



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.27.2017

20.10.2017

Kraków, dnia

Pan
Ryszard Nowak
Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 6
os. Kolorowe 29a
30-962 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 43/2017, podpisanego przez Zastępcę Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie realizacji wydatków budżetowych i funkcjonowania zakładowego funduszu świadczeń socjalnych za 2016 rok w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrola w powyższym zakresie została przeprowadzona ze szczególnym uwzględnieniem występowania ryzyka polegającego na realizacji wydatków budżetowych i gospodarowaniu środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych niezgodnie z przepisami prawa.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętego ryzyka

1. Wyniki przeprowadzonej kontroli problemowej

Realizacja wydatków budżetowych przez Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 6 odbywała się w sposób celowy, umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokościach oraz terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, a także w granicach planu finansowego ustalonego dla jednostki na dany rok budżetowy. Działalność jednostki w obszarze gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych należy ocenić pozytywnie z zastrzeżeniami.

Na podstawie analizy przedłożonej do badania dokumentacji, obejmującej w szczególności: procedury wewnętrzne, księgi rachunkowe i dowody księgowe za 2016 r. stwierdzono, iż w wymienionym powyżej zakresie kontroli częściowo zmaterializowało się ryzyko polegające na realizacji wydatków budżetowych i gospodarowaniu środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych niezgodnie z przepisami prawa, co szczegółowo zostało przedstawione w pkt I.2 niniejszego wystąpienia.

2. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli

Analiza dokumentacji instytucji wykazała, iż częściowo zmaterializowało się wskazane do badania ryzyko, co potwierdzają niżej wymienione nieprawidłowości w zakresie gospodarowania środkami ZFŚS:

- 1) przyznanie niezgodnie z zapisami art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 800 z późn. zm.):
 - a) dwóch świadczeń dla pracowników obejmujących 100% kosztów wypoczynku zorganizowanego,
 - b) pożyczek na cele mieszkaniowe w kwotach i z oprocentowaniem równym dla wszystkich pracowników,

- 2) nieprzestrzeganie zapisów obowiązującego w jednostce regulaminu ZFŚS, tj. w szczególności: wymogu złożenia przez pracowników wniosków o przyznanie pożyczek oraz oświadczeń pożyczkobiorców o zakresie zamierzonych prac i przewidywanych kosztach remontów, które mają być sfinansowane z udzielonych pożyczek,
- 3) spłacanie trzech pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe niezgodnie z zapisami umów, na podstawie których zostały przyznane.

II. Zalecenia pokontrolne:

W celu wyeliminowania wyżej opisanych nieprawidłowości mających wpływ na zmaterializowanie się wskazanych ryzyk oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy:

- 1) przyznawać wszystkie świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych uwzględniając zapisy art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych i obowiązującego w jednostce regulaminu ZFŚS,
- 2) wyegzekwować od pracowników (pożyczkobiorców), aby spłacanie pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe odbywało się zgodnie z zapisami zawartych umów.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Ryszard Nowak – Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 6.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

Od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z przebiegu realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z realizacji niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **17.11.2017 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 Katarzyna Król - Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pani Anna Korfel-Jasińska - Dyrektor Wydziału Edukacji
3. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa