

**Notatka służbowa
z przeprowadzonej kontroli wewnętrznej**

Kontrolę prowadzono w okresie od 07.06.2021 r. do 11.06.2021 r. dotyczyła realizacji obowiązków wynikających z ustawy z dnia 04.03.1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych. Powyższej czynności dokonywała p. Joanna Blok-Chyba - główny księgowy działając na podstawie upoważnienia nr 1/2021 wydanego na podstawie Zarządzenia nr 20/2012 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Machowinie z dnia 20.09.2012 r.

Nazwa podmiotu kontrolowanego:

Kontrola wydatkowania ZFŚS zgodnie z planem wydatków na 2021 rok

Kontrolowany:

Magdalena Boniek – starsza księgowa

Dorota Lachowicz – specjalista

Kontrolę przeprowadzano w celu sprawdzenia poprawności wydatkowania środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych tj. zgodnie z planem rzeczowo-finansowym oraz Regulaminem tworzenia i podziału Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Domu Pomocy Społecznej w Machowinie

Ustalenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z planem Kontroli Wewnętrznej wprowadzonym Zarządzeniem 39/2020 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Machowinie z dnia 31.12.2020 r. W miesiącu styczniu 2021 r. utworzono preliminarz wydatków z ZFŚS stanowiący załącznik nr 1. W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie osoby chcące skorzystać ze świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych złożyły oświadczenia o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej. W miesiącu marcu 2021 r. zostały wypłacone świadczenia wiosenne w progach stanowiących załącznik nr 2. Dokonano weryfikacji 10 losowo wybranych osób z ustalonymi 6 progami dofinansowania. Dokonano weryfikacyjnego sprawdzenia kwot dofinansowania z regulaminem. Świadczenia wypłacono 80 pracownikom, którzy złożyli stosowne wnioski – zgodnie z regulaminem ZFŚS, w łącznej wysokości 53.900 zł. Podatku nie odprowadzono do Urzędu Skarbowego w związku, ze zwiększeniem kwoty wolnej do 2.000 zł - na mocy art. 4 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. z 2020r., poz. 568) **został zmieniony limit kwoty wolnej od podatku dla pracowników korzystających z rzeczowych lub pieniężnych świadczeń z ZFŚS.**

W ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.13)) po art. 52j dodaje się art. 52k–52u. Z tego Art. 52l **podnosi limit zwolnienia przedmiotowego**, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 67 – **w 2020 r. i 2021 r. do 2 000 zł**

W miesiącu kwietniu 2021 roku wypłacono jedną zapomogę losową, udzielono 6 pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na łączną kwotę 36.000 zł (6 – po 6.000 zł), od których naliczono oprocentowanie (2%) w kwocie 720 zł.

Na tym kontrolę zakończono.

Zgodnie z § 15 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej w Domu Pomocy Społecznej w Machowinie ze względu na fakt, że kontrola nie wykazała nieprawidłowości sporządzono notatkę służbową, z którą zostały zapoznane osoby kontrowane.