



STAROSTWO POWIATOWE W NAKLE NAD NOTECIĄ

Wydział Organizacji, Zamówień Publicznych i Kontroli

OWO.1711.14.2024

INFORMACJA O WYNIKACH KONTROLI PRZEPROWADZONEJ W DOMU POMOCY SPOŁECZNEJ W NAKLE NAD NOTECIĄ

Temat kontroli	Kontrola w Domu Pomocy Społecznej w Nakle nad Notecią
Czas przeprowadzenia kontroli	od 02.12.2024 r. do 30.12.2024 r.
Przedmiotowy zakres kontroli	Kontrola w zakresie: <ol style="list-style-type: none">1) wydatków w roku 2022 i 2023, obejmująca realizację procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków;2) przestrzegania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych oraz sposobu ponoszenia wydatków o wartości podprogowej;3) sposobu wykonania wniosków pokontrolnych.
Wnioski pokontrolne	<p>W wyniku kontroli stwierdzono uchybienie dotyczące realizacji obowiązków wynikających z ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 288) w zakresie art. 5 pkt 6 i przekazywania prawidłowo wyliczonych kwot odpisu na wyodrębniony rachunek bankowy. Dokonując czynności sprawdzających kontrolujący stwierdzili nieprawidłowe naliczenie odpisu na emerytów. Do naliczenia odpisu na emerytów w 2022 r. przyjęto średnią z roku. Rozporządzenie 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 wskazuje takie naliczenie w odniesieniu tylko do pracowników. Zwiększenie ZFŚS w przypadku emerytów i rencistów jest osobowe, a zatem ustalone odrębnie na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do opieki socjalnej. Jednocześnie jest ono ryczałtowe. Ponadto nie dokonano korekty w odpisie na pracowników ze stopniem niepełnosprawności. W 2023 r. do wyliczenia odpisu na ZFŚS została przyjęta przeciętna liczba zatrudnionych w I półroczu 2023 r. wg przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego przyjętego w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 30 czerwca oraz przeciętna liczba zatrudnionych w II półroczu 2023 r. wg przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego przyjętego w okresie od dnia 1 lipca do dnia 31 grudnia 2023r. Zgodnie z art. 5 pkt. 6 Ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych: „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”. Na podstawie § 3 pkt. 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. przy obliczaniu przeciętnej liczby zatrudnionych w danym roku kalendarzowym dodaje się przeciętne liczby</p>



STAROSTWO POWIATOWE W NAKLE NAD NOTECIĄ

Wydział Organizacji, Zamówień Publicznych i Kontroli

zatrudnionych w poszczególnych miesiącach i otrzymaną sumę dzieli się przez 12. Przyjęcie przeciętnej liczby zatrudnionych w podziale na 2 półrocza jest nieprawidłowe w świetle przedmiotowego Rozporządzenia. Ponadto jednostka nie uwzględniła korekty wg rzeczywistego stanu zatrudnienia na koniec roku i nieprawidłowo naliczyła odpis na emerytów. Do naliczenia odpisu na emerytów przyjęto średnią z roku. Rozporządzenie wskazuje takie naliczenie w odniesieniu tylko do pracowników. Zwiększenie ZFŚS w przypadku emerytów i rencistów jest osobowe, a zatem ustalane odrębnie na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do opieki socjalnej. Jednocześnie jest ono ryczałtowe.

Z up. Starosty

Aldona Zielińska

Dyrektor

Wydziału Organizacji,

Zamówień Publicznych i Kontroli