

*WYC do BIP*  
*18.10.15*

**SPRAWOZDANIE**

*raport z 17.10.15*  
*PREZYDENT*  
*Janusz Groniak*

**planowanej kontroli przeprowadzonej w Szkole Podstawowej Nr 5 z Oddziałami Integracyjnymi im. Jana Pawła II w Kołobrzegu**

*2015-10-02*  
*2015-10-07*  
*PREZYDENT*  
*Jacek Woźniak*

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

**Temat kontroli.** Prawdliwość naliczania i wykorzystania środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

**Kontrolę przeprowadziła.** Elżbieta Mieszczyńska – Inspektor w Biurze Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg, na podstawie upoważnienia Nr OR.0052.74.2015.II z dnia 22 maja 2015 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.

**Czasokres kontroli.** Kontrole przeprowadzono w terminie od 26 maja do 30 czerwca 2015 roku, ogółem 16 dni roboczych.

**Okres podlegający kontroli.** Czynnościami sprawdzającymi objęto dokumentację za 2014 rok i za okres od stycznia do czerwca 2015 roku.

**I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE**

1. Szkoła Podstawowa nr 5 z Oddziałami Integracyjnymi im. Jana Pawła II ul. Arciszewskiego 20, 78-100 w Kołobrzegu jest jednostką sektora finansów publicznych funkcjonującą, jako jednostka budżetowa.
2. Kierownictwo kontrolowanej jednostki:
  - 2.1. **Dyrektor** – Agnieszka Grzegorzczuk - Maziarz – powierzenie stanowiska Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 5 w Kołobrzegu przez Prezydenta Miasta Kołobrzegu z dnia 23 czerwca 2014 roku, na okres od 01 września 2014 roku do dnia 31 sierpnia 2019 roku.
  - 2.2. **Główny Księgowy** – Pani Ewa Kamrańczyk - umowa o pracę zawarta na czas nieokreślony od dnia 16 marca 1992 roku. Głównej Księgowej powierzono obowiązki w zakresie określonym w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.).

**II. USTALENIA KONTROLI**

1. **Prawdliwość opracowania i wdrożenia Regulaminu określającego zasady, warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.** W Szkole spełniono wszystkie wymogi formalne dotyczące zasad tworzenia i funkcjonowania Funduszu oraz Komisji. Do kontroli przedstawiono dwa regulaminy. Kopię pierwszego, który obowiązywał w okresie objętym kontrolą tj. od dnia 01 stycznia 2014 roku do dnia 30 listopada 2014 roku. Brak oryginału Regulaminu uznano za nieprawidłowość. Drugi wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora nr 15/2014 z dnia 12 listopada 2014 roku,

obowiązujący od dnia 01 grudnia 2014 roku do chwili obecnej. Jego zapisy podlegały również ocenie i weryfikacji. Regulamin uzgodniono z działającymi na terenie szkoły dwoma związkami zawodowymi. Nie został jednak zatwierdzony przez jeden związek zawodowy z powodu braku możliwości skontaktowania się z przewodniczącą, mimo wielu prób czynionych przez Dyrektora. Zgodnie z art. 30 ust. 5 ustawy z dnia 23.05.1991 roku o związkach zawodowych (Dz.U. z 2014r., poz.167 ze zm.), jeżeli w sprawie ustalenia regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, organizacje związkowe nie przedstawią wspólnie uzgodnionego stanowiska w terminie 30 dni, decyzje o jego wprowadzeniu podejmuje pracodawca, po rozpatrzeniu odrębnych stanowisk organizacji związkowych. Z treścią Regulaminu zapoznano nauczycieli oraz pracowników administracyjnych i obsługi na zebraniu pracowniczym w dniu 24 listopada 2014 roku. Regulamin opracowano prawidłowo z nielicznymi uchybieniami.

**2. Sporządzanie i realizacja planów finansowych Funduszu w 2014 roku i 2015 roku.**

Plany Funduszu opracowano terminowo, lecz nie zostały one zatwierdzone przez 1 związek zawodowy. Tym samym stwierdzono brak uzgodnienia wspólnego stanowiska związków zawodowych. W trakcie kontroli ujawniono, że plany finansowe na 2014 rok nie były realizowane na bieżąco. Doprowadziło to do niewykorzystania środków lub przekroczeń w poszczególnych pozycjach planu, co uznano za nieprawidłowość. Natomiast wydatków w 2014 roku dokonywano prawidłowo w kierunkach wskazanych w planie finansowym.

**3. Prawidłowość naliczenia odpisu.** W trakcie kontroli ujawniono błędne naliczenie odpisu na

2014 i 2015 rok. Główna Księgowa dokonała naliczenia odpisów w oparciu o otrzymane materiały do projektów budżetu z Urzędu Miasta Kołobrzeg. Natomiast korekty odpisu na 2014 rok dokonała 30.11.2014 roku. Kontrolujący dokonując naliczenia odpisu na 31.12.2014 rok stwierdził jego zmniejszenie w stosunku do naliczenia na 2014 rok o kwotę 2 167,23 zł, a w stosunku do naliczenia z dnia 30.11.2014 roku o kwotę 4 954,08 zł. W 2015 roku Główna Księgowa dokonała ponownego naliczenia odpisu w dniu 31.05.2015 roku, który nie został zatwierdzony przez Dyrektora. Kontrolujący dokonując naliczenia odpisu na dzień 31.05.2015 rok stwierdził zwiększenie odpisu w stosunku do naliczenia Głównej Księgowej na 2015 rok o kwotę 5 280,97 zł, a do naliczenia Głównej Księgowej z dnia 31.05.2015 roku o kwotę 3 629,74 zł. Wykonanie niezgodnie z art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2012 r., poz. 592 ze zm. i Dz.U. z 2015 r., poz. 111 ze zm.) naliczenia odpisu w trakcie roku oraz brak aktualizacji i w związku z tym niedokonanie na koniec 2014 roku obrotowego zwrotu środków do Urzędu Miasta Kołobrzeg w wysokości 2 167,23 zł, uznano za nieprawidłowość. Środki finansowe tytułem utworzonych odpisów w 2014 i 2015 roku były przekazywane terminowo na prawidłowo wydzielony rachunek bankowy. Jednak konsekwencją błędnego naliczenia było zawyżone przekazanie odpisu na rachunek bankowy ZFŚS w kwocie 2 167,22 zł. W 2015

roku środki finansowe przekazano w terminie do dnia 31 maja w wymaganej wysokości, czyli powyżej 75% naliczenia odpisu przez Główną Księgową i kontrolującego.

4. **Oświadczenia.** Kontrolni poddano oświadczenia złożone w 2014 roku. Na ich podstawie wypłacono świadczenia świąteczne na Boże Narodzenie w 2014 roku i Wielkanoc w 2015 roku. W 2014 roku oświadczeń nie złożyło 13 wnioskodawców, dlatego też, zostali oni przypisani do grupy o najwyższych dochodach i tym samym otrzymali najniższe świadczenie. Jest to zgodne z zapisami Regulaminu. Jako uchybienie uznano, złożenie 2 oświadczeń na drukach niezgodnych z załącznikiem nr 4 do Regulaminu oraz brak na 103 oświadczeniach daty jego otrzymania i podpisu osoby upoważnionej (uzupełniono w trakcie kontroli).
5. **Zapomogi bezzwrotne.** W 2015 roku pracownicy złożyli 11 wniosków o zapomogę bezzwrotną. Stwierdzono przydzielenie 9 zapomóg, 1 wniosek nie został rozpatrzony i 1 otrzymał odmowę. Wszystkie wnioski, na podstawie, których przydzielono zapomogi opiewają na kwotę proponowaną przez Dyrektora, w tym 8 wniosków zawiera kwotę proponowaną przez związki zawodowe. Na 1 wniosku ujawniono brak zatwierdzenia przez związki zawodowe, jednak związki zatwierdziły przydzieloną kwotę na protokole ze spotkania Komisji. Zapomogi poza 1 przypadkiem zostały przydzielone na posiedzeniach Komisji, które udokumentowano protokołami (w 1 przypadku wnioskiem Komisji) podpisanymi przez Komisję i 2 związki zawodowe. Za nieprawidłowość uznano wypłacenie świadczeń z Funduszu na podstawie podjętych decyzji ujętych na wnioskach o zapomogi, które nie spełniały wymogów formalnych. W trakcie kontroli stwierdzono, że 1 zapomogę bezzwrotną ze środków funduszu przydzielono na podstawie wniosku i wyjaśnienia do Dyrektora. Został on prawidłowo zatwierdzony przez Dyrektora i związki zawodowe, jednak nie stwierdzono akceptacji Komisji. Pominięcie Komisji uznano za nieprawidłowość, ponieważ jest to niezgodne z zapisami Regulaminu, w którym w § 5 pkt 2 ujęto zapis o obowiązku Komisji w zakresie rozpatrywania wniosków o udzielenie pomocy socjalnej, ustalania wysokości świadczeń i sporządzenia protokołów z odbytych posiedzeń. Ponadto pracownik złożył wniosek o zapomogę losową. Niniejszy wniosek Dyrektor skierowała do Komisji, lecz nie został on rozpatrzony. Ten sam pracownik złożył kolejny wniosek o zapomogę losową. Drugi wniosek Komisja rozpatrzyła pozytywnie oraz zaakceptowały wszystkie związki zawodowe. W trakcie kontroli stwierdzono, że przyznanie zapomogi losowej na podstawie nieudokumentowanych problemów zdrowotnych uznano za nieprawidłowość, ponieważ jest to niezgodne z § 8 pkt. 2 obowiązującego Regulaminu. W ocenie kontrolującego podany stan faktyczny nie można zakwalifikować do świadczenia, jakim jest zapomoga losowa. Ponadto po złożeniu pierwszego wniosku należało zaopiniować go pozytywnie lub negatywnie z uzasadnieniem podjętej decyzji, czego nie uczyniono.
6. **Spotkania rekreacyjne.** W ramach zrealizowanych w 2014 i 2015 roku wydatków ze środków Funduszu kontroli poddano, organizację spotkania z okazji Dnia Edukacji

Narodowej w 2014 roku i spotkanie wielkanocne w 2015 roku. W dniu 08.10.2014 roku na zebraniu pracowników Szkoły ustalono zorganizowanie wieczoru poetyckiego z okazji Dnia Edukacji Narodowej. Protokół ze spotkania zatwierdziły 2 związki zawodowe. Stwierdzono jednak brak jego zatwierdzenia przez 1 związek zawodowy i tym samym nie uzgodniono ich wspólnego stanowiska. Zakwalifikowanie spotkania z okazji święta branżowego, jakim jest Dzień Edukacji Narodowej, jako działalność kulturalno – oświatową zdefiniowaną w ustawie o ZFŚS uznano za nieprawidłowość. W oparciu o prośbę pracowników związki zawodowe i Komisja podjęły decyzję o organizacji spotkania świątecznego, do którego uwag nie wniesiono. Powyższe zobowiązania zrealizowano na podstawie faktur, do których wymogów formalno – rachunkowych uwag nie wniesiono.

7. **Pożyczki mieszkaniowe.** Kontroli poddano wnioski, zawarte umowy z tytułu udzielonych pożyczek na cele mieszkaniowe i terminowość ich spłaty w okresie od 01.01.2015 roku do 31.05.2015 roku. Dodatkowo skontrolowano terminowość spłaty pożyczek mieszkaniowych w 2014 roku. Podczas kontroli stwierdzono, że złożone wnioski na udzielanie pożyczek mieszkaniowych są zgodne z załącznikami do obowiązujących Regulaminów, poza 1 niepełnym wnioskiem. Umowy w sprawie udzielenia pożyczki na cele mieszkaniowe z Funduszu zawierają prawidłowe zapisy o wysokości przyznanej kwoty pożyczki, oprocentowaniu jej, upoważnieniu do potrącania pracownikom przez Szkołę należnych rat wraz z odsetkami z przysługującego wynagrodzenia. Dodatkowo, poza 1 przypadkiem ujęto w nich nazwiska i podpisy poręczycieli oraz podpis Dyrektora i pożyczkobiorcy. Stwierdzono liczne przypadki braków we wnioskach i umowie pożyczki na cele mieszkaniowe, które są niezgodne z ustaleniami Regulaminu, co uznano za nieprawidłowości, np. zastosowanie niekompletnego wniosku stanowiącego załącznik do Regulaminu, stwierdzono na złożonym wniosku brak podpisu Dyrektora potwierdzającego własnoręczność podpisów poręczycieli i pożyczkobiorcy, decyzja na wniosku zawiera akceptację Dyrektora, lecz nie wpisano kwoty, daty i nazwy miejscowości. Dodatkowo ujawniono uchybienia, dotyczące wymogów formalnych np. brak daty zawarcia umowy, natomiast przy jej podpisie przez Dyrektora już ją umieszczono lub data podjętej decyzji przez Dyrektora była błędna. Kontrola terminowości spłaty rat pożyczek w 2014 i 2015 roku wykazała, że wszyscy pożyczkobiorcy dokonywali spłat pożyczek terminowo, poza 2 przypadkami nieterminowej spłaty i 2 przypadkami udzielenia pożyczki przed spłatą poprzedniej. Powyższe z powodu niezgodności z zapisami Regulaminu (§12 pkt 5 i 8) uznano za nieprawidłowość.

8. **Pomoc świąteczna dla pracowników na Boże Narodzenie w 2014 roku i Wielkanoc w 2015 roku.** Podczas kontroli przydziału i wypłaty świadczeń (Boże Narodzenie i Wielkanoc), stwierdzono, że przyznawane świadczenia są prawidłowo udokumentowane, lecz nie wszystkie spełniają wymogi formalne (braki podpisów, dat lub akceptacji Dyrektora). Kontrola wykazała, że w 2014 roku, 1 świadczenie na Boże Narodzenie, z Funduszu przydzielono

zgodnie z grupą dochodową, lecz nadpłacono w kwocie 25,00 zł oraz 1 świadczenie przydzielono i wypłacono w zaniżonej kwocie w wysokości 75,00 zł. W 2015 roku, 2 świadczenia na Wielkanoc, przydzielono niezgodnie z grupą dochodową oraz wypłacono je w zaniżonej wysokości tj. o kwotę 25,00 zł i 50,00 zł. Świadczenia wypłacone niezgodnie z ustalonymi przez Dyrektora i zatwierdzonymi przez związki zawodowe, przedziałami wypłat, zróżnicowanymi pod względem wysokości osiąganego dochodu brutto w roku poprzednim uznano za nieprawidłowość. Listy do wypłaty świadczeń dla pracowników administracji i obsługi oraz nauczycieli spełniają wymogi formalne. Natomiast listy wypłat świadczeń dla emerytów na święta Bożego Narodzenia w 2014 roku i Wielkanoc w 2015 roku zawierają podpis, pieczętkę Głównego Księgowego i Dyrektora. Ujawniono na nich brak adnotacji o przeprowadzeniu kontroli formalno-rachunkowej i merytorycznej. Powyższe uznano za nieprawidłowość. Zgodnie z art. 22 ust 1 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2013r., poz.330 ze zm.) dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające, co najmniej dane określone w art. 21, oraz wolne od błędów rachunkowych.

9. **Ewidencja księgowa** operacji gospodarczych dotyczących Funduszu 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. Wymaga jednak uszczegółowienia o ewidencję analityczną niektórych wydatków. Korygowanie błędnych zapisów ewidencyjnych nie jest realizowane na bieżąco i niejednokrotnie wykonywane nieprawidłowo.
10. **Kontrola realizacji zaleceń pokontrolnych z kontroli „Gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych”, przeprowadzonej w terminie 17 września do 22 października 2012 roku.** W ocenie kontrolującego podjęte działania windykacyjne przez Głównego Księgowego były w dalszym ciągu niewystarczające i bezskuteczne. Niespłacone zadłużenie umorzono, a należało sprawę skierować na drogę postępowania sądowego.

Na tym sprawozdanie zakończono.

Kołoźrzeg, dnia 07.10.2015.....

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

*[Podpis]*  
KIEROWNIK  
Biura Audytu i Kontrol

*[Podpis]*  
PEŁNOMOCNIK  
Stanisław Dąsowski  
07.10.2015  
UCHRONY INFORMACJI NIEJAWNYCH

Marek Hubert

19.10.15

Kontrolujący  
KIEROWNIK  
BIURA KONTROL

*[Podpis]*  
mjr Elżbieta Matuszyńska  
(data, podpis) 07.10.2015

*[Podpis]*  
Sprawozdanie pod kodem  
art. 22 ust 1 pkt 1  
0205044  
KIEROWNIK  
Biura Audytu i Kontrol  
Stanisław Dąsowski  
14.12.2015