



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

01 LIP. 2019

Kraków,

WK-04.1711.13.2019

Pani
Ewa Pohorecka
Dyrektor Specjalistycznej Poradni
Wczesnej Pomocy
Psychologiczno-Pedagogicznej
ul. Półkole 11
31-559 Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Specjalistyczna Poradnia Wczesnej Pomocy Psychologiczno-Pedagogicznej

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

Termin przeprowadzenia kontroli: 08.04.2019 r. – 23.04.2019 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 14/2019, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie realizacji wydatków budżetowych i funkcjonowania zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w 2018 roku w kierowanej przez Panią 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 oraz procedurami wewnętrznymi.

Na podstawie dokumentacji przedłożonej do kontroli stwierdzono, że w 2018 r. realizacja wydatków budżetowych przez Dyrektora Specjalistycznej Poradni Wczesnej Pomocy

Psychologiczno-Pedagogicznej odbywała się w sposób celowy, umożliwiający terminową realizację zadań w wysokościach oraz terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Jednakże wymienione na wstępie ryzyko polegające na realizacji wydatków budżetowych i gospodarowaniu środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych niezgodnie z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi częściowo się zmaterializowało, o czym świadczą niżej wymienione nieprawidłowości:

1. przekazanie na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych odpisu w terminie do 31.05.2018 r. w kwocie niższej o 2.986,68 zł niż wynikało z prawidłowego wyliczenia, co stanowi naruszenie art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (t. j. Dz. U. z 2018 roku poz. 1316 z późn. zm.),
2. 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 ZFŚS,
3. niestosowanie zapisu technicznego w celu zachowania czystości obrotów konta 130 *Rachunek bieżący jednostki*, co jest niezgodne z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w *sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej* (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.).

II. Zalecenia

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

1. przekazywać równowartość dokonanego odpisu na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w terminach i wysokości określonej w art. 6 ust. 2 ustawy o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*,
2. przyznawać pożyczki na cele mieszkaniowe z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 8 ust. 1 ustawy o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*,
3. stosować zapis techniczny w celu zachowania czystości obrotów konta 130 *Rachunek bieżący jednostki*, zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia w *sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych* (...).

Dodatkowo proszę wyeliminować również inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych

Pani Ewa Pohorecka – Dyrektor Specjalistycznej Poradni Wczesnej Pomocy Psychologiczno-Pedagogicznej

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 ich realizacji proszę przesać w terminie do dnia **30.07.2019 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. Pani Ewa Całus – Dyrektor Wydziału Edukacji
3. Pan Małgorzata Okarmus – Skarbnik Miasta Krakowa

