



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

01 LIP. 2019

Kraków,

WK-04.1711.17.2019

Pan
Andrzej Ptasznik
Dyrektor Zespołu Szkół Gastronomicznych nr 2
ul. Zamoyskiego 6
30-523 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Zespół Szkół Gastronomicznych nr 2 w Krakowie

Przedmiot kontroli: realizacja wydatków budżetowych i funkcjonowanie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w 2018 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: 08.05.2019 r. – 22.05.2019 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki:

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 20/2019 podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa kontrolę problemową w zakresie realizacji wydatków budżetowych i funkcjonowania zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w 2018 r. w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrolę przeprowadzono metodą wrywkową ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka polegającego na realizacji wydatków budżetowych i gospodarowaniu środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych niezgodnie z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi.

W wyniku dokonanego badania stwierdzono, że jednostka realizowała wydatki w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz w granicach limitu określonego w planie finansowym jednostki na 2018 r.

Poddane analizie sprawozdania budżetowe sporządzone zostały prawidłowo, na podstawie danych wynikających ksiąg rachunkowych jednostki.

Jednakże w toku kontroli stwierdzono poniższe nieprawidłowości, które świadczą o częściowym zmaterializowaniu ryzyka wymienionego na wstępie niniejszego wystąpienia, tj.:

1. przyznanie pracownikom administracji i obsługi premii powyżej limitu funduszu premiowego obliczonego zgodnie z obowiązującym w jednostce *Regulaminem wynagradzania*. Art. 9 ust. 1 *Regulaminu* stanowił, iż fundusz premiiowy tworzy się w wysokości 20% planowanych wynagrodzeń zasadniczych, natomiast zgodnie ze stanem faktycznym premie w 2018 r. naliczono w kwocie o 12.526,57 zł wyższej, niż równowartość 20% planowanych wynagrodzeń zasadniczych,
2. zatwierdzanie przez Dyrektora list płac bez wskazania odpowiedniej podziałki klasyfikacji budżetowej, z której będą finansowane wydatki wynikające z list płac (Dyrektor również nie składał podpisu na dokumencie księgowym wygenerowanym z systemu, zawierającym dekretację na kontach analitycznych wraz ze wskazaniem ww. klasyfikacji budżetowej),
3. klasyfikowanie niektórych niżej wymienionych rodzajów wydatków budżetowych niezgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), w związku z ujmowaniem wydatków:
 - a) na zakup pomocy dydaktycznych w paragrafie 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* zamiast 4240 *Zakup środków dydaktycznych i książek*,
 - b) na naprawy i usługi remontowe w paragrafie 4300 *Zakup usług pozostałych* zamiast 4270 *Zakup usług remontowych*,
 - c) na zakup żywności w paragrafie 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*, zamiast 4220 *Zakup środków żywności*,
4. niewskazanie w obowiązującym w jednostce *Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* (ZFŚŚ) współmałżonków i dzieci pracowników, jako osób uprawnionych do korzystania z poszczególnych rodzajów świadczeń, niezgodnie z art. 2 ust. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 1316 z późn. zm.),
5. niestosowanie w przypadku udzielania pożyczek mieszkaniowych kryterium określonego w art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, które zobowiązuje do uzależniania wysokości przyznawanych ulgowych usług i świadczeń oraz dopłat z funduszu od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z ZFŚŚ.

II. Zalecenia pokontrolne:

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

1. przyznawać pracownikom administracji i obsługi premie w wysokości nieprzekraczającej limitu funduszu premiowego naliczonego zgodnie z obowiązującym w jednostce *Regulaminem wynagradzania*,
2. wprowadzić na listach płac podpisywanych przez Dyrektora dekretację wskazującą na ujęcie wydatku budżetowego w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej lub w inny sposób dokumentować zatwierdzenie przez Dyrektora wydatków dotyczących wypłacanych w jednostce wynagrodzeń wraz ze wskazaniem ww. klasyfikacji, np. poprzez

złożenie podpisu Dyrektora na dokumencie PK generowanym z systemu księgowego, zawierającym dekretację na kontach księgowych ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej,

3. klasyfikować wydatki budżetowe zgodnie z zapisami rozporządzenia *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*,
4. wprowadzić w regulaminie ZFSŚ wykaz osób uprawnionych do korzystania z funduszu zgodny z katalogiem zawartym w art. 2 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*,
5. przyznawać pożyczki na cele mieszkaniowe z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 8 ust. 1 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*.

Proszę wyeliminować również inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pan Andrzej Ptasznik – Dyrektor Zespołu Szkół Gastronomicznych nr 2 w Krakowie.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie zawierające odniesienie do sformułowanych zaleceń pokontrolnych wraz z podaniem terminu i sposobu jego realizacji proszę przesać do dnia **6.09.2019 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Bracka 10.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pani Anna Korfel – Jasińska – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa ds. Edukacji, Sportu i Turystyki
2. Pan Ewa Całus – Dyrektor Wydziału Edukacji
3. Pani Małgorzata Okarmus – Skarbnik Miasta Krakowa

