



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.04.2012

Kraków, dnia 29. LUT. 2012

Pani
Ewa Jaśkowiec
Dyrektor
Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 1
ul. Blachnickiego 1
31-535 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 7/2012, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Badaniem kontrolnym objęto zagadnienia dotyczące gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w roku 2011.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono, iż:

Zasady i warunki korzystania ze świadczeń finansowanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz zasady przeznaczania środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej zostały określone przez Dyrektora jednostki w Regulaminie uzgodnionym ze związkami zawodowymi.

W roku 2011 środki funduszu wydatkowano na wypłatę świadczeń urlopowych dla nauczycieli, bezzwrotną działalność socjalną finansową (zapomogi socjalne, w tym „losowe”, dofinansowanie wypoczynku pracowników, dopłaty do wypoczynku dzieci pracowników) i rzeczową (paczki dla dzieci pracowników z okazji dnia „Św. Mikołaja”) oraz na zwrotną pomoc na cele mieszkaniowe, przyznawaną na warunkach określonych w zawartych z pracownikami umowach o pożyczki. Stwierdzono również nieuprawnione przeznaczenie środków Funduszu na opłaty bankowe, przy czym począwszy od roku 2012 zdarzenia takie nie występują, w związku z warunkami nowej umowy zawartej z bankiem obsługującym jednostkę. W wyniku kontroli stwierdzono również nieprawidłowości w zakresie ewidencji

niektórych operacji występujących w ramach działalności funduszu, które jednakże wyeliminowano w trakcie postępowania kontrolnego.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

- 1) powierzenie Głównemu Księgowemu na piśmie obowiązków w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki oraz w zakresie, o którym mowa w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), natomiast niepowierzenie odpowiedzialności za ich wykonywanie, w tym niepowierzenie odpowiedzialności za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości na mocy art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r., nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), do czego obliguje ww. przepis ustawy *o finansach publicznych*,
- 2) nieprzestrzeganie postanowień Regulaminu ZFŚS, poprzez:
 - przyznawanie zapomóg socjalnych „Świątecznych” na podstawie nieumotywowanych wniosków złożonych przez osoby uprawnione do korzystania z ZFŚS,
 - nieustalenie i w efekcie niezastosowanie kryterium socjalnego, o którym mowa w art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 4.03.1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (tekst jednolity z 1996 r. Dz. U. nr 70, poz. 335 z późn. zm.), w odniesieniu do udzielonej pomocy rzeczowej w formie paczek Mikołajowych,
- 3) udzielenie zapomogi socjalnej pracownikowi administracji na dofinansowanie zakupu okularów korekcyjnych, na podstawie załączonych do wniosku o przyznanie świadczenia: faktury VAT wystawionej na rzecz ZSO Nr 1 za zakup okularów oraz zalecenia wydanego przez lekarza w wyniku badań okulistycznych, przeprowadzonych w ramach profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracownikiem, podczas gdy w myśl § 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 1 grudnia 1998 r. *w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe* (Dz. U. nr 148, poz. 973), obowiązek zapewnienia okularów korekcyjnych pracownikowi pracującemu przy monitorze ekranowym (jeśli konieczność korzystania przez pracownika z okularów wynika z zaleceń lekarza) ciąży na pracodawcy, a tym samym wydatki na dofinansowanie ich zakupu udokumentowane w powyższy sposób winny obciążyć koszty działalności jednostki, a nie fundusz socjalny,
- 4) zaniechanie skorygowania w końcu roku wielkości planowanego odpisu podstawowego na ZFŚS, do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, czym naruszono art. 5 ust. 1 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. *Karta Nauczyciela* (tekst jednolity z 2006 r., Dz. U. nr 97, poz. 674 z późn. zm.). W efekcie wielkość odpisu przekazanego na rachunek ZFŚS w 2011 r. była niższa od należnej wielkości wynikającej z prawidłowego obliczenia skorygowanego odpisu. Ponadto wielkości odpisu ujęte w niektórych pozycjach planu finansowego jednostki na 2011 r. różniły się od wielkości wynikających z prawidłowego ich obliczenia na bazie danych przyjętych na dzień opracowania planu,

- 5) przekazanie II raty planowanego odpisu na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w dniu 4.10.2011 r., tj. z naruszeniem terminu określonego w art. 6 ust. 2 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*, czego przyczyną była usprawiedliwiona nieobecność w pracy Głównego Księgowego w okresie od dnia wpływu na rachunek bieżący jednostki środków na wydatki na ten cel, do ostatniego dnia września, co świadczy o niepodjęciu skutecznych działań dla zapewnienia terminowego realizowania zadań jednostki, do czego obligują zapisy art. 68 ustawy *o finansach publicznych*,
- 6) niedokumentowanie daty otrzymania gotówki przez osoby pobierające świadczenia socjalne z kasy jednostki, co narusza art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy *o rachunkowości*.

II. Zalecenia pokontrolne

W celu wyeliminowania wyżej opisanych nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości polecam:

- 1) powierzyć Głównemu Księgowemu na piśmie odpowiedzialność za wykonywanie powierzonych obowiązków w zakresie, o którym mowa w ustawie *o finansach publicznych*, w tym także w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, na mocy art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, stosownie do dyspozycji art. 54 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*,
- 2) przestrzegać postanowień Regulaminu ZFŚS, w tym w szczególności:
 - przyznawać świadczenia socjalne na podstawie umotywowanych i udokumentowanych wniosków składanych przez osoby uprawnione do korzystania ze środków funduszu,
 - uzależniać udzielanie pomocy rzeczowej od kryterium socjalnego, o którym mowa w art. 8 ust. 2 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*,
- 3) realizować wydatki z tytułu zapewnienia pracownikom okularów korekcyjnych, na zasadach określonych z § 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej *w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe*, udokumentowane fakturą wystawioną na rzecz jednostki ze środków finansowych działalności podstawowej jednostki,
- 4) korygować w końcu roku wielkość planowanego odpisu podstawowego na ZFŚS, do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* oraz art. 53 ust 1 ustawy *Karta Nauczyciela*. Ponadto prawidłowo kalkulować planowane wielkości odpisu na poziomie poszczególnych pozycji planu finansowego jednostki,
- 5) podjąć działania mające na celu zapewnienie terminowego realizowania zadań jednostki, stosownie do wymogów art. 68 ustawy *o finansach publicznych*,
- 6) dokumentować datę otrzymania gotówki przez osoby pobierające świadczenia socjalne z kasy jednostki, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy *o rachunkowości*.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Ewa Jaśkowiec Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 1 w Krakowie.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz

V. Termin złożenia sprawozdania z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia 15.03.2012 r. do Referatu Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Bracka 10.

Pouczenie:

Zgodnie z § 14 ust. 1 Regulaminu przeprowadzania kontroli finansowej przez Biuro Kontroli Wewnętrznej UMK wprowadzonego zarządzeniem nr 137/2010 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 22.01.2010 r. jednostki, w stosunku do których sformułowane zostały zalecenia pokontrolne obowiązane są do sporządzania sprawozdania z realizacji tych zaleceń w terminie określonym w pkt V wystąpienia pokontrolnego według wzoru określonego w załączniku nr 3 do ww. Regulaminu.

z up. PREZYDENTA MIASTA

Tadeusz Trzmiel
Zast. Prezydenta Miasta Krakowa

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pani Anna Okońska - Walkowicz – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa
3. Pani Anna Korfel - Jasińska – Dyrektor Wydziału Edukacji