

ZAPISANE
ZASTĘPCY PRACOWNIKÓW
BAK.1711.17.2012.II
Jerzy Wolski

ZAPISANE
PREZYDENT MIASTA
18 GRU. 2012

Kołobrzeg, 12 grudnia 2012 r.

SPRAWOZDANIE

z kontroli problemowej

przeprowadzonej w Szkole Podstawowej Nr 5

z Oddziałami Integracyjnymi im. Jana Pawła II w Kołobrzegu

I. Jednostka kontrolowana:

Szkoła Podstawowa nr 5 - jednostka organizacyjna Gminy Miasto Kołobrzeg, ul. Arciszewskiego 20, 78-100 Kołobrzeg.

II. Temat kontroli:

Gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

III. Kontrolę przeprowadziła:

Elżbieta Mieszczczyńska – Inspektor Biura Audytu i Kontroli, na podstawie upoważnienia Nr OR.0052.209.2012.II z dnia 14-09-2012 wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.

IV. KIEROWNICTWO KONTROLOWANEJ JEDNOSTKI.

Dyrektor - Pani Hanna Rydzkowska - Fortuna – powierzenie stanowiska Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 5 z Oddziałami Integracyjnymi w Kołobrzegu przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dniem 01 września 2009 roku do dnia 31 sierpnia 2014 roku.

Główny Księgowy – Pani Ewa Kamrańczyk - umowa o pracę zawarta na czas nieokreślony od dnia 16 marca 1992 roku. Obowiązki głównego księgowego powierzono aktem powierzenia z dnia 1 września 2005 roku. Główna księgowa spełnia wymogi określone w z art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 roku, Nr 157, poz. 1240 z zm.) dotyczących głównych księgowych jednostek sektora finansów publicznych.

V. CZASOKRES KONTROLI.

Czynności kontrole przeprowadzono w terminie od 17 września do 22 października. Ogółem czynności kontrolne trwały 20 dni roboczych. Przerwy w czynnościach kontrolnych miały miejsce w następujących dniach:

- 8 – 12 października – zwolnienie lekarskie kontrolującego.

VI. OKRES PODLEGAJĄCY KONTROLI.

Czynnościami sprawdzającymi objęto dokumentację za lata 2010, 2011 oraz 01 styczeń - 31 sierpień 2012 roku.

VII. ZAKRES KONTROLI. Pod względem przedmiotowym czynnościami kontrolnymi objęto następujące zagadnienia:

1. Zgodność opracowania i wdrożenia regulaminu określającego zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, o którym mowa w art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 roku poz. 592 z zm.)
2. Prawidłowość naliczenia odpisu podstawowego, o którym mowa w art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 roku poz. 592 z zm.) oraz art. 53 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 roku, nr 97, poz. 674 z zm.).
3. Gospodarowanie środkami zgromadzonymi na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. W tym zakresie czynności kontrolne obejmowały przede wszystkim to, czy udzielane w Szkole Podstawowej Nr 5 z Oddziałami Integracyjnymi im. Jana Pawła II w Kołobrzegu, usługi i świadczenia, są zgodne z obowiązującym Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Szkole Podstawowej Nr 5 z Oddziałami Integracyjnymi im. Jana Pawła II w Kołobrzegu.

VIII. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

1. Szkoła Podstawowa nr 5 jest jednostką sektora finansów publicznych funkcjonująca jako jednostka budżetowa, tym samym zgodnie z art. 3 ust. 2 ustawy ZFŚS, zobowiązana jest utworzyć Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
2. Kontrolę przeprowadzono w trybie i na zasadach określonych w załączniku Nr 1 do Zarządzenia Wewnętrznego Nr 37/12 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 04 kwietnia 2012 roku w sprawie Regulaminu przeprowadzania kontroli w jednostkach podległych i nadzorowanych przez Prezydenta Miasta, w Urzędzie Miasta Kołobrzeg oraz w spółkach kapitałowych, w których Gmina Miasto Kołobrzeg posiada udziały lub akcje.

IX. USTALENIA KONTROLI

Ad.1 do punktu VII. Zgodność opracowania i wdrożenia regulaminu określającego zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, o którym mowa w art. 8 ust. 2 c/w ustawy o ZFŚS.

1. Środkami funduszu administruje pracodawca. W szkole nie funkcjonuje komisja socjalna. Regulamin funduszu, plan finansowy preliminarz wydatków oraz tabele

przyznawanych świadczeń są ustalane przez Dyrektora i akceptowane przez Ognisko ZNP przy Szkole Podstawowej Nr 5.

2. Do kontroli przedstawiono regulamin wprowadzony przez Dyrektora Zarządzeniem Nr 10/2009 z dnia 16 czerwca 2009 r. Powyższy Regulamin obowiązywał w okresie objętym kontrolą tj. od dnia 01 stycznia 2010 roku do 31 sierpnia 2012 roku. Tym samym jego zapisy podlegały ocenie i weryfikacji. Regulamin został uzgodniony z działającym na terenie szkoły związkiem zawodowym (Zarząd Ogniska ZNP przy Szkole Podstawowej Nr 5 w Kołobrzegu) oraz zapoznano z jego treścią pracowników administracyjnych i obsługi oraz nauczycieli podczas obrad rady pedagogicznej. Tym samym wypełniono obowiązek wynikający z art. 8 ust. 2 ustawy o ZFŚS (Dz. U. z 1996 roku, nr 70, poz. 335 ze zm.) i w związku z § 27 ust. 1 ustawy z dnia 23 maja 1991 roku o związkach zawodowych (Dz. U. z 2001 roku, nr 79, poz. 854 z zm.). Kontrolujący dokonał szczegółowej analizy tego dokumentu, pod kątem zgodności zapisów w nim zawartych z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Wniesiono uwagi, które szczegółowo wymieniono w protokole pokontrolnym.

Ad. 2 do punktu VII. Prawdliwość naliczenia przekazania odpisu podstawowego, o którym mowa w art. 5 ustawy o ZFŚS oraz art. 53 ust. 1 i 3 Karty Nauczyciela.

1. **2012 rok - 01.01 - 31.08.2012 r.**

1.1. Jako nieprawidłowość uznano **naliczenie funduszu na 2012 rok w oparciu o otrzymane materiały, do projektu budżetu, z Urzędu Miasta Kołobrzeg** i niedokonanie w trakcie roku obrotowego korekty do faktycznego naliczenia.

1.2. Kontrolujący stwierdził **różnicę w naliczeniu funduszu w stosunku do naliczenia sporządzonego przez główną księgową w wysokości 7413,31 zł.** Było to konsekwencją błędnego wyliczenia i zastosowania stawek bazowych u nauczycieli, pracowników administracji i obsługi oraz emerytów byłych pracowników. Spowodowało to przekazanie środków funduszu na rachunek bankowy w niewłaściwej zawyżonej o 7413,31 zł kwocie.

1.3. Terminy i wysokość przekazywanych kwot funduszu zgodnie z naliczeniem w 2012 roku. Do powyższego zagadnienia uwag nie wniesiono.

2. **2011 rok- cały rok obrotowy.**

2.1. Jako nieprawidłowość uznano **naliczenie funduszu na 2011 rok w oparciu o otrzymane materiały, do projektu budżetu, z Urzędu Miasta Kołobrzeg** i niedokonanie w trakcie roku obrotowego korekty do faktycznego naliczenia.

2.2. Kontrolujący stwierdził **różnicę w naliczeniu funduszu w stosunku do naliczenia sporządzonego przez główną księgową w wysokości 13 804,16 zł.** oraz różnicę w

przekazaniu funduszu w stosunku do naliczenia sporządzonego przez główną księgową w wysokości 374,29 zł. Było to konsekwencją błędnego wyliczenia i zastosowania stawek bazowych u nauczycieli, pracowników administracji i obsługi oraz emerytów byłych pracowników. Dodatkowo stwierdzono błędne wyliczenie odpisu nauczycieli za okres od stycznia do sierpnia 2011 r. Konsekwencją powyższego było **błędne przekazanie funduszu (zawyżenie) na rachunek bankowy w kwocie 13 429,87 zł.**

2.3. Do terminów przekazywanych kwot na rachunek bankowy uwag nie wniesiono.

3. 2010 rok- cały rok obrotowy

Jako nieprawidłowość uznano **naliczenie funduszu na 2010 rok w oparciu o otrzymane materiały do projektu budżetu, z Urzędu Miasta Kołobrzeg** i niedokonanie w trakcie roku obrotowego korekty do faktycznego naliczenia. Było to konsekwencją błędnego wyliczenia i zastosowania stawek bazowych u nauczycieli, pracowników administracji i obsługi oraz emerytów byłych pracowników. **Spowodowało to przekazanie środków funduszu na rachunek bankowy w niewłaściwej zaniżonej o 2 132,95 zł kwocie.** Do terminów przekazywanych kwot na rachunek bankowy uwag nie wniesiono.

Ad.3 do punktu VII. Gospodarowanie środkami zgromadzonymi na rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. W tym zakresie czynności kontrolne obejmowały przede wszystkim to, czy udzielane w Szkole usługi i świadczenia, są zgodne z obowiązującym regulaminem ZFŚS. Szczegółowe wyniki przeprowadzonych czynności kontrolnych z podziałem na poszczególne lata zostały opisane w protokole pokontrolnym. Poniżej przedstawiono najistotniejsze uwagi:

1. Do kontroli przedstawiono dwie różne tabele dopłat do świadczeń świątecznych z funduszu - Wielkanoc i Boże Narodzenie.
2. W ramach przyznanego świadczenia dla nauczycieli i pozostałego personelu administracyjnego określonego jako „wsparcie świąteczne”, ujawniono fakt wypłacenia w 2012 roku, **wszystkim pracownikom dodatkowej kwoty 100 zł z okazji 8 Marca.** Wydatkowana suma na ten cel w wysokości 7 400 zł jest niezgodna z art. 8 ust. 1 ustawy o ZFŚS, zgodnie, z którym przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu.
3. W trakcie kontroli stwierdzono **zróznicowane kryteria przyznawania dopłat do wycieczek i świadczeń świątecznych dla pracowników i emerytów byłych pracowników.** W ocenie kontrolującego jest to niezgodne z art. 8 ust. 1 ustawy o ZFŚS, zgodnie, z którym przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do

korzystania z Funduszu. Niniejsze uchybienie występowało w całym okresie podanym kontrolą.

4. Ujawniono, fakt zawyżonej spłaty pożyczek mieszkaniowych. **Ogólna kwota** nadpłaty 355 zł. Nadpłatę zwrócono pożyczkobiorcom w trakcie kontroli.

5. Do kontroli przedstawiono wykaz emerytów i rencistów, którzy otrzymali w 2012 roku świadczenia z funduszu. Stwierdzono, że otrzymały je osoby **mimo nie spełnienia obowiązku dostarczenia zaświadczenia o dochodach określonego w § 9 pkt 8 regulaminu. Przyznano świadczenia bez wymaganego zapisami regulaminu udokumentowania.** Nie mniej jednak należy stwierdzić, że **biorąc pod uwagę zapisy ustawy przyznanie świadczenia jest zasadne.**

6. Zweryfikowano realizowane zakupy ze środków funduszu i ustalono następujący stan faktyczny:

6.1. Zakup artykułów spożywczych na paczki świąteczne dla dzieci. Jako **nieprawidłowość uznano przyznanie paczek w jednakowej wysokości tj. 95,41 zł dla 34 dzieci.**

6.2. Zakup biletów do teatru na kwotę 4335 zł. **Jako nieprawidłowość uznano zakup i przyznanie biletów w jednakowej wysokości tj. 85,00 zł dla 51 pracowników.**

Wydatkowanie ww. kwot jest niezgodne z art. 8 ust. 1 ustawy o ZFŚS, zgodnie, z którym przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu. Do wymogów formalno - rachunkowych zrealizowanych zobowiązań uwag nie wniesiono.

7. Dokonywano **wypłaty świadczenia urlopowego przed udaniem się** pracownika na urlop wypoczynkowy. Wypłaty były realizowane po złożeniu wniosku, którego treść „**Urlop wypoczynkowy zostanie wykorzystany w dniach**” jest niezgodna z par 7 pkt 2 ppkt a) obowiązującego Regulaminu - „2. Dofinansowanie wypoczynku polega na: a) wypłacie świadczenia dla pracowników na wypoczynek organizowany we własnym zakresie, tzw. wczasy pod gruszą, jeżeli **pracownik wykorzystał urlop w wymiarze przynajmniej 12 kolejnych dni kalendarzowych**”. Dodatkowo wnioski nie zostały uzupełnione np. brak daty, brak skreśleń przy wyborze formy wypoczynku. Niniejsze uchybienie występowało w całym okresie podanym kontrolą.

8. **Podczas wrywkowej kontroli przydziału i wypłaty świadczeń (Wielkanoc, dopłata do wypoczynku, Boże Narodzenie) stwierdzono liczne nieprawidłowości.** Świadczenia z funduszu wypłacone zostały niezgodnie z ustalonymi przez Dyrektora i zatwierdzonymi przez związki zawodowe, przedziałami wypłat, zróżnicowanymi pod

względem wysokości osiąganego dochodu brutto w roku poprzednim. Niniejsze uchybienie występowało w całym okresie podanym kontrolą.

9. Kontrola wykazała fakt, iż jedną z form przyznawania świadczeń jest dofinansowanie wypoczynku ze środków funduszu tylko przez pracowników administracyjnych i emerytów. Zestawienie świadczeń z ZFŚS w tym dopłaty do wypoczynku dla pracowników administracji i obsługi. Nauczyciele nie korzystają z tej formy dofinansowania mimo takich uprawnień.
10. Stwierdzono przyznawanie pożyczki mieszkaniowej **niezgodnie z przeznaczeniem** określonym w § 10 pkt 2 regulaminu i załącznikiem do regulaminu „Wysokość przyznawanych świadczeń z Zakładowego Funduszu Mieszkaniowego”.
11. Stwierdzono przypadki niesystematycznego spłacania pożyczki mieszkaniowej. **Ujawniono zaległość w spłacie pożyczki w wysokości 525,00 zł**, którą uregulowano dopiero w trakcie czynności kontrolnych.
12. W trakcie kontroli ujawniono przydzielenie **zapomogi zwrotnej** ze środków funduszu w wysokości 1 000,00 zł. Tego rodzaju świadczenia nie występują w Regulaminie.
13. Jako nieprawidłowość uznano potrącenie w 2011 roku, emerytom byłym pracownikom szkoły podatku dochodowego od osób fizycznych na kwotę 989,00 zł, od przyznanych świadczeń tytułem dofinansowania wypoczynku zorganizowanego i indywidualnego.
14. Stwierdzono, że w 2011 roku, ze środków ZFŚS pokryto koszty organizacji imprezy branżowej z okazji Dnia Edukacji Narodowej.
15. W 2011 roku Szkoła była organizatorem wycieczki zagranicznej. Czynności kontrole wykazały, że do wyliczenia dopłaty dla osób biorących udział w wycieczce przyjęto błędne dokumenty źródłowe (oświadczenia o dochodach brutto), niezgodne z regulaminem tabeli progów dochodowych i przyznawanych kwot. W dokumentacji finansowo - księgowej znajduje się tylko faktura z tytułu zapłaty zaliczki za zorganizowaną wycieczkę. Nie stwierdzono natomiast dowodu księgowego obejmującego koszt całej wycieczki, co narusza między innymi zapisy umowy zwartej pomiędzy Szkołą a biurem podróży.
16. Stwierdzono udzielanie pożyczek mieszkaniowych mimo niespłacenia w całości poprzedniej pożyczki, co jest niezgodne z zapisami z § 10 pkt 8 Regulaminu - „O powtórne przyznanie pożyczki osoba uprawniona może ubiegać się po spłacie poprzedniej pożyczki”.
17. Ujawniono **nieujęcie w księgach rachunkowych kwoty 123,07 zł** tytułem rozliczenia zaliczki przez pracownika, czego skutkiem była niezgodność konta 135 - Rachunek bankowy ZFŚS - z wyciągiem bankowym funduszu. Dodatkowo stwierdzono

niezgodność kont bilansu zniknięcia 2010 r. z bilansem otwarcia na 2011 r. o kwotę 82 229,99 zł (851 - stan konta fundusz socjalny), spowodowaną ręczną zmianą, z konta 851 na konto 800 w bilansie otwarcia 2011 roku kwoty 82 353,06. W trakcie kontroli dokonano odpowiednich korekt w księgach rachunkowych.

18. Ujawniono na podstawie kont księgowych, zaległości w spłacie pożyczek mieszkaniowych na kwotę 4 140,42 zł, które powstały przed 2010 rokiem. Podjęto działania windykacyjne, lecz w ocenie kontrolującego nie były wystarczające. Jako nieprawidłowość uznano brak powiadomienia żyrantów pożyczek mieszkaniowych o braku spłat rat i nierozpoczęcie w stosunku do nich procesu windykacji oraz naliczenie odsetek od zaległości tylko dla jednego pożyczkobiorcy, brak naliczenia odsetek dla pozostałych.

19. Ewidencja księgowa operacji gospodarczych funduszu - konto 851- „ Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych" **nie jest zgodna** z zapisami Załącznika Nr 3 Rozporządzenia Ministra finansów Z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (Dz. U. z dnia 16 lipca 2010 r.). **Nie pozwala na wyodrębnienie: stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń; wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.**

Proponuję uwolnić stanowisko Dyrektora i Kierownika
"Dokument nie zawiera treści, których nieuprawnione ujawnienie może mieć szkodliwy wpływ na wykonywanie zadań przez Urząd Miasta Kołobrzeg lub jego jednostki organizacyjne". (dane osobiste)

Na tym sprawozdanie zakończono.

Kołobrzeg, dnia 12.12.2012r.

Kontrolujący

12.12.2012r.

(data, podpis)

PEENOMOCNIK
d/s OCHRONY INFORMACJI NIEJAWNYCH

Marek Hilbert
21.12.12

Sprawdzam pod kątem
ustawy o ochronie danych
osobnych

KIEROWNIK
Biura Audytu Kontrolnego

Sławomir Dąsow
13.12.2012

