniu 26.04.2021r. pod datą została również doksięgowana do funduszu socjalnego.

Ad.16 cyt., Regulamin ZFŚS w Bibliotece z okazji Świąt Wielkanocnych oraz Świąt Bożego Narodzenia, przewiduje przyznanie uprawnionym w miarę posiadanych środków Funduszu na bony towarowe a nie świadczenia pieniężne. Wyjątkiem jest § 17 ust 3 Regulaminu ZFŚS, który mówi, że w przypadku osób uprawnionych określonych w § 7 ust 1 lit. c czyli emeryci i renciści, świadczenie może być wypłacone na wniosek uprawnionego w formie ekwiwalentu pieniężnego do wysokości nie przekraczającej rocznie kwoty 2.280 zł. Powyższy sposób, czyli świadczenie

w formie pieniężnej, rozdysponowania środków -z Funduszy powinien być poprzedzony wprowadzeniem stosownych zmian w zapisach Regulaminu ZFSS. Jeżeli regulamin przewiduje wydawanie bonów towarowych, to rezygnacja z tego świadczenia powinna być poprzedzona zmianą takiego regulaminu”

Odp. Był to błąd pracownika odpowiedzialnego za przygotowanie dokumentacji. W bieżącym regulaminie zmiana została uwzględniona.

Ad.17 cyt., na dokumentach dotyczących „list wypłat świadczenia pieniężnego dla pracowników z okazji Świąt Wielkanocnych 2019 roku” oraz „listy wypłat świadczenia pieniężnego dla emerytów z okazji Świąt Wielkanocnych 2019 roku”, brak daty utworzenia ww. dokumentów oraz podpisów wszystkich członków komisji Socjalnej”

Odp. . Był to błąd pracownika odpowiedzialnego za przygotowanie dokumentacji. Na chwilę obecną dokumentacja bieżąca prowadzona będzie w sposób prawidłowy. Braki zostały uzupełnione.

Ad.18 cyt., brak podpisów osób uprawnionych na wnioskach z 27.03.2020 r. o przyznanie świadczenia z okazji Świąt Wielkanocnych w 2020 roku”

Odp. Był to błąd pracownika odpowiedzialnego za przygotowanie dokumentacji. Na chwilę obecną dokumentacja bieżąca prowadzona będzie w sposób prawidłowy. Braki zostały uzupełnione.

Ad.19 cyt., brak podpisów Dyrektora i Komisji Socjalnej na dokumentach przedstawionych jako „lista wypłat świadczenia pieniężnego dla pracowników z okazji Świąt Bożego Narodzenia 2020 roku” oraz „lista wypłat świadczenia pieniężnego dla emerytów z okazji Świąt Bożego Narodzenia 2020 roku”, również brak daty utworzenia ww. dokumentów”

Odp. Był to błąd pracownika odpowiedzialnego za przygotowanie dokumentacji. Na chwilę obecną dokumentacja bieżąca prowadzona będzie w sposób prawidłowy. Braki zostały uzupełnione.

Ad.20 cyt., dokument z 2019 r. dotyczący wykazu pracowników uprawnionych i wskazujący wartości świadczenia z okazji Świąt Bożego Narodzenia wskazuje ogółem wartość świadczenia na kwotę 5.200,00 zł co jest niezgodne z kwotą przelewu na konto wynagrodzeń tj. kwota 4.943,00 zł

Odp. Był to błąd pracownika odpowiedzialnego za przygotowanie dokumentacji. Braki zostały uzupełnione.

Ad.21 cyt., brak dokumentu określającego kwoty dofinansowania „wczasów pod gruszą” dla pracowników, Kontrolujące otrzymały jedynie dokument z listą pracowników, którym przysługują „wczasy pod gruszą” w latach 2019 - 2020 bez wskazania kwot”

Odp. Był to błąd pracownika odpowiedzialnego za przygotowanie dokumentacji. Braki zostały uzupełnione.

Ad.22 cyt., faktura na kwotę 3.384,00 zł wystawiona dnia 01 marca 2019 r. z terminem zapłaty do dnia 15.03 2019 r. została zapłacona z konta funduszu dnia 13.03.2019 r. Kwota 3.384,00 zł stawiła zapłatę za karnety GOLD na basen. Według dokumentów przedstawionych Kontrolującym

kwota dofinansowania do karnetów na basen wynosiła łącznie na wszystkich pracowników 1.804.80 zł i taka kwota winna być przelana z konta funduszu. Dopiero dnia 3.02.2020r. różnica w kwocie 1.579,20 została przelana z konta wynagrodzeń na konto funduszu”

Odp. Był to błąd pracownika odpowiedzialnego za przygotowanie dokumentacji.

Ad.23 cyt., Regulamin ZFŚS przewiduje finansowanie (dofinansowanie) do wypoczynku w dni wolne od pracy, w tym wycieczki, imprezy integracyjne i rekreacyjne dla pracowników organizowanych przez pracodawcę. Kontroli poddano także faktury zakupu, zaewidencjonowane w koszty funduszu na łączną kwotę 1.654,23 zł, dotyczące imprez okolicznościowych tj. Wigilia, Dzień Bibliotekarza oraz Dzień Działacza Kultury. Ww. imprezy mają charakter imprez okolicznościowych. Tymczasem organizacja takich imprez nie powinna być finansowana ze środków funduszu, jeżeli nie uzależnia przyznawania tego świadczenia od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej. Regulamin ZFŚS nie przewiduje organizowania imprez okolicznościowych dla osób korzystających z ZFŚS Biblioteki. Nie można finansować z funduszu imprez nie mieszczących się w pojęciu działalności socjalnej, a za takie uznaje się obchody różnych Świąt. Jeśli spotkanie nie miało charakteru integracyjnego, kulturalno-oświatowego lub sportowo-rekreacyjnego, to nie może być sfinansowane, ani dofinansowane z funduszu”

Odp. Był to błąd pracownika odpowiedzialnego za przygotowanie dokumentacji.

Podsumowanie:

Białogardzka Biblioteka Publiczna im. Karola Estreichera wprowadziła w roku 2021 nowy Regulamin, w którym to uwzględniono sugestie kontroli oraz zmiany, które zgodne są z obowiązującymi przepisami prawa. Podjęte działania pozwalają pracodawcy w pełni realizować nałożone na niego obowiązki związane z potrzebami swoich pracowników a także ich rodzin oraz emerytów/rencistów, w sferze socjalnej, bytowej oraz kulturalnej. Zobowiązujemy się do pełnego przestrzegania nowego regulaminu i zapisów w nich zawartych.

Sporządziła: Główna Księgowa Barbara Michałek

DYREKTOR
Anna Nowak
mgr Anna Nowak