

BAK. 1711.13.2013.II

Koło brzeg, 13 marca 2014 r.

PREZYDENT MIASTA

Janusz Gromek

SPRAWOZDANIE

z planowanej kontroli przeprowadzonej

w Gimnazjum nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi im. Bolesława Chrobrego
w Koło brzegu

1. Jednostka kontrolowana. Gimnazjum nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi im. Bolesława Chrobrego w Koło brzegu ul. Portowa 37, 78-100 Koło brzeg.

2. Temat kontroli. Gospodarowane Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych w latach 2011-2012.

3. Kontrolę przeprowadziła. Elżbieta Mieszczczyńska – Inspektor w Biurze Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Koło brzeg, na podstawie upoważnienia Nr OR.0052.157.2013.I z dnia 08 listopada 2013 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Koło brzeg.

4. Czasokres kontroli. Czynności kontrole przeprowadzono w terminie od 12 listopada do 13 grudnia 2013 roku. Ogółem czynności kontrolne trwały 17 dni roboczych.

5. Okres podlegający kontroli. Czynnościami sprawdzającymi objęto dokumentację za lata 2011 i 2012.

6. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

6.1. Gimnazjum nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi im. Bolesława Chrobrego w Koło brzegu ul. Portowa 37, 78-100 Koło brzeg jest jednostką sektora finansów publicznych funkcjonującą, jako jednostka budżetowa.

6.2. Kierownictwo kontrolowanej jednostki. **Dyrektor – Lidia Mikołajek** - powierzenie stanowiska Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Koło brzegu przez Prezydenta Miasta Koło brzegu z dnia 31 lipca 2009 roku, na okres od 01 września 2009 roku do dnia 31 sierpnia 2014 roku.

Główny Księgowy – Grażyna Korzeniowska umowa o pracę zawarta na czas nieokreślony od dnia 01 września 2005 roku. Głównej Księgowej powierzono obowiązki w zakresie określonym w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Komisja ds. Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych - Komisja socjalna powołana Zarządzeniem Dyrektora nr 15 2005/2006 z dnia 30 sierpnia 2006 roku ze zmianami.

7. USTALENIA KONTROLI

7.1. Prawidłowość opracowania i wdrożenia Regulaminu, o którym mowa w art. 8 ust. 2 ustawy o ZFŚS (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r. poz. 592, ze zm.). Do kontroli

przedstawiono dwa regulaminy. Pierwszy wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora nr 2/2004/2005 z dnia 01.09.2004 roku, który obowiązywał w okresie objętym kontrolą tj. od dnia 01 stycznia 2011 roku do dnia 31 sierpnia 2011 roku. Drugi wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora nr 47/2010/2011 z dnia 30 sierpnia 2011 roku, który obowiązywał w okresie objętym kontrolą tj. od dnia 01 września 2011 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku i jego zapisy podlegały ocenie i weryfikacji. Regulamin został uzgodniony z działającymi na terenie szkoły związkami zawodowymi, NSZZ „Solidarność” i Ogniskiem ZNP. Zapoznano z jego treścią pracowników administracyjnych, obsługi i nauczycieli. W trakcie oceny treści merytorycznej Regulaminu **ujawniono następujące uchybienia**: brak podstaw prawnych dotyczących jego wprowadzenia, nieprecyzyjny zapis dotyczący przeznaczenia środków Funduszu oraz załączony do Regulaminu wzór wniosku o przyznanie świadczeń socjalnych, który nie zawierał informacji, za jaki okres uzyskiwania dochodów należy złożyć oświadczenie. Do pozostałych zapisów i zgodności treści Regulaminu z ustawą o ZFŚS uwag nie wniesiono.

7.2. Kontrola zasad funkcjonowania komisji socjalnej W kontrolowanej jednostce funkcjonuje komisja socjalna wybrana na „ogólnym zebraniu załogi”. W jej skład wchodzi przedstawiciele organizacji związkowych działających na terenie Gimnazjum, przedstawiciele pracowników i emerytów. Regulamin funduszu i plan finansowy, oraz tabele przyznawanych świadczeń są ustalane przez Komisję i uzgadniane z zakładowymi organizacjami związkowymi oraz zatwierdzane przez Dyrektora, który zgodnie z zapisami ustawy o ZFŚS administruje środkami funduszu. Do 30 stycznia każdego roku dział księgowości przygotowuje sprawozdanie z wykorzystania środków funduszu za poprzedni rok. Kontrola ujawniła, że zmiany jej składu dokonano w dniu 31 sierpnia 2012 roku w związku z przebywaniem jednego z jej członków na zwolnieniu lekarskim. Powołano kolejną osobę. Jednak dla tej zmiany Dyrektor nie wydała, zgodnie z § 3 pkt 2 Regulaminu, stosownego zarządzenia, co uznano za nieprawidłowość. Zmianę ujęto w protokole nr 277 z dnia 31 sierpnia 2012 roku z posiedzenia Rady Pedagogicznej. Stwierdzono również, że do regulaminu załączono pełnomocnictwo Dyrektora dla Komisji, do pełnienia w jego imieniu funkcji Komisji Socjalnej. W trakcie kontroli tego upoważnienia ujawniono brak daty jego wystawienia i obowiązywania pełnomocnictwa. Do trybu powoływania i prawnego umocowania komisji socjalnej w strukturze kontrolowanej jednostki uwag nie wniesiono.

7.3. Sporządzanie i realizacja planów finansowych Funduszu w 2011 roku i 2012 roku. Zgodnie § 3 pkt 3 ppkt 1 i § 8 pkt 1 Regulaminu obowiązującego w Gimnazjum podstawę gospodarowania stanowi plan wykorzystania środków Funduszu (preliminarz) sporządzany przez Komisję do 30 stycznia. Jest on corocznie przedkładany przez Komisję Dyrektorowi do zatwierdzenia na dany rok kalendarzowy. Do wymogów formalnych sporządzanych planów

finansowych uwag nie wniesiono. Wydatków dokonywano zgodnie z kierunkami w nich ustalonymi. W trakcie kontroli jednak ujawniono brak bieżącego monitorowania poziomu wydatków poszczególnych pozycji planu przez Główną Księgową i Komisję, co uznano za uchybienie. Skutkowało to przekroczeniami planu w poszczególnych pozycjach. Dodatkowo stwierdzono, że podstawą do realizacji świadczeń i dokumentowania przeprowadzonej kontroli na dowodach księgowych była pozostałość całego Funduszu, który w kwocie ogólnej nie został przekroczony.

7.4. Prawidłowość naliczenia odpisu w 2011 i 2012 roku. Naliczenia odpisu na 2011 i 2012 rok dokonano na podstawie otrzymanych materiałów do projektu budżetu. Powyższe uznano za nieprawidłowość. Korekty odpisu oraz zmiana planu finansowego powinny być wykonane na bieżąco po opublikowaniu obowiązujących podstaw. Dokonano ich prawidłowo na koniec roku obrotowego. Wysokość przekazywanych kwot Funduszu była zgodna z naliczeniem w 2011 i 2012 roku. Przestrzegano również obowiązujących terminów.

7.5. Zapomogi bezzwrotne. W 2011 roku przydzielono 9, a w 2012 roku 11 zapomóg bezzwrotnych, w tym: 4 losowe, 10 socjalnych i 6 zdrowotnych. Do trybu przyznawania zapomóg uwag nie wniesiono. W trakcie kontroli dokumentowania tych świadczeń stwierdzono uchybienia, które szczegółowo opisano w protokole pokontrolnym.

7.6. Spotkania rekreacyjne. W ramach zrealizowanych w 2012 roku wydatków ze środków Funduszu kontroli poddano, organizację festynu kulturalno-sportowego, realizację usługi gastronomicznej i wykonane zabiegi leczniczo-relaksacyjne z okazji Dnia Edukacji Narodowej. Do trybu ustalania tych świadczeń, kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej dowodów księgowych oraz terminów realizacji tych zobowiązań uwag nie wniesiono. Jako nieprawidłowość uznano, brak w dokumentacji informacji o terminach, w których spotkania się faktycznie odbyły oraz **zakwalifikowanie, jako działalność rekreacyjna spotkania rekreacyjno-leczniczego dla obecnych i byłych pracowników z okazji święta Komisji Edukacji Narodowej (Dzień Edukacji Narodowej), które jest świętem branżowym.**

7.7. Pożyczki mieszkaniowe. W trakcie kontroli ustalono, że zasady ich przyznawania, kwoty świadczeń, wysokość oprocentowania, dokumentowanie oraz spełnianie pozostałych wymogów formalnych są zgodne z obowiązującym Regulaminem. Stwierdzono uchybienia, które szczegółowo opisano w protokole pokontrolnym.

7.8. Wycieczki. W okresie podlegającym kontroli stwierdzono dofinansowanie do dwóch wycieczek ze środków Funduszu tj. do Sankt Petersburga i Bawarii. W trakcie kontroli tego zagadnienia treść decyzji podjętych przez Komisję na jej posiedzeniach dotyczących ww. wycieczek uznano za bardzo ogólną. Wynika to z użytych sformułowań w zapisach prac

komisji takich jak: np. „komisja dofinansowała wycieczkę do Petersburga w wysokości 1000,00 zł trzem pracownikom” lub „komisja w miarę środków postanowiła dofinansować wycieczkę do Bawarii”. Dodatkowo ujawniono na złożonych wnioskach przez osoby uprawnione do korzystania z Funduszu brak podjętej decyzji i podpisów Komisji. Jedynie w 2012 roku w trakcie realizacji tego świadczenia na fakturach i liście uczestników po odbyciu wycieczki podpis złożyła przewodnicząca Komisji Socjalnej.

7.9. Sankt Petersburg w 2011 roku. Do sposobu ustalania tego świadczenia, wymogów merytorycznych, formalno-rachunkowych dowodów księgowych, i realizacji tego zobowiązania uwag nie wniesiono. Stwierdzono uchybienia, które szczegółowo opisano w protokole pokontrolnym.

7.10. Bawaria w 2012 roku. Do sposobu ustalania tego świadczenia, wymogów merytorycznych, formalno-rachunkowych dowodów księgowych, i realizacji tego zobowiązania uwag nie wniesiono. Stwierdzono uchybienia, które szczegółowo opisano w protokole pokontrolnym.

7.10.1. Pomoc świąteczna dla pracowników na Święta Wielkanocne, Boże Narodzenie i świadczenie urlopowe „Wczasy pod gruszą” w 2011 i w 2012 roku.

7.10.2. W trakcie kontroli realizacji świadczeń (Święta Wielkanocne, dopłata do wypoczynku i Boże Narodzenie) ujawniono nieprawidłowości w wysokości ich przyznawania. Podczas kontroli ww. świadczeń stwierdzono, że decyzje o przyznaniu świadczeń zostały przyznane na posiedzeniach Komisji. Protokoły z posiedzeń podpisałi wszyscy członkowie Komisji w tym organizacji związkowych oraz Dyrektor. **Stwierdzono, że na posiedzeniach Komisji ZFŚS przydzielano je niezgodnie z ustalonymi w obowiązującym Regulaminie przedziałami wypłat.** Stosowano nieprawidłowe kryterium przyznawania świadczeń, poprzez uzależnienie ich wysokości od grupy zawodowej świadczeniobiorców tj. dla pracowników administracji, obsługi, nauczycieli oraz emerytów.

7.10.3. Szczegółowej kontroli poddano przyznane świadczenie na święta Wielkanocne w 2011 roku i świadczenia urlopowe „Wczasy pod gruszą” przyznane w 2012 roku. Do trybu przyznawania świadczeń i spełnienia wymogów formalnych uwag nie wniesiono. Zastosowano prawidłowy tryb dochodowy w przyjętych grupach świadczeniobiorców. Do wypełnienia i realizacji wniosków przez nauczycieli oraz pracowników administracji i obsługi w części ich dotyczącej uwag nie wniesiono. Listy wypłat świadczeń dla emerytów zawierają podpis, pieczętkę Głównego Księgowego i Dyrektora. Ujawniono na nich brak informacji o przeprowadzeniu kontroli formalno-rachunkowej i merytorycznej. Aktualnie powyższa informacja jest umieszczana. **Nie stwierdzono na wszystkich poddanych kontroli w 2012 roku wymaganych Regulaminem wnioskach informacji o podjętej decyzji przez**

Komisję, daty oraz podpisów Komisji i Dyrektora, powyższe uznano za nieprawidłowość. Pozostałe ujawnione nieprawidłowości w trakcie kontroli świadczeń przyznanych na:

7.10.3.1. Święta Wielkanocne w 2011 roku dla nauczycieli. 4 osoby otrzymały świadczenie niezgodne z grupą dochodową i zawodową, 1 osoba złożyła wniosek, a nie otrzymała świadczenia świątecznego, na 1 wniosku ujawniono brak daty, tym samym nie jest możliwe stwierdzenie, którego świadczenia świątecznego dotyczy i w którym roku został on złożony.

7.10.3.2. Święta Wielkanocne w 2011 roku dla emerytów. Nieterminowe złożenie wniosków przez 2 osoby, 1 osoba nie zaznaczyła poprzez podkreślenie, którego świadczenia dotyczy wniosek.

7.10.3.3. „Wczasy pod gruszą” w 2012 roku dla nauczycieli. Wypłatę świadczenia urlopowego ujęto błędnie na koncie 851 z analityką 10 dotyczącą pożyczek mieszkaniowych pracowników obsługi.

7.10.3.4. „Wczasy pod gruszą” w 2012 roku dla emerytów. 1 osoba nie zaznaczyła przedziału dochodowego. Tym samym nie jest możliwe dokonanie przydziału do odpowiedniej grupy.

7.11. Przestrzeganie zapisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r. poz.361, ze zm.). Stwierdzono, że w latach 2011 i 2012, podatek dochodowy od osób fizycznych naliczono od kwoty netto przyznanego dofinansowania do wycieczek. Działanie takie jest niezgodne z obowiązującym w 2011 roku pkt V ppkt 6 Regulaminu, który brzmi „kwoty zatwierdzone do wypłaty z funduszu będą pomniejszone o podatek dochodowy od osób fizycznych, za wyjątkiem zwolnień przedmiotowych wymienionych w art. 21 ustawy z dn. 26.07.1991 r o podatku od osób fizycznych oraz w odrębnych przepisach”.

8. Podsumowanie. Analiza wyników kontroli jest podstawą do sformułowania następujących wniosków.

8.1. W Gimnazjum zostały spełnione wszystkie wymogi formalne dotyczące zasad tworzenia i funkcjonowania funduszu oraz komisji.

8.2. Funduszem administruje Dyrektor zgodnie z zapisami ustawy o ZFŚS.

8.3. Wydatki dokonywano prawidłowo w kierunkach wskazanych w planie finansowym.

8.4. Dowody księgowe poddane kontroli są opisywane rzetelnie, poza nielicznymi wyjątkami.

8.5. Podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzany jest na bieżąco.

8.6. Do spraw wymagających wdrożenia, unormowania i usystematyzowania należy zaliczyć:

8.6.1. Naliczone odpisy na Fundusz na podstawie otrzymanego projektu budżetu na dany rok obrotowy powinny być korygowane na bieżąco po opublikowaniu kwoty bazowej dla nauczycieli na dany rok w uchwale budżetowej i obwieszczenia Prezesa GUS w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej dla pozostałych grup uprawnionych.

8.6.2. Należy na bieżąco monitorować poziom realizacji planu finansowego środków Funduszu i dokonywać i dokonywać stosownych korekt zaistniałych zmian.

8.6.3. Niezbędnym jest rzetelne weryfikowanie składanych oświadczeń o dochodach, przyjmując, jako jedyne kryterium przydziału świadczeń z Funduszu sytuację życiową, rodzinną lub materialną świadczeniobiorcy. (Od 2013 roku zasada ta jest stosowana – wyjaśnienia Dyrektora i przewodniczącej Komisji).

8.6.4. Pobieranie i odprowadzanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od przyznawanych świadczeń powinno odbywać się, od kwoty brutto przyznanego świadczenia.

8.6.5. Księgowania na kontach analitycznych do konta 851 powinny być dokonywane zgodnie z treścią przeprowadzanych operacji gospodarczych.

Na tym sprawozdanie zakończono.

Kołobrzeg, dnia 14 marca 2014 r.

Kontrolujący
INSPEKTOR
ds. KONTROLI

14.03.2014 r.
mgr Elżbieta Mieszczyńska
(data, podpis)

Zgodnie z
KIEROWNIK
Biura Audytu i Kontroli
Sawonir Dassow
14.03.2014

Wzrostek
odpowiedzialny
KIEROWNIK
Biura Audytu i Kontroli
Sawonir Dassow

pt. Kierownik
Dokument nie zawiera treści, których nieuprawnione ujawnienie może mieć szkodliwy wpływ na wykonywanie zadań przez Urząd Miasta Kołobrzeg lub jego jednostki organizacyjne".

PEŁNOMOCNIK
d/s OCHRONY INFORMACJI NIEJAWNYCH

Marek Hubert

14.03.2014