



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.02.2013

Kraków, dnia 13.02.2013

**Pani
Dorota Kocur
Dyrektor
Zespołu Szkół Inżynierii Środowiska i Melioracji
ul. Ulanów 9
31-450 Kraków**

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 4/2013, 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 oraz 2012.

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 oraz 2012 Fundusz został utworzony z prawidłowo obliczonego odpisu podstawowego, naliczonego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych. Środki funduszu wydatkowano na wypłatę świadczeń urlopowych dla nauczycieli, bezzwrotną pomoc socjalną, dofinansowanie do wypoczynku pracowników i dzieci pracowników, działalność kulturalną (wycieczka pracownicza) oraz na zwrotną pomoc na cele mieszkaniowe, przyznawaną na warunkach określonych w zawartych z pracownikami umowach pożyczki.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

1. wydatkowanie środków Funduszu na zapomogi socjalne oraz cele sportowo - rekreacyjne bez uwzględnienia kryterium socjalnego (tj. przyznanie świadczeń dla wszystkich pracowników w równej wysokości), co stanowi naruszenie art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 4.03.1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (tekst jednolity z 2012 r. Dz. U. nr 592 z późn. zm.),
2. naliczanie oraz odprowadzanie składek zdrowotnych od udzielonych świadczeń, niezgodnie z § 2 ust. 1 pkt 19 rozporządzenia z dnia 18.12.1998 r. w *sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe* (Dz.U. nr 161, poz. 1106 z późn. zm.),

3. dokonywanie w ewidencji księgowej zapisów dotyczących naliczenia świadczeń w sposób niechronologiczny, co stanowi naruszenie zapisów art. 20 ust. 1 oraz 24 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity z 2009 r. Dz. U. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

II. Zalecenia pokontrolne:

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

1. uzależniać wysokość przyznanych świadczeń socjalnych od kryterium socjalnego, o którym mowa w art. 8 ust. 2 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*,
2. wydatkować środki funduszu zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 19 rozporządzenia w sprawie *szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe*,
3. dokonywać zapisów w ewidencji księgowej dotyczących naliczenia świadczeń zgodnie z art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Dorota Kocur Dyrektor Zespołu Szkół Inżynierii Środowiska i Melioracji 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 **05.04.2013 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.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

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. Pan Andrzej Adamczyk – Dyrektor Wydziału Edukacji