



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Kraków 3.11.2022

KE-04.1711.8.2022.AJW

**Pani
Ewa Bochenek
Dyrektor
Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej nr 4
os. Kalinowe 18, 31-813 Kraków**

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany:	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna nr 4 os. Kalinowe 18, 31-813 Kraków
Przedmiot kontroli:	w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej i gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2021 roku.
Termin przeprowadzenia kontroli:	04.04.2022 r. – 27.04.2022 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 13/2022, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa w dniu 31.03.2021 r., kontrolę problemową w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej i gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2021 roku w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole.

Badania dokonano metodą wrywkową, ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka polegającego na prowadzeniu ewidencji księgowej i gospodarowaniu środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych niezgodnie z przepisami prawa.

W okresie objętym kontrolą księgi rachunkowe jednostki prowadzone były poprawnie w oparciu o obowiązujące przepisy prawa. Środki przekazane na realizację zadań w ramach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wykorzystane były zgodnie z przeznaczeniem. Ujawnione w tym zakresie uchybienia opisane w protokole nie mają wpływu na pozytywną ocenę jednostki w tym obszarze funkcjonowania. Jednakże na podstawie analizy przedłożonej do badania dokumentacji, obejmującej w szczególności procedury wewnętrzne, księgi rachunkowe i dowody księgowe za 2021 r. stwierdzono, że częściowo zmaterializowało się wymienione na wstępie ryzyko w sferze opracowania i przestrzegania Regulaminu Zakładowego

Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚŚ), tj.:

- 1) nieuwzględnienie w regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:
 - a) w wykazie osób uprawnionych do korzystania ze środków ZFŚŚ:
 - pracowników przebywających na urlopie bezpłatnym powyżej 30 dni,
 - pracowników pedagogicznych w przypadku przyznawania świadczenia z tytułu zapomogi zdrowotnej,co jest niezgodne z wytycznymi art. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (Dz. U. z 2021 r. poz. 746 z późn. zm.),
 - b) kryteriów przyznawania świadczeń z tytułu zapomóg losowych i zdrowotnych oraz udzielania zwrotnych pożyczek na cele mieszkaniowe, które zgodnie z art. 8 ust. 1 ww. ustawy powinny skutkować uzależnianiem wysokości przyznawanych świadczeń od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania ze środków Funduszu,
- 2) nieprzestrzeganie przez Komisję Socjalną postanowień regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w związku z:
 - a) niezamieszczeniem w protokole z posiedzenia informacji o przedłożeniu przez pracownika stosownego zaświadczenia, niezgodnie z wytycznymi wskazanymi w rozdziale V pkt 7 obowiązującego w jednostce regulaminu ZFŚŚ,
 - b) przyznaniem dofinansowania do wypoczynku dziecka zorganizowanego we własnym zakresie, pomimo nieprzedłożenia przez wnioskodawcę dowodu potwierdzającego dokonanie wydatków przeznaczonych na wypoczynek dziecka, czym naruszono zasady określone w rozdziale V pkt 5 ww. regulaminu ZFŚŚ.

II. Zalecenie pokontrolne

W celu wyeliminowania stwierdzonych podczas kontroli nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy:

- 1) wprowadzić w regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w wykazie osób uprawnionych do korzystania ze środków Funduszu pracowników przebywających na urlopie bezpłatnym powyżej 30 dni oraz pracowników pedagogicznych - w przypadku przyznawania świadczenia z tytułu zapomogi zdrowotnej, spełniając tym samym wymogi art. 2 ust. 5 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*. Ponadto zawrzeć w regulaminie kryteria dotyczące przyznawania świadczeń z tytułu zapomóg losowych i zdrowotnych oraz zwrotnych pożyczek na cele mieszkaniowe, zapewniające uzależnianie ich wysokości od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej, zgodnie z wymogami art. 8 ust. 1 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*,
- 2) wprowadzić mechanizmy kontroli zarządczej zapewniające dokonywanie wypłat świadczeń z ZFŚŚ na podstawie prawidłowo przygotowanej i zweryfikowanej przez Komisję Socjalną dokumentacji, przygotowanej zgodnie z wytycznymi zawartymi w obowiązującym w jednostce regulaminie ZFŚŚ.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zalecenia pokontrolnego:

Pani Ewa Bochenek – Dyrektor Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej nr 4 w Krakowie.

IV. Termin realizacji zalecenia pokontrolnego: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zalecenia pokontrolnego:

Sprawozdanie zawierające odniesienie do sformułowanego zalecenia pokontrolnego wraz z podaniem terminu i sposobu jego realizacji proszę przesać do dnia **26.08.2022 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Sarego 4.

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 Anna Domańska – Dyrektor Wydziału Edukacji,
3. Pani Małgorzata Okarmus – Skarbnik Miasta Krakowa.