

INF do BIK

15.10.15
SPRAWOZDANIE

z planowanej kontroli przeprowadzonej

w Przedszkolu Miejskim Nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi im. Juliana Tuwima w
Kołobrzegu**Jednostka kontrolowana:**

Przedszkole Miejskie Nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi im. Juliana Tuwima w Kołobrzegu - jednostka organizacyjna Gminy Miasto Kołobrzeg, ul. Zygmuntowska 38, 78-100 Kołobrzeg.

Zespół Obsługi Przedszkoli Miejskich w Kołobrzegu - jednostka organizacyjna Gminy Miasto Kołobrzeg ul. Zygmuntowska 38, 78-100 Kołobrzeg.

Temat kontroli:

Prawidłowość naliczania i wykorzystania środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFSS).

Kontrolę przeprowadziła:

Elżbieta Mieszczyńska – inspektor ds. kontroli – Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg, na podstawie upoważnienia Nr OR.0052.110.2015.II z dnia 09 lipca 2015 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.

Czasokres kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w terminie od dnia 13 lipca do dnia 07 sierpnia 2015 roku.

Okres podlegający kontroli.

Czynnościami sprawdzającymi objęto dokumentację za 2014 rok.

I. USTALENIA OGÓLNO ORGANIZACYJNE

1. Przedszkole Miejskie Nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi im. Juliana Tuwima w Kołobrzegu jest jednostką sektora finansów publicznych funkcjonującą, jako jednostka budżetowa.
2. Zespół Obsługi Przedszkoli Miejskich w Kołobrzegu jest jednostką sektora finansów publicznych funkcjonującą, jako jednostka budżetowa. Prowadzi obsługę finansowo – księgową, administracyjną i ekonomiczną Przedszkola nr 1, co jest

zgodne z Uchwałą nr XXXVII/505/09 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 29 września 2009 roku w sprawie likwidacji Zakładu Obsługi Przedszkoli Miejskich.

3. Komisja – Komisja socjalna wybrana w dniu 04.03.2014 roku na zebraniu pracowniczym.
4. **Kierownictwo kontrolowanych jednostek.**
 - ✓ **Dyrektor - Teresa Dernowska** – powierzenie stanowiska Dyrektora Przedszkola Miejskiego nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi w Kołobrzegu przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dniem 01 września 2012 roku do dnia 31 sierpnia 2017 roku.
 - ✓ **Dyrektor - Bogusława Bochat** – powierzenie stanowiska Dyrektora Zespołu Obsługi Przedszkoli Miejskich w Kołobrzegu na okres od 01 czerwca 2015 roku do 31 maja 2017 roku przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.
 - ✓ **Pełniąca obowiązki Dyrektora w okresie objętym kontrolą - Wioletta Czerska** – powierzenie pełnienia obowiązków Dyrektora Zespołu Obsługi Przedszkoli Miejskich w Kołobrzegu na okres od 21 grudnia 2012 do 31 maja 2015 roku przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.
 - ✓ **Główny Księgowy w okresie objętym kontrolą – Bogusława Bochat** - umowa o pracę zawarta na czas nieokreślony od dnia 01 marca 2010 roku.

Dyrektor Zespołu Obsługi Przedszkoli Miejskich w Kołobrzegu pismem z dnia 22 lutego 2010 roku oraz Dyrektor Przedszkola Miejskiego nr 1 pismem z dnia 01 marca 2010 roku, powierzyły obowiązki Głównej Księgowej Pani Bogusławie Bochat w zakresie określonym w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 ze zm.).

Główna księgowa spełniała wymogi określone w z art. 54 ust. 2 cyt. ustawy o finansach publicznych dotyczących głównych księgowych jednostek sektora finansów publicznych.

II. USTALENIA KONTROLI

1. **Prawidłowość opracowania i wdrożenia Regulaminu, określającego zasady, warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu.** Do kontroli przedstawiono Regulamin wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora nr 3/2013 z dnia 04.03.2013 roku, obowiązujący od dnia 20.03.2013 roku. Zapisy Regulaminu uzgodniono z działającym na terenie Przedszkola Oddziałem Związku Nauczycielstwa Polskiego (ZNP) w Kołobrzegu. Na zebraniu pracowniczym w dniu 04.03.2014 roku z jego treścią zapoznano nauczycieli, pracowników administracyjnych i obsługi oraz wybrano Komisję. W jej skład wchodzi

przedstawiciele pracowników i organizacji związkowej działającej na terenie Przedszkola. W trakcie kontroli stwierdzono jednorazową udokumentowaną zmianę jej składu na posiedzeniu w dniu 03.12.2014 roku. Niniejszy wybór został zatwierdzony przez Dyrektora i związek zawodowy. Dokonana zmiana Komisji jest jednak niezgodna z § 8 pkt. 1 Regulaminu (ogół pracowników wybiera komisję socjalną). Powyższe uznano za nieprawidłowość. W trakcie oceny merytorycznej Regulaminu, w § 7 dotyczącym zasad składania oświadczeń o uzyskanych dochodach przez pracowników, stwierdzono nie określenie ich dla emerytów. Powyższe zostało zakwalifikowane, jako uchybienie. Nieprawidłowością jest ujęcie w Regulaminie sprzecznych zasad naliczania oprocentowania od udzielonych pożyczek mieszkaniowych. W § 14 pkt 2 wprowadzono zasadę, według której pożyczka podlega oprocentowaniu w wysokości 3% od udzielonej kwoty pożyczki. Natomiast w załączniku nr 6 do Regulaminu stanowiącym wzór umowy pożyczki, w § 2 pkt 2 wprowadzono zasadę, że pożyczka oprocentowana jest w wysokości 3% w stosunku rocznym, wg stałej stopy procentowej. Do pozostałych zapisów i zgodności Regulaminu z ustawą z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592, ze zm.) uwag nie wniesiono. Podsumowując niniejsze zagadnienie należy stwierdzić, że w Przedszkolu zostały spełnione wymogi formalne, dotyczące zasad tworzenia i funkcjonowania Funduszu oraz Komisji.

2. **Sporządzanie i realizacja planów finansowych Funduszu w 2014 roku.** Podstawę gospodarowania Funduszem stanowił plan finansowy ZFŚS sporządzony przez Komisję w dniu 20.01.2014 roku zgodnie z § 1 pkt I ppkt 7 Regulaminu. Plany Funduszu opracowano prawidłowo i terminowo oraz zatwierdzono przez związki zawodowe. W trakcie kontroli ujawniono, że pod względem realizowanych wydatków nie były one aktualizowane na bieżąco. Wydatków w 2014 roku dokonywano prawidłowo w kierunkach wskazanych w planie finansowym.
3. **Prawidłowość naliczenia odpisu w 2014 roku.** Na 2014 rok odpis został prawidłowo naliczony. Korektę odpisu sporządzono w dniu 18.12.2014 roku, a w dniu 22.12.2014 roku w oparciu o jej zapisy dokonano zwrotu naliczonych środków do Urzędu Miasta Kołobrzeg. Jako nieprawidłowość uznano nie zatwierdzenie dokumentu źródłowego (korekty) przez Dyrektora Przedszkola na podstawie, którego dokonano zwrotu środków. Środki finansowe tytułem utworzonych odpisów były przekazywane terminowo na prawidłowo wydzielony rachunek bankowy.

4. **Oświadczenia.** Zgodnie z zapisami Regulaminu podstawę wypłaty świadczeń stanowi miesięczny dochód brutto przypadający na osobę w rodzinie wykazany w oświadczeniu pracownika lub emeryta, które należy złożyć do 15 marca każdego roku. Wszystkich pracowników i emerytów, którzy złożyli oświadczenia Komisja na posiedzeniach przydzieliła do czterech grup dochodowych. Protokoły z prac Komisji zostały zatwierdzone przez Dyrektora i Prezesa Związków Zawodowych. W 2014 roku oświadczenia złożyło 21 emerytów i 39 pracowników w tym, 2 skorzystało z możliwości nie składania informacji o dochodach. W związku z tym przypisano ich do grupy o najwyższych dochodach i przyznano najniższe świadczenie. Przyznawane świadczenia są prawidłowo udokumentowane, lecz nie wszystkie spełniają wymogi formalne określone w Regulaminie.
5. **Zapomogi bezzwrotne.** W 2014 roku 4 pracowników złożyło wnioski o zapomogę bezzwrotną w wyniku, czego przydzielono na posiedzeniach Komisji 4 zapomogi na łączną kwotę 1 520,00 zł, w tym 3 losowe i 1 socjalną. Wszystkie wnioski, na podstawie, których przydzielono zapomogi są zgodne ze wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do Regulaminu. Decyzje podjęte przez Komisję zostały zaakceptowane przez Dyrektora i związki zawodowe.
6. **Pożyczki mieszkaniowe.** Przyznane pożyczki mieszkaniowe spełniają wszystkie wymogi formalne. Jako nieprawidłowość uznano naliczanie niezgodnie z Regulaminem oprocentowania od udzielonych pożyczek w wysokości 3% malejąco od kwoty pozostałej do spłaty.
7. **Pomoc świąteczna dla pracowników na Wielkanoc i Boże Narodzenie.** Na posiedzeniu Komisji w dniu 07.04.2014 roku (Wielkanoc) i w dniu 3.12.2014 roku (Boże Narodzenie) uzgodniono wypłacenie wsparcia świątecznego na podstawie złożonych wniosków. Świadczenia przydzielono z Funduszu zgodnie z ustalonymi w Regulaminie przedziałami wypłat, zróżnicowanymi pod względem wysokości osiąganego dochodu brutto. Listy wypłat świadczeń dla emerytów na Boże Narodzenie w 2014 roku i listy do wypłaty świadczeń dla pracowników administracji i obsługi oraz nauczycieli na Wielkanoc i Boże Narodzenie spełniają wymogi § 21 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 roku, poz.330, ze zm.). W trakcie kontroli listy przydzielonych świadczeń dla emerytów na Wielkanoc w 2014 roku, jako nieprawidłowość uznano brak podpisu Głównego Księgowego i adnotacji o przeprowadzeniu kontroli formalno-rachunkowej, merytorycznej oraz nieterminowe złożenie 15 wniosków.

8. **Ewidencja księgową.** Do kontroli przedstawiono Politykę rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem Dyrektora nr 3/2014 z dnia 24.02.2014 roku. W wyniku jej weryfikacji stwierdzono, że sporządzona dokumentacja (zakładowy plan kont) 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.

Na tym sprawozdanie zakończono.

KołoBrzeg, dnia *29.10.2015* roku

Kontrolujący
INSPEKTOR
ds. KONTROLI

mgr Elżbieta Wnieszczyńska
(data, podpis)

Zaproszenie nr
KIEROWNIK
Biura Audytu i Kontroli
SD
Sławomir Dassow
29.10.2015

*Sprowadzono pod kontrolą
kontrolny o okresie decyzji
02.02.2015*
KIEROWNIK
Biura Audytu i Kontroli
SD
Sławomir Dassow
13.10.2015

"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 Milbert

14.10.15