



Kielce, dnia 17 grudnia 2019 r.

KA-I.1711.14.2019

Pan
Mariusz Masny
Dyrektor Muzeum Wsi Kieleckiej
w Kielcach

Wystąpienie pokontrolne

Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego z siedzibą w Kielcach przeprowadził w okresie od 1 do 21 października 2019 roku, na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (Dz.U. z 2019 r. poz. 512 ze zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2019 r. poz. 869 ze zm.), ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.2019 r. poz. 351 ze zm.) w związku z Uchwałą Nr 623/19 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 22 maja 2019 roku w sprawie ustalenia zasad planowania i przeprowadzania kontroli gospodarki finansowej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych przez Departament Kontroli i Audytu, kontrolę finansową problemową w kierowanej przez Pana jednostce.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole podpisanym w dniu 2 grudnia 2019 roku, stwierdzono nw. uchybienia i nieprawidłowości.

1/W zakresie sprawozdawczości budżetowej:

W korekcie sprawozdania Rb–N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2018 roku sporządzonej w dniu 26.03.2019 r. w wykazanej w wierszu N3. *gotówka i depozyty* w kwocie ogólnej 141.258,61 zł uwzględniono saldo Wn konta analitycznego 134-63 „*Depozyty i wadia*” w kwocie 53.608,09 zł. Kwota ta stanowi sumę wpłaconych przez Wykonawców zabezpieczeń należytego wykonania umowy w sprawie zamówienia publicznego. Powyższe stanowi naruszenie przepisów Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej *Załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2014 poz.1773), § 12 pkt 8 „Sprawozdanie Rb-N nie dotyczy środków zgromadzonych na rachunku sum depozytowych. W związku z powyższym nie należy ujmować w nim stanu środków na rachunku tego typu.”*.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Sprawozdanie RB-N sporządzać zgodnie z Instrukcją sporządzania sprawozdań (*Załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych Dz.U.2014 poz.1773*), tj. nie wykazywać w sprawozdaniu sum depozytowych zgromadzonych na rachunku bankowym jednostki.

2/W zakresie gromadzenia i wydatkowania środków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:

2.1. Z tytułu opłat za przelewy świadczeń z ZFŚŚ (provizje bankowe) w 2018 r. Muzeum poniosło koszty w kwocie 36,50 zł. Ustalono, że koszty te zostały pobrane z rachunku ZFŚŚ i nie zostały zrefundowane ze środków na bieżącą działalność jednostki.

Zgodnie z treścią art. 10 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2018 poz.1316 ze zm.) środkami Funduszu administruje pracodawca. Oznacza to, że koszty administrowania Funduszem obciążają pracodawcę, a do takich kosztów na pewno należą opłaty bankowe związane z prowadzeniem rachunku ZFŚŚ.

W związku z powyższym, wszelkie koszty opłat i prowizji bankowych związanych z prowadzeniem

rachunku ZFŚŚ mogą być ponoszone z tego rachunku, ale powinny być zrefundowane ze środków na działalność bieżącą pracodawcy.

2.2. Dla wypłaty przyznanego pracownikowi świadczenia pieniężnego ze środków ZFŚŚ w kwocie 1.600,00 zł sporządzono listę płac nr SOC W/03/2018/E z dn. 29.03.2018 r. Z listy tej wynika, że od przyznanej kwoty naliczono i potrącono z wypłaty podatek dochodowy od osób fizycznych 18% - 288,00 zł i wypłacono 1.312,00 zł. Następnie ten sam pracownik otrzymał świadczenie z tyt. tzw. „wczasów pod gruszą” (lista płac SOC/W/09/2018/E z dnia 28.09.2018 r.) w nieopodatkowanej kwocie 800,00 zł.

Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 67 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U.2018 poz.200 ze zm. oraz Dz.U.2018 poz.1509 ze zm.), wolna od podatku dochodowego jest wartość otrzymanych przez pracownika w związku z finansowaniem działalności socjalnej, o której mowa w przepisach ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (DZ.U.2018 poz.1316 ze zm), rzeczowych świadczeń oraz otrzymanych przez niego w tym zakresie świadczeń pieniężnych, sfinansowanych w całości ze środków zakładowego funduszu świadczeń, łącznie do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 1.000,00 zł.

Zatem świadczenie wypłacone w marcu 1.600,00 zł stanowi 1.000,00 zł kwoty wolnej od podatku, a od pozostałej części 600,00 zł należało naliczyć podatek dochodowy. Następnie wypłacone wczasy pod gruszą 800,00 zł należało opodatkować w całości czyli:

$1.600,00 \text{ zł} - 1.000,00 \text{ zł (kwota wolna od podatku)} = 600,00 \text{ zł} \times 18\% = 108 \text{ zł}$

oraz

$800,00 \text{ zł} \times 18\% = 144 \text{ zł},$

$108 \text{ zł} + 144 \text{ zł} = 252 \text{ zł}$ to prawidłowo wyliczony podatek od sumy wypłaconych świadczeń podlegających opodatkowaniu.

Wniosek pokontrolny 2

2.1. Mając na uwadze przepisy ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2019 poz.1352 ze zm.), koszty prowadzenia rachunku bankowego wyodrębnionego dla środków ZFŚŚ oraz poniesionych prowizji bankowych refundować ze środków na działalność bieżącą jednostki.

2.2. Dla wypłaty przyznanym pracownikom świadczeń pieniężnych ze środków ZFŚŚ stosować odpowiednio przepisy ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U.2019 poz. 1387 ze zm.) i objąć opodatkowaniem świadczenia zwolnione

z opodatkowania na podst. art. 21 ust. 1 pkt 67 wyżej cytowanej ustawy, wypłacone łącznie jednemu pracownikowi powyżej 1.000,00 zł w roku podatkowym.

Zobowiązuję Pana Dyrektora do poinformowania, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

Do wiadomości:

1. Dyrektor Departamentu Kultury i Dziedzictwa Narodowego UMWS w/m

2. a/a