



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.41.2013

23. 12. 2013

Kraków, dnia

Pani

Lucyna Szubelak

Dyrektor

Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 2

Os. Teatralne 33

31-948 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 62/2013, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Badaniem kontrolnym objęto gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych za rok 2012.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono:

W jednostce podstawą działalności zakładowym funduszem świadczeń socjalnych (zwanym dalej ZFŚS) był Regulamin wprowadzony przez Dyrektora w uzgodnieniu ze związkami zawodowymi. W Regulaminie, zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r, poz. 592 z późn. zm.), uregulowano kwestie dotyczące zasad tworzenia i podziału środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej, zasad i warunków korzystania z usług i świadczeń finansowanych z funduszu oraz osób uprawnionych do korzystania ze środków funduszu. W regulaminie uwzględniono również zasadę, w myśl której przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z ZFŚS.

Analiza treści Regulaminu wykazała jednakże, że zawierał on zapisy regulujące zasady tworzenia funduszu – obliczania rocznego odpisu oraz ustalające wykaz osób uprawnionych do korzystania ze środków funduszu niedostosowane do przepisów obowiązujących w 2012 r.

Kontrola gospodarowania środkami ZFŚS wykazała, że w 2012 r. środki funduszu przeznaczono na cele określone w Regulaminie, niemniej w wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości opisane w punkcie 2 niniejszego pisma.

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

- 1) niedostosowanie ustaleń zawartych w Regulaminie ZFŚS do przepisów ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*, poprzez:
 - ujęcie w Regulaminie zapisów, w myśl których odpis dla pracowników pedagogicznych ustala się jako, cyt.: „(...) iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) i 110% kwoty bazowej, o której mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela”, podczas gdy zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz. U. z 2006 r., nr 97, poz. 674 z późn. zm.), odpis ten ustalany jest jako, cyt.: „(...) iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) i 110% kwoty bazowej, o której mowa w art. 30 ust. 3, obowiązującej w dniu 1 stycznia danego roku”,
 - ujęcie w Regulaminie zapisów, w myśl których przez odpis podstawowy rozumie się, cyt.: „37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim”. Przytoczona definicja była niekompletna i w efekcie sprzeczna względem treści art. 5 ust. 2 ww. ustawy, zgodnie z którym, cyt.: „Wysokość odpisu podstawowego, o którym mowa w ust. 1, wynosi na jednego zatrudnionego (...), 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą”. Analogiczna sytuacja dotyczyła zasad tworzenia odpisu na emerytów i rencistów, byłych pracowników administracji i obsługi,
 - nieuwzględnienie w Regulaminie zasad obliczania odpisu na emerytów i rencistów, byłych pracowników pedagogicznych pomimo, iż w 2012 r. odpis ten został w jednostce utworzony i przekazany do Zespołu Ekonomiki Oświaty w Krakowie (zwanego dalej ZEO) na podstawie umowy o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej,
 - nieuwzględnienie wśród osób uprawnionych do korzystania ze środków funduszu wskazanych w Regulaminie:
 - emerytów i rencistów byłych pracowników pedagogicznych, których obsługa prowadzona była przez ZEO, na podstawie zawartej umowy o prowadzenie wspólnej działalności,
 - rodzin emerytów i rencistów - byłych pracowników jednostki, niezgodnie z art. 2 pkt 5 ww. ustawy,
- 2) nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 851 *Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* według źródeł zwiększeń i tytułów zmniejszeń środków funduszu, czym naruszono zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie *szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...)* (Dz. U. nr 128, poz. 861 z późn. zm.),
- 3) niestosowanie na koncie 135 jednolitych zasad ewidencji operacji dotyczących zwrotów wydatków, niezgodnie z art. 4 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity z 2009 r., Dz. U. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), poprzez wprowadzanie lub niewprowadzanie dodatkowego ujemnego zapisu technicznego. Ponadto, ujemny zapis techniczny dokonany został na podstawie wyciągu bankowego,

- zamiast wewnętrznego dowodu księgowego, w efekcie czego obroty banku były niezgodne z obrotami wprowadzonymi do ksiąg rachunkowych na podstawie wyciągu bankowego,
- 4) odniesienie na zwiększenie środków ZFŚS wynagrodzenia płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych pomimo, iż pomimo, iż Regulamin ZFŚS nie uwzględniał wśród źródeł zwiększeń wpływów jw., a ponadto zgodnie z art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* (tekst jednolity z 2005 r., Dz. U. nr 8, poz. 60 z późn. zm.) wynagrodzenie to przysługuje płatnikom (jednostkom budżetowym). Przychód z ww. tytułu winien zatem stanowić źródło przychodów działalności jednostki, podlegających ujęciu na koncie 760 *Pozostałe przychody operacyjne*,
 - 5) nieprawidłowe ustalenie przeciętnej liczby pracowników zatrudnionych w jednostce w 2012 r., w efekcie czego wielkość odpisu przekazanego na rachunek ZFŚS była wyższa względem wielkości wynikającej z prawidłowego obliczenia według zasad określonych w rozporządzeniu 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* (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349). W jednostce nie ustalono zasady obliczenia przeciętnej liczby zatrudnionych, jak również nie stosowano jednolitej metody, spośród przyjętych w praktyce metod statystycznych. W wyniku obliczenia przeciętnej liczby zatrudnionych w oparciu o metodę średniej arytmetycznej ze stanów dziennych w miesiącu stwierdzono, iż przyjęta w ZSO nr 2 do obliczenia odpisu za 2012 r. przeciętna liczba pracowników (po przeliczeniu na pełne etaty) administracji i obsługi była wyższa, a przeciętna liczba nauczycieli była niższa względem liczby ustalonej przy zastosowaniu ww. metody,
 - 6) zaokrąglenie wielkości odpisu przekazanego na ZFŚS do stu złotych, podczas gdy przepisy art. 5 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* i art. 53 ustawy *Karta Nauczyciela*, nie przewidują możliwości dokonywania zaokrągleń,
 - 7) ustalenie przez Komisję Socjalną kwoty świadczeń socjalnych (zapomóg świątecznych), cyt.: „w wysokości netto/w bonach”, w efekcie czego wartość świadczeń przyznana osobom uprawnionym do korzystania ze środków funduszu, została zróżnicowana ze względu na obciążenia podatkowe. I tak, np. pracownicy oraz emeryci i renciści, którym Komisja Socjalna przyznała świadczenie w wyrażeniu „netto/w bonach” w kwocie 420,00 zł, otrzymali świadczenie (w wartości brutto) odpowiednio w wysokości 512,00 zł (pracownicy) i 420,00 zł (emeryci i renciści). Uzależnianie wysokości przyznanych świadczeń od czynników innych niż sytuacja życiowa, rodzinna i materialna osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu, jest sprzeczne z art. 8 ust. 1 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*,
 - 8) nieokreślenie w umowie o pożyczkę z ZFŚS na cele mieszkaniowe terminu zapłaty odsetek (z góry – w ramach pierwszej raty, w równych ratach, z dołu – w ramach ostatniej raty), a tym samym nieokreślenie momentu odniesienia odsetek naliczonych od pożyczek na zwiększenie środków funduszu ewidencjonowanych na koncie 851. W myśl art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*, środki funduszu zwiększa się o wpływy z oprocentowania pożyczek. Z treści zawartych umów wynikało, że kwota udzielonej pożyczki wraz z naliczonymi odsetkami podlega spłacie w całości w okresie 3 lat w 35 równych ratach i ostatnia rata – niższa, natomiast odsetki odnoszono na zwiększenie funduszu pod datą udzielenia pożyczki,
 - 9) nie podjęcie działań windykacyjnych w celu odzyskania wymagalnej należności z tytułu udzielonej pożyczki na cele mieszkaniowe w kwocie 46,50 zł. Należy również zaznaczyć, że niespłacona kwota pożyczki – należność, nie została objęta odpisem aktualizującym, niezgodnie z art. 35b ust. 1 pkt 5 ustawy *o rachunkowości*.

II. Zalecenia pokontrolne:

W dniu 23.12.2013 r. otrzymano od jednostki kontrolowanej pismo zawierające dodatkowe wyjaśnienia i informacje oraz dokumenty stanowiące o wyeliminowaniu ww. nieprawidłowości ujawnionych w wyniku kontroli problemowej.

W związku z powyższym odstąpiono od formułowania zaleceń w powyższym zakresie.

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. Pani Anna Korfel - Jasińska – Dyrektor Wydziału Edukacji