



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

18 GRU. 2017

Kraków,

Pan
Ryszard Sikora
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 36
ul. Mazowiecka 70
30-001 Kraków

BK-04.1711.39.2017

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 60/2017, 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 działalności kontrolowanej jednostki w kontekście przyjętego ryzyka

1. Wyniki przeprowadzonej kontroli problemowej

Realizacja wydatków budżetowych w Szkole Podstawowej nr 36 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. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

w zakresie gospodarowania środkami ZFŚS

- 1) przyznanie pożyczek na cele mieszkaniowe w równych kwotach dla wszystkich pracowników, 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.),
- 2) nieprzestrzeganie zapisów obowiązującego w jednostce regulaminu ZFŚS, tj. w szczególności: udzielenie dwóch zapomóg losowych w oparciu o kryteria wyznaczone dla zapomóg socjalnych,

w zakresie realizacji wydatków budżetowych

- 3) brak ustalonych w jednostce procedur związanych z zakupem odzieży roboczej i obuwia ochronnego oraz nieprawidłowe dokonywanie rozliczeń dotyczących tych zakupów.

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 oraz przestrzegać obowiązującego w jednostce regulaminu ZFŚS w zakresie przyznawania zapomóg,
- 2) opracować procedurę wewnętrzną dotyczącą zakupu odzieży ochronnej i obuwia roboczego oraz prawidłowo dokonywać rozliczeń związanych z dokonanymi zakupami.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Ryszard Sikora – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 36 w Krakowie.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszego zalecenia proszę przesać w terminie do dnia **26.01.2018 roku** 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