

Starostwo Powiatowe w Szczecinku

Wydział Finansowo-Księgowy

Nr protokołu: 6

Nr sprawy: FK.1712.06.2022.ZK

## **PROTOKÓŁ KONTROLI**

### **A. DANE O KONTROLI**

#### **A.1. DANE O KONTROLI**

Kontrolę przeprowadzono na podstawie zawiadomienia o kontroli FK.1711.6.2022.ZK z dnia 06.06.2022r. oraz upoważnienia do kontroli KAD.077.04.2020 z dnia 26.02.2020r. udzielonego przez Starostę Szczecineckiego Krzysztofa Lisa.

Kontrolę rozpoczęto dnia 14.06.2022r.

Upoważnienie do kontroli doręczono.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 14.06.2022r. do 21.06.2022r.

Liczba dni kontroli: 4

#### **Podstawa prawna kontroli:**

Prawidłowość wydatkowania środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Okres objęty kontrolą: 01.01.2021r.-31.12.2021r.

- Art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. 2021r. poz. 305, 1236, 1535,1773,1927,1981,204,2270, z 2022r. poz. 583,655)

#### **Zakres przeprowadzonej kontroli:**

- Kontrola zapisów regulaminu ZFŚS
- Terminowość przekazania odpisów na ZFŚS
- Wykorzystanie ZFŚS – kontrola w zakresie przyznanych i wypłaconych świadczeń
- Prowadzenie dokumentacji i ewidencji księgowej

### **A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE**

Pracownik Wydziału Finansowo-Księgowego Starostwa Powiatowego

Inspektor Żaneta Kozanecka

### **B. DANE KONTROLOWANEGO**

#### **B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

**Nazwa pełna:** Dom Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie

**Nazwa skrócona:** DPS Borne Sulinowo

**Forma prawna:** Jednostka budżetowa Powiatu Szczecineckiego

#### **B.2. ARES SIEDZIBY**

ul. Szpitalna 5, 78-449 Borne Sulinowo

gmina: Miasto Borne Sulinowo; Powiat: Szczecinecki; woj.: Zachodniopomorskie

### **B.3. REPREZENTACJA**

Objęcie podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub (statutu). Sposób i zakres reprezentacji: Zgodnie ze statutem Domu Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie Dyrektor Krystyna Berdyńska zarządza DPS Borne Sulinowo i reprezentuje je na zewnątrz oraz dokonuje czynności prawnych w jego imieniu.

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg podatkowych (rachunkowych)- na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości ( w okresie objętym kontrolą i na dzień rozpoczęcia kontroli) – Pani Renata Konaszewska – Główna Księgową.

### **C. ZAKRES KONTROLI**

**Tytuł objęty kontrolą:**

**Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

**Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli:**

1. Ustawa z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021r. poz. 746, 2245).
2. Ustawa z dnia 26 stycznia 1982r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021r. poz. 1762).
3. Ustawa z dnia 19 listopada 2020r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz. U. z 2020 poz. 2400).
4. Ustawa z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. 2021r. poz. 305, 1236, 1535,1773,1927,1981,204,2270, z 2022r. poz. 583,655).
5. Ustawa z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym os osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, 1163, 1243, 1551, 1574, 1834, 1981, 2071, 2105, 2133, 2232, 2269, 2270, 2328, 2376, 2427, 2430, 2490, z 2022 r. poz. 1, 24, 64, 138, 501, 558, 583, 646, 655, 830).

### **D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ**

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
- dokumentacji składanej przez pracowników oraz emerytów i rencistów ubiegających się o przyznanie świadczeń, na podstawie której Komisja podjęła decyzję.
- ewidencji księgowej dotyczącej Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
- ewidencji i rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych
- protokołów z posiedzeń Komisji Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
- oświadczeń i wyjaśnień złożonych w toku kontroli

Metoda kontroli: pełna

Czynności kontrole polegają w szczególności na badaniu dokumentacji źródłowej oraz podatkowej, w razie potrzeby weryfikacji jej autentyczności.

#### **D.1 Opis dokonanych ustaleń faktycznych:**

##### **D.1.1. Ustalenia wstępne**

Dom Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie jest samodzielną jednostką organizacyjną powiatu szczecineckiego, nieposiadającą osobowości prawnej, działający jako wyodrębniona jednostka budżetowa.

Dom Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie jest wpisany w rejestrze domów pomocy społecznej prowadzonym przez Wojewodę Zachodniopomorskiego.

Dom Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie przeznaczony jest dla osób w podeszłym wieku oraz przewlekle somatycznie chorych.

Nadzór nad działalnością Domu Pomocy Społecznej sprawuje Starosta Szczecinecki przy pomocy Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Szczecinku oraz Wojewoda Zachodniopomorski w zakresie wymaganych standardów określonych dla Domów Pomocy Społecznej odrębnymi przepisami.

Dom Pomocy Społecznej realizuje zadania samorządu powiatu szczecineckiego w zakresie pomocy społecznej, zapewniając opiekę i niezbędne potrzeby bytowe, opiekuńcze i wspomagające jego mieszkańców, opierając się w szczególności o przepisy: ustawy z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej, ustawy z dnia 24 stycznia 1991r. o kombatantach oraz niektórych osobach będących ofiarami represji wojennych i okresu powojennego, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym oraz innych przepisów wykonawczych.

Celem i zadaniem Domu Pomocy Społecznej jest zapewnienie jego mieszkańcom całodobowej opieki i zaspokojenia ich niezbędnych potrzeb bytowych, opiekuńczych i wspomagających, określonych w ustawie z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej i przepisach wykonawczych do tej ustawy oraz organizacja i umożliwienie mieszkańcom korzystania ze świadczeń zdrowotnych przysługujących im na podstawie odrębnych przepisów o świadczeniach zdrowotnych. Dom Pomocy Społecznej świadczy usługi bytowe, opiekuńcze i wspomagające na poziomie obowiązujących standardów, w zakresie i formach wynikających z indywidualnych potrzeb osób w nim przebywających. Dom Pomocy Społecznej może również świadczyć usługi opiekuńcze osobom w nim niezamieszkałym. Dom Pomocy Społecznej może prowadzić turnusy rehabilitacyjne, zgodnie z art. 10c ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych. Organizacja Domu Pomocy Społecznej, zakres i poziom usług świadczonych uwzględnia w szczególności wolność, intymność, godność i poczucie bezpieczeństwa mieszkańców oraz stopień ich fizycznej i psychicznej sprawności.

## **D.1.2. Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych**

### **D.1.2.1. Procedury dotyczące Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i ich stosowanie**

W 2021 roku obowiązywał „Regulamin gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Domu Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie”, który obowiązywał do 31.07.2022 r. oraz „Regulamin gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Domu Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie”, który został wprowadzony Zarządzeniem Nr 22/2021 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie z dnia 02.08.2021r. oraz zaktualizowany Zarządzeniem Nr 17/2022 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie z dnia 10.05.2022r.

Kontroli poddano zapisy regulaminu ZFŚS, które przeanalizowano przede wszystkim pod kątem zgodności z ustawą z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U z 2021r. poz. 746, 2445), zw. dalej ustawą o ZFŚS.

Regulamin ZFŚS, będący aktem wewnętrznego prawa pracy w rozumieniu art. 9 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320, z 2021r. poz. 1162, z 2022r. poz. 655), stanowi podstawę prawną ustalającą warunki korzystania ze świadczeń socjalnych przez osoby uprawnione. Powinien w sposób jednoznaczny konkretyzować i rozwijać określone w ustawie o ZFŚS zasady gospodarowania środkami funduszu na poszczególne rodzaje działalności socjalnej i przyznawania indywidualnych świadczeń socjalnych. Za wydanie regulaminu i jego zgodność z przepisami jest odpowiedzialny pracodawca.

Pracodawcy- jednostki budżetowe mają obowiązek tworzenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych bez względu na liczbę zatrudnionych. Zmiany stanu zatrudnienia następujące w ciągu roku będą wpływały jedynie na wysokość należnego odpisu, a nie na obowiązek tworzenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Przyznawanie świadczeń finansowych z ZFŚS oraz ich wysokość muszą być uzależnione od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej (art. 8 pkt 1 ustawy o ZFŚS). Sposób ustalania przyznania i wysokości świadczeń został unormowany w regulaminie ZFŚS.

Posiadanie regulaminu ZFŚS przez jednostkę pełni funkcję dokumentacyjną. Jego istnienie minimalizuje ryzyko podatkowe związane z ewentualnym kwestionowaniem przez organ podatkowy zasadności zwolnienie z opodatkowania od świadczeń z ZFŚS.

W regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, w rozdziale 2 Przeznaczenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zawarto zapis: „Środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych są przeznaczone na dofinansowanie kosztów uczestnictwa osób uprawnionych do korzystania w różnych rodzajach i formach działalności socjalnej, organizowanych masowych imprezach integracyjnych i okolicznościowych na równych zasadach powszechnej dostępności dla wszystkich uprawnionych do korzystania z Funduszu.

Środki przeznaczone są w szczególności na:

- a) finansowanie działalności kulturalno-oświatowej organizowanej przez zakład pracy w postaci zakupu biletów na imprezy artystyczne, kulturalne, rozrywkowe i sportowe, bilety wstępu do kin, teatrów itp.,
- b) dofinansowanie do działalności sportowo-rekreacyjnej organizowanej przez zakład pracy dla osób uprawnionych w postaci krajowych i zagranicznych wycieczek turystycznych, imprez rekreacyjnych, festynów, biletów wstępu na imprezy sportowe,
- c) finansowanie organizowanych przez zakład pracy imprez dla dzieci osób uprawnionych do korzystania z Funduszu wraz z zakupem drobnych upominków dla dzieci do 15 roku życia, ukończonego w danym roku kalendarzowym,
- d) pożyczki zwrotne na cele mieszkaniowe na warunkach określonych w dalszej części regulaminu i w umowie zawartej z pożyczkobiorcą,
- e) pomoc rzeczową i finansową przyznawaną osobom znajdującym się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej,
- f) dopuszcza się możliwość zmiany kwot oraz przesunięć środków pomiędzy poszczególnymi grupami świadczeń w zależności od potrzeb i sytuacji osób uprawnionych do korzystania z funduszu. Zgody na przesunięcia środków między poszczególnymi grupami udziela Dyrektor w uzgodnieniu z Komisją Socjalną i Zakładową Organizacją Związkową w sporządzonym i zatwierdzonym protokole.

Kontrola zapisów regulaminu ZFŚS nie wykazała nieprawidłowości.

### **D.1.2.2. Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych.

Odpis podstawowy na pracowników na rok 2021 to 37,5 % przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2018r. tj. 4.134,02 zł – wysokość odpisu obligatoryjnego to kwota **1.550,26 złotych**.

Do kontroli przekazano plan rzeczowo-finansowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2021r. uwzględniający dochody i wydatki. W 2021 roku zaplanowano dochody w łącznej wysokości 303.428,38 złotych, w tym z tytułu spłat pożyczek w wysokości 98.823,00 zł, zaplanowany odpis wg planowanych etatów w wysokości 167.560,78 zł oraz środki pieniężne znajdujące się na rachunku bankowym na dzień 31.12.2021r. w kwocie 37.044,60 zł. Oraz wydatki w łącznej wysokości 303.428,38 zł, w tym z tytułu pożyczek zwrotnych na cele mieszkaniowe w kwocie 145.624,60 zł, pomoc rzeczowa i finansowa (zapomogi losowe, świadczenia pieniężne) w kwocie 98.325,18 zł oraz finansowanie działalności kulturalno-oświatowej i sportowo-rekreacyjnej w kwocie 59.478,60 zł.

W toku kontroli sprawdzono terminowość przekazania odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie ogółem **163.114,11 zł** oraz wywiązanie się jednostki z obowiązku wykonania ponownego przeliczenia odpisu na 2021r., w związku ze zmianą liczby osób zatrudnionych. W toku kontroli stwierdzono, że część odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych za 2021r. w kwocie łącznej 125.670,58 zł (75 % planowanego odpisu) przekazana została na konto funduszu w terminie wskazanym w ustawie o ZFŚS. Według art. 6 ust. 2 ustawy o ZFŚS, równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku z tym, że w terminie do 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów. Terminy przekazania na konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych pozostałej części w kwocie 37.306,59 zł oraz wyrównaniu po ponownym przeliczeniu odpisu zostały zachowane. Plan odpisu na ZFŚS został skorygowany (zwiększony) w miesiącu grudniu 2021r. o kwotę 136,94 zł na podstawie faktycznego stanu zatrudnienia i przeciętnej liczby zatrudnionych w 2021r.

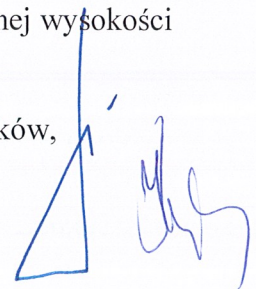
Kwota odpisów przekazanych w 2021r. na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych jest zgodna z sumą kwot wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2021r. w § 4440 rozdziałów klasyfikacji budżetowej 85202.

### **D.1.2.3. Wykorzystanie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych**

Każdy pracownik ma prawo do świadczeń z ZFŚS, o ile spełni kryteria określone w regulaminie funduszu. Ze świadczeń finansowanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych mają prawo korzystać wszyscy zatrudnieni pracownicy, o ile spełnią wymagania określone w regulaminie, które powinny mieć na celu rozpoznanie sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej pracowników i przyznanie świadczeń tym, którzy najbardziej potrzebują wsparcia.

Kontroli podano wszystkie przyznane i wypłacone w 2021r. świadczenia w łącznej wysokości ogółem 286.498,41 zł brutto, na które składały się:

- pożyczki mieszkaniowe na kwotę ogółem 100.000,00 zł dla 20 pracowników,



- finansowanie działalności kulturalnej na kwotę ogółem 19.799,60 zł (w tym: karty prezentowe dla 62 dzieci na kwotę 6.224,60 zł, wyjazd pracowników do Poznania na kwotę 8.175,00 zł oraz spotkanie integracyjno-sportowe na kwotę 5.400,00 zł).
- pomoc finansowa i rzeczowa na kwotę ogółem 166.698,81 zł, (w tym: bezzwrotna pomoc finansowa dla 5 pracowników na kwotę 11.700,00 zł oraz świadczenia pieniężne na święta Bożego Narodzenia dla 122 pracowników na kwotę 154.998,81 zł).

Wyżej wymienione świadczenia podano kontroli w zakresie zgodności z przepisami prawa i obowiązującym w jednostce regulaminem ZFŚS.

W dniu 12 stycznia 2021r. zebrała się komisja socjalna, która rozpatrzyła wniosek o przyznanie pożyczki mieszkaniowej z ZFŚS. Po przeanalizowaniu złożonych wniosków i oświadczeń ustalono przyznanie pożyczki mieszkaniowej w kwocie 5.000,00 złotych. Posiedzenie komisji socjalnej zostało zaprotokołowane protokołem numer 01/2021 w dniu 12.01.2021r.

W dniu 2 marca 2021r. zebrała się komisja socjalna, która rozpatrzyła wniosek o przyznanie pożyczki mieszkaniowej oraz bezzwrotnej pomocy pieniężnej z ZFŚS. Po przeanalizowaniu złożonych wniosków i oświadczeń ustalono przyznanie pożyczki mieszkaniowej w kwocie 5.000,00 złotych oraz bezzwrotnej pomocy pieniężnej dla pracownika w związku z chorobą nowotworową w kwocie 2.600,00 zł. Posiedzenie komisji socjalnej zostało zaprotokołowane protokołem numer 02/2021 w dniu 02.03.2021r.

W dniu 12 marca 2021r. zebrała się komisja socjalna, na posiedzeniu której przedstawiono propozycję preliminarza podziału środków finansowych z ZFŚS na rok 2021r. ustalono 10% pożyczki zwrotne na cele mieszkaniowe, 35% finansowanie działalności kulturalnej i sportowo-rekreacyjnej oraz 55% na pomoc rzeczową i finansową, w tym między innymi zapomogi losowe i świadczenia. Posiedzenie komisji socjalnej zostało zaprotokołowane protokołem numer 03/2021 w dniu 12.03.2021r.

W dniu 7 kwietnia 2021r. zebrała się komisja socjalna, która rozpatrzyła wnioski o przyznanie pożyczki mieszkaniowej z ZFŚS. Po przeanalizowaniu złożonych wniosków i oświadczeń ustalono przyznanie pożyczki mieszkaniowej w kwocie ogółem 10.000,00 złotych. Posiedzenie komisji socjalnej zostało zaprotokołowane protokołem numer 04/2021 w dniu 07.04.2021r.

W dniu 6 maja 2021r. zebrała się komisja socjalna, która rozpatrzyła wnioski o przyznanie pożyczki mieszkaniowej z ZFŚS. Po przeanalizowaniu złożonych wniosków i oświadczeń ustalono przyznanie pożyczki mieszkaniowej w kwocie ogółem 10.000,00 złotych. Komisja Socjalna wprowadziła również zmianę w Regulaminie Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, w zakresie dotyczącym uprawnionych emerytów i rencistów w zakresie braku możliwości korzystania z dofinansowań zawartych w Rozdziale 2 art. 1.1. (a,b,c). Ustalono, iż emeryci i renciści będą uprawnieni do korzystania ze świadczeń zawartych w Rozdziale 2 Regulaminu w art. 1.1 w punktach d i e oraz raz w roku ze świadczenia pieniężnego na podstawie art. 3.1 w punkcie c rozdziału 4 wyżej wymienionego Regulaminu. Posiedzenie komisji socjalnej zostało zaprotokołowane protokołem numer 05/2021 w dniu 06.05.2021r.

W dniu 1 czerwca 2021r. zebrała się komisja socjalna, która rozpatrzyła wnioski o przyznanie pożyczki mieszkaniowej z ZFŚS. Po przeanalizowaniu złożonych wniosków i oświadczeń ustalono przyznanie pożyczki mieszkaniowej w kwocie ogółem 10.000,00 złotych. Oprócz przyznania pożyczek mieszkaniowych, Komisja socjalna przyznała karty podarunkowe o wysokości 100,00 zł do sklepu „Biedronka” dla dzieci pracowników z okazji Dnia Dziecka

dla 62 dzieci (Nota księgową nr 55/S/06/2021 z 09.06.2021r. na kwotę 6.200,00 zł oraz Faktura nr 0340014632 z 14.06.2021r. na kwotę 24,60 zł). Posiedzenie komisji socjalnej zostało zaprotokołowane protokołem numer 06/2021 w dniu 01.06.2021r.

W dniu 8 lipca 2021r. zebrała się komisja socjalna, która rozpatrzyła wnioski o przyznanie pożyczki mieszkaniowej oraz bezzwrotnej pomocy pieniężnej z ZFŚS. Po przeanalizowaniu złożonych wniosków i oświadczeń ustalono przyznanie pożyczki mieszkaniowej w kwocie 10.000,00 złotych oraz bezzwrotnej pomocy pieniężnej dla pracownika w związku z chorobą męża w kwocie 2.600,00 zł. Posiedzenie komisji socjalnej zostało zaprotokołowane protokołem numer 07/2021 w dniu 08.07.2021r.

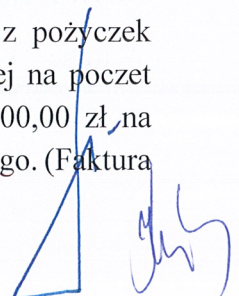
W dniu 2 sierpnia 2021r. zebrała się komisja socjalna, która rozpatrzyła wnioski o przyznanie pożyczki mieszkaniowej z ZFŚS. Po przeanalizowaniu złożonych wniosków i oświadczeń ustalono przyznanie pożyczki mieszkaniowej w kwocie ogółem 10.000,00 złotych. Oprócz przyznania pożyczek mieszkaniowych Komisja socjalna podjęła decyzję o zorganizowaniu wyjazdu do Teatru do Poznania na sztukę „Dobry wieczór kawalerski czyli na drugą nóżkę” z jednym noclegiem w hotelu w terminie 27.08.2021r.-28.08.2021r. Ogólny koszt zorganizowanego wyjazdu to kwota 8.175,00 złotych.(Faktura 53/2021r. z 31.08.2021r. na kwotę 2.050,00 zł, Faktura 23529/V/HA9U9 z 31.08.2021r. na kwotę 3.465,00 zł, Faktura nr 1/08/2021 z 02.08.2021r.). Podczas posiedzenia zaproponowano również zmiany do projektu Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Posiedzenie komisji socjalnej zostało zaprotokołowane protokołem numer 08/2021 w dniu 02.08.2021r.

W dniu 7 września 2021r. zebrała się komisja socjalna, która rozpatrzyła wnioski o przyznanie pożyczki mieszkaniowej oraz bezzwrotnej pomocy pieniężnej z ZFŚS. Po przeanalizowaniu złożonych wniosków i oświadczeń ustalono przyznanie pożyczki mieszkaniowej w kwocie 15.000,00 złotych oraz bezzwrotnej pomocy pieniężnej dla pracownika w związku z chorobą syna oraz dla pracownika w związku z chorobą córki w kwocie 3.900,00 zł. Posiedzenie komisji socjalnej zostało zaprotokołowane protokołem numer 09/2021 w dniu 07.09.2021r.

W dniu 5 października 2021r. zebrała się komisja socjalna, która rozpatrzyła wnioski o przyznanie pożyczki mieszkaniowej z ZFŚS. Po przeanalizowaniu złożonych wniosków i oświadczeń ustalono przyznanie pożyczki mieszkaniowej w kwocie ogółem 10.000,00 złotych. Posiedzenie komisji socjalnej zostało zaprotokołowane protokołem numer 10/2021 w dniu 05.10.2021r.

W dniu 4 listopada 2021r. zebrała się komisja socjalna, która rozpatrzyła wnioski o przyznanie pożyczki mieszkaniowej z ZFŚS. Po przeanalizowaniu złożonych wniosków i oświadczeń ustalono przyznanie pożyczki mieszkaniowej w kwocie ogółem 10.000,00 złotych. Posiedzenie komisji socjalnej zostało zaprotokołowane protokołem numer 11/2021 w dniu 04.11.2021r.

W dniu 24 listopada 2021r. zebrała się komisja socjalna, która na podstawie złożonych wniosków o przyznanie świadczenia z funduszu przez pracowników, przyznała kwotę 154.998,81 zł na wypłatę świadczeń pieniężnych z okazji Świąt Bożego Narodzenia. Dokonano również przesunięć środków pomiędzy świadczeniami – kwotę 45.000,00 zł z pożyczek mieszkaniowych oraz kwotę 30.000,00 zł z finansowania działalności kulturalnej na poczet pomocy rzeczowej i finansowej. Podczas posiedzenia przeznaczono kwotę 5.400,00 zł na zorganizowanie zabawy integracyjno-sportowej z okazji Dnia Pracownika Socjalnego. (Faktura



nr 468/2021 z 19.11.2021r. na kwotę 5.400,00 zł.). Posiedzenie komisji socjalnej zostało zaprotokołowane protokołem numer 12/2021 w dniu 24.11.2021r.

W dniu 30 listopada 2021r. odebrało się zebranie sprawozdawczo-wyborcze z pracownikami Domu Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie, podczas którego dokonano wyboru nowego składu Komisji socjalnej. Posiedzenie zostało zaprotokołowane protokołem numer 13/2021 w dniu 30.11.2021r.

W dniu 7 grudnia 2021r. zebrała się komisja socjalna, która rozpatrzyła wniosek o przyznanie pożyczki mieszkaniowej oraz bezzwrotnej pomocy pieniężnej z ZFŚS. Po przeanalizowaniu złożonych wniosków i oświadczeń ustalono przyznanie pożyczki mieszkaniowej w kwocie 5.000,00 złotych oraz bezzwrotnej pomocy pieniężnej dla pracownika w związku z chorobą w kwocie 2.600,00 zł. Posiedzenie komisji socjalnej zostało zaprotokołowane protokołem numer 14/2021 w dniu 07.12.2021r.

Pracodawcy tworzący Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych mogą udzielać osobom uprawnionym do korzystania z funduszu zwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe. Warunkiem udzielenia takiej pomocy jest zawarcie stosownej umowy między pracodawcą, a osoba korzystającą z pomocy (art. 2 pkt 1 ustawy o ZFŚS). Przepisy nie precyzują rodzajów wydatków mieszkaniowych, jakie mogą być finansowane z funduszu. Wydatki te powinny być określone w regulaminie funduszu.

W jednostce podpisane zostały umowy w sprawie udzielenia pożyczki mieszkaniowej z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Pożyczka udzielona ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych osobom uprawnionym na cele mieszkaniowe nie podlega opodatkowaniu.

Wszystkie przyznane świadczenia zostały wypłacone na podstawie prawidłowej dokumentacji i w kwotach wynikających z decyzji podjętych przez Komisję.

#### **D.1.3. Prowadzenie dokumentacji i ewidencji księgowej**

Podczas kontroli sprawdzono, czy dokumentacja dotycząca Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych prowadzona była zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości i regulaminem ZFŚS. Skontrolowano również zgodność ewidencji prowadzonej na kontach dotyczących ZFŚS z faktycznymi wypłatami zrealizowanymi na podstawie protokołów Komisji i list wypłat. Ewidencja Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych spełnia wszystkie wymogi ustawy o rachunkowości. Przychody i rozchody zrealizowane z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na koncie 851 zostały zaewidencjonowane zgodnie z operacjami bankowymi oraz dowodami źródłowymi, stanowiącymi podstawę dokonanych księgowania. Na koncie 851 została wyodrębniona analityka dotycząca rodzajów świadczeń realizowanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Ewidencja Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych prowadzona przez głównego księgowego spełnia wymogi ustawy o rachunkowości.

#### **D.1.4. Ewidencja i Rozliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych**

W trakcie kontroli sprawdzono:

1. Prawidłowość naliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych w odniesieniu do wszystkich świadczeń przyznanych w 2021r., z uwzględnieniem świadczeń i kwot zwolnionych z opodatkowania.



## 2. Terminowość regulowania zobowiązań podatkowych.

W 2021r. od świadczeń wypłaconych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych naliczony został podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie ogółem 189,00 zł.

Dofinansowanie ze środków ZFŚS wypoczynku pracownika i członków jego rodziny, w tym dzieci do lat 18, nie podlega oskładkowaniu bez względu na jego wysokość. Natomiast dopłaty dokonywane ze środków obrotowych pracodawcy każdorazowo podlegają oskładkowaniu.

W przypadku pracowników podatek dochodowy od osób fizycznych naliczony został poprawnie. Na mocy art. 21 ust. 1 pkt 67 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, uwzględniona została kwota wolna od podatku w wysokości 2.000,00 zł.

Wszystkie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych uregulowane zostały w terminach ustawowych.

## ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w trybie hybrydowym w siedzibie Domu Pomocy Społecznej przy ul. Szpitalnej 5, 78-449 Borne Sulinowo oraz w siedzibie Starostwa Powiatowego w Szczecinku przy ul. Warcisława IV 16.
2. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.
3. Jeden egzemplarz protokołu wręczono Pani Krystynie Berdyńskiej, Dyrektorowi Domu Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie.
4. Fakt przeprowadzenia kontroli uwidoczniło w księdze kontroli pod pozycją 2/2022
5. Z uwagi zarówno co do sposobu i trybu przeprowadzenia kontroli kontrolowany nie wnosi uwag.
6. Kontrolowany przedłożył kontrolującej wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.
7. Brak zaleceń pokontrolnych.

INSPEKTOR  
w Wydziale Finansowo-Księgowym  
*Kozanecka*  
Żaneta Kozanecka

DYREKTOR  
Domu Pomocy Społecznej  
w Bornem Sulinowie  
*Berdyńska*  
mgr Krystyna Berdyńska

STAROSTA  
*Lis*  
Krzysztof Lis

